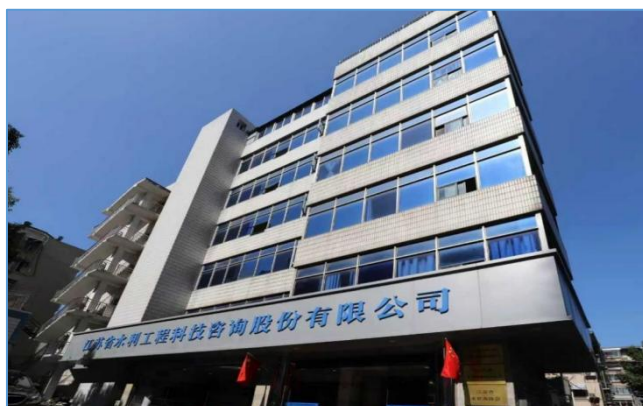




# 水利咨询

NEEQ: 870619

## 江苏省水利工程科技咨询股份有限公司



# 年度报告

— 2025 —

## 重要提示

- 一、公司董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人颜红勤、主管会计工作负责人杨琳及会计机构负责人（会计主管人员）杨琳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况 .....	104

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、水利咨询公司	指	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
董事会	指	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司董事会
监事会	指	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司监事会
股东会	指	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司股东会
三会	指	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司股东会、董事会和监事会
报告期、本期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
元（万元）	指	人民币元（万元）
主办券商、南京证券	指	南京证券股份有限公司
监理分公司	指	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司监理分公司
公司章程	指	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏省水利工程科技咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Province Water Engineering Sci-tech Consulting Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	颜红勤	成立时间	2005年10月18日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-工程技术（M748）-工程管理服务（M7481）		
主要产品与服务项目	工程咨询、规划咨询、水资源管理、水土保持、工程设计、造价咨询、工程监理		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	水利咨询	证券代码	870619
挂牌时间	2017年1月25日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000.00
主办券商（报告期内）	南京证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省南京市建邺区江东中路389号		
联系方式			
董事会秘书姓名	翟高勇	联系地址	南京市鼓楼区上海路9号水利培训中心
电话	025-86338354	电子邮箱	719009276@qq.com
传真	025-86780812		
公司办公地址	南京市鼓楼区上海路9号水利培训中心	邮政编码	210029
公司网址	http://www.jsslzx.com.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913200004660062521		
注册地址	江苏省南京市鼓楼区上海路5号水利大厦15楼		
注册资本（元）	10,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司历经 20 年的积累发展和转型沉淀，是一家现代化的企业，主要从事工程建设可行性研究、规划咨询、编制项目建议书，工程咨询、投资咨询、造价咨询、管理咨询、工程设计，工程招标代理，工程监理，与项目有关的技术开发、技术服务、技术培训，国内贸易，水利工程管理，社会稳定风险评估。

客户主要集中在水利工程领域，如各地政府、相关企事业单位等。

自成立以来，已承接国内外咨询、监理、设计项目达千余项，取得较丰富的业务经验和良好的社会信誉。经过多年积累，公司已形成适应市场竞争、符合公司业务发展需要的商业模式和盈利模式。根据公司的业务流程，公司商业模式主要包括业务承揽模式、服务模式及盈利模式。

##### 1、业务承揽模式

随着国家机构改革、供给侧改革和行政审批权限调整等一系列改革的深入，公司设立发展经营部，积极参与市场投标，中标后开展相关业务。

##### 2、服务模式

(1) 工程咨询、规划设计、水资源管理、水土保持、勘探测量：合同签订，成立项目组，项目概况交底，制定咨询实施计划，开展工程咨询方案编制及审核，项目评审及修订，提交咨询成果并提供后续服务。

(2) 造价咨询业务：委托和受理，编制、审核前的准备工作，实施审核、编制并出具报告。

(3) 工程监理业务：合同签订、成立项目组，项目交底，编制监理规划，开展现场监理，工程验收，缺陷责任期满，颁发保修合格证书。工程完工验收合格，缺陷责任阶段服务期届满后，业主颁发保修合格证书。

##### 3、盈利模式

工程咨询、规划设计、水资源管理、水土保持、勘探测量、造价咨询等项目主要为客户提供建设项目的全过程或阶段性的技术、造价管理服务，最终为客户的投资决策提供专业性的意见，并协助其实行成本控制，以省级水利行政主管部门为核心，市县区域为辅，积极探索水利部等业务管理部门合作，为全省水利工程咨询、规划设计、管理等提供技术支撑和助力。公司按合同约定完成相关工作后，经客户确认后按照合同所约定的条款收取费用。

工程监理、项目管理是在贯彻执行国家有关法律、法规的前提下，促使甲、乙双方签订的工程承包合同得到全面履行，在施工阶段对建设工程质量、进度、造价等进行控制，对合同、信息进行管理，对工程建设相关方的关系进行协调，并履行建设工程安全生产管理法定职责的服务活动。公司按合同约定完成相关工作后，经客户确认后按照合同所约定的条款收取费用。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是

详细情况	公司于2023年12月13日,取得2023年度国家高新技术企业认定,证书编号为GR202332014286,有效期三年。
------	--

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	151,851,320.51	160,960,566.38	-5.66%
毛利率%	32.26%	42.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,207,785.69	16,409,915.52	-74.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,927,819.00	17,693,034.87	-77.80%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.23%	13.03%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.01%	14.04%	-
基本每股收益	0.42	1.64	-74.39%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	175,455,309.00	181,225,427.91	-3.18%
负债总计	37,728,126.45	40,579,606.66	-7.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	130,387,589.16	132,179,803.47	-1.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	13.04	13.22	-1.36%
资产负债率%（母公司）	19.24%	20.74%	-
资产负债率%（合并）	21.50%	22.39%	-
流动比率	4.71	4.48	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,674,380.15	22,235,897.36	-20.51%
应收账款周转率	2.75	3.40	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.18%	7.10%	-
营业收入增长率%	-5.66%	-3.21%	-
净利润增长率%	-80.53%	-26.07%	-

## 三、财务状况分析

### （一）资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比	金额	占总资产的比	

		重%		重%	
货币资金	103,246,796.20	58.85%	96,622,837.75	53.32%	6.86%
应收票据	-	-	1,451,734.00	0.80%	-
应收账款	41,477,781.84	23.64%	49,545,698.66	27.34%	-16.28%
投资性房地产	9,339,349.80	5.32%	10,499,138.20	5.79%	-11.05%
固定资产	3,816,672.22	2.18%	4,786,072.31	2.64%	-20.25%
应付账款	14,229,703.98	8.11%	12,736,097.39	7.03%	11.73%
应付职工薪酬	5,142,470.36	2.93%	3,327,475.32	1.84%	54.55%
应交税费	3,902,495.64	2.22%	7,418,737.05	4.09%	-47.40%

### 项目重大变动原因

应付职工薪酬本期金额为 5,142,470.36 元，比上年同期增加 54.55%；主要原因是公司优化了绩效考核与薪酬兑现机制，将部分年度绩效奖励的发放周期由‘即期兑现’调整为‘递延支付’，导致期末已计提未发放的薪酬余额相应增加。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	151,851,320.51	-	160,960,566.38	-	-5.66%
营业成本	102,866,704.57	67.74%	92,253,669.99	57.31%	11.50%
毛利率%	32.26%	-	42.69%	-	-
管理费用	15,056,574.55	9.92%	16,364,686.12	10.17%	-7.99%
销售费用	5,018,326.33	3.30%	7,873,868.80	4.89%	-36.27%
财务费用	72,137.70	0.05%	-25,239.35	-0.02%	385.81%
营业利润	5,035,249.64	3.32%	21,295,084.44	13.23%	-76.35%
营业外收入	21,525.39	0.01%	5,881.30	0.00%	266.00%
营业外支出	91,921.06	0.06%	1,742,685.39	1.08%	-94.73%
净利润	3,208,450.87	2.11%	16,482,855.31	10.24%	-80.53%
研发费用	20,309,903.62	13.37%	20,773,061.64	12.91%	-2.23%
其他收益	410,667.97	0.27%	203,749.73	0.13%	101.56%
投资收益	280,000.00	0.18%	-	0.00%	-

### 项目重大变动原因

1.销售费用本年金额 5,018,326.33 元，比上年同期减少 36.27%；主要原因是：公司持续优化业务结构与市场布局，主动调整项目承接策略，对部分低盈利或高风险的拟投标项目进行了审慎筛选。受此影响，本期参与投标次数及对应的市场拓展费用均有所下降，带动销售费用整体降低。

2.营业利润本期金额 5,035,249.64 元，与上年同期减少 76.35%。主要原因是：营业收入减少，营业成本中人员成本未降低，且采用新的业务模式，对外采购量大幅增加，导致营业利润减少。

3.净利润本期金额 3,208,450.87 元，与上年同期减少 80.53%。主要原因是营业利润减少，因此导致净利润减少。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	151,207,556.60	160,072,242.57	-5.54%
其他业务收入	643,763.91	888,323.81	-27.53%
主营业务成本	101,706,916.17	91,079,390.50	11.67%
其他业务成本	1,159,788.40	1,174,279.49	-1.23%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
咨询业务	131,556,242.50	89,051,919.42	32.31%	14.92%	49.30%	-15.59%
监理业务	6,886,877.22	5,692,491.28	17.34%	-63.69%	-54.90%	-16.13%
勘察设计	12,764,436.88	6,962,505.47	45.45%	-52.07%	-62.99%	16.10%
其他	643,763.91	1,159,788.40	-80.16%	-27.53%	-1.23%	-47.97%
合计	151,851,320.51	102,866,704.57	32.26%	-5.66%	11.50%	-10.43%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

勘察设计收入比去年同期减少 52.07%，监理业务收入比去年同期减少 63.69%，主要原因是经济形势不佳，外部竞争加剧，市场份额减少。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	南京市六合区中型灌区续建配套与节水改造工程建设处	17,358,490.57	11.48%	否
2	江苏省水利科学研究院	8,460,966.98	5.60%	否
3	淮安市水利勘测设计研究院有限公司南京分公司	8,248,452.98	5.46%	否
4	江苏省水利厅	8,188,443.40	5.42%	否
5	华设设计集团股份有限公司	4,099,466.05	2.71%	否
	合计	46,355,819.98	30.67%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
----	-----	------	---------	----------

1	南京亚楠鸿业科技实业有限公司	8,490,566.03	14.93%	否
2	徐州粹瑞建筑劳务有限公司	2,830,188.68	4.98%	否
3	合肥景田工程规划设计咨询有限公司	1,623,448.53	2.85%	否
4	江苏省水利科学研究院	1,360,347.63	2.39%	否
5	宿迁市水务勘测设计研究有限公司	1,122,641.51	1.97%	否
合计		15,427,192.38	27.12%	-

### （三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,674,380.15	22,235,897.36	-20.51%
投资活动产生的现金流量净额	-179,522.14	-14,931,687.67	-98.79%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,769,609.43	-7,337,946.33	-5.88%

#### 现金流量分析

投资活动产生的现金流量净额与上年同期相比较净流出大幅收窄了 98.79%，主要原因是上期支付给江苏和信的股权收购款 13,986,772.19 元，本期未产生。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江苏水咨伊沃项目管理有限公司	控股子公司	工程设计规划，水污染治理，环境保护监测	10,000,000	1,854,678.03	1,854,182.10	64,528.30	-542,472.50
江苏明月清泉节水技术有限公司	控股子公司	水资源管理、水土保持技术咨询	10,000,000	30,951.92	22,039.55	329,245.29	5,313.34
南京露禾环保有限公司	控股子公司	水资源管理，工程设计规	1,000,000	632,722.79	582,183.03	365,716.98	155,631.83

		划，水文服务					
江苏和信水利勘测设计有限公司	控股子公司	水利、市政、建筑勘察设计，工程技术咨询，工程测绘	10,000,000	29,493,555.39	22,241,192.13	20,023,374.40	-3,028,287.32

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
光大兴陇信托有限责任公司	信托理财产品	光大信托—深汇定制—22号集合资金信托计划	0	0	自有资金

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、股权分散风险	公司股权比例较分散，没有控股股东和实际控制人，且第一大股东不参与实际经营。根据江苏省省级党政机关和事业单位经营性国有资产集中统一监管改革的要求，2022年4月公司持股30%的第一大股东由江苏振兴水利供水有限公司变更为江苏水利投资开发有限公司，因此客观上存在未来被第三方收购的风险，从而在一定程度上影响公司管理稳定性和经营理念、方式和政策的一致性、连续性，将会对公司的生产经营和盈利

	能力造成一定的不确定性。
2、公司治理风险	<p>公司自 2016 年 6 月 1 日由江苏省水利工程科技咨询有限公司整体变更设立，挂牌期间，公司持续完善法人治理结构，建立健全了股东会、董事会、监事会及管理层各司其职、有效制衡的治理机制，信息披露与规范运作水平持续提升。</p> <p>2025 年度，公司完成董事会、监事会及高级管理人员换届选举，新一届治理团队进一步强化规范治理意识，优化决策流程与内控体系，推动治理机制向更加科学化、高效化、制度化方向迈进。</p> <p>尽管公司治理体系已日趋成熟，但随着业务规模拓展、监管要求持续更新，公司仍需不断适应资本市场与行业发展的新要求，持续提升治理能力与治理水平。若未来公司治理机制未能及时匹配发展节奏与监管变化，可能在一定程度上影响公司运营效率与投资者利益，进而对公司持续稳定发展产生潜在影响。</p>
3、内部控制风险	<p>公司自整体变更为股份公司后，已建立健全法人治理结构与现代化内部控制体系，并在长期挂牌运营中持续优化完善。日常经营中，公司管理层与治理层始终严格遵循“三会”运作规范，强化制度执行与内控学习，保障公司管理规范有序。</p> <p>随着经营规模不断扩大、人员队伍持续扩充，对公司管理精细化水平与内控体系有效性提出了更高要求。若未来内部控制体系未能及时适配业务发展节奏与监管环境变化，可能在一定程度上影响公司运营效率，进而对公司持续、稳定、健康发展带来潜在影响。</p>
4、核心技术人员流失风险	<p>公司所处行业属于专业技术服务业，主要由工程技术人员提供业务支持，属于人才密集型和技术密集型行业。公司的市场竞争力维持及提升均需依赖公司专业设计人员的进一步创新，短期内较难积累技术经验及汇聚经验的专业人才，技术人才的规模与素质对公司市场竞争力影响较大。在报告期内，公司管理人才及技术人才较为稳定，但行业内对人才的争夺日趋激烈，若核心技术人员发生流失，则可能对公司核心竞争力产生重大不利影响，进而可能给公司造成重大损失。</p>
5、市场集中的风险	<p>公司主营业务收入主要来源于水利工程咨询、规划、水资源服务、水土保持、设计服务，并且市场主要集中在江苏省，导致公司主营业务很大程度上依赖于江苏省经济状况以及江苏省内的水利工程建设规模。如果江苏省内行业竞争加剧，或者江苏省各级政府水利投资规模大幅缩减，将对公司主营业务造成重大不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他	2017年1月25日	-	挂牌	限售承诺	所持股份的限售安排按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》执行	正在履行中
其他	2017年1月	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

	25日			承诺	竞争	
其他	2017年1月25日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少并规范关联交易	正在履行中
收购人	2022年1月14日	-	2022年1月收购报告书	不存在《收购管理办法》第六条规定情形的声明及承诺	承诺不存在利用本次收购事宜，损害公众公司及其股东合法权益的情形，不存在《非上市公众公司收购管理办法》第六条规定的情形	正在履行中
收购人	2022年1月14日	-	2022年1月收购报告书	不存在违法违规事项承诺	承诺收购人及收购人控股股东、实际控制人最近两年内不存在受到过行政处罚（与证券市场有关）等违法违规情形	正在履行中
收购人	2022年1月14日	-	2022年1月收购报告书	同业竞争及减少和规范关联交易承诺	承诺不构成同业竞争、减少并规范关联交易	正在履行中
收购人	2022年1月14日	-	2022年1月收购报告书	关于不注入金融类、房地产类企业或资产的承诺	承诺收购后不向水利咨询注入金融资产和房地产开发相关资产	正在履行中
收购人	2022年1月14日	-	2022年1月收购报告书	关于独立性的承诺	承诺公司在业务、资产、财务、人员、机构等方面的独立性，不以任何方式影响公司的独立运营	正在履行中
收购人	2022年1月14日	-	2022年1月收购报告书	关于收购过渡期内安排的承诺	承诺收购人保持公众公司在本次收购过渡期（自签订收购协议起至相关股份完成过户的期间）内的稳定	已履行完毕
收购人	2022年1月	-	2022年1月收购	依法行使	承诺本次收购完	正在履行中

	14日		报告书	股东权利承诺	成后，本收购人将严格遵循公司章程及相关规定，履行股东职责，不损害其他股东利益	
收购人	2022年1月14日	-	2022年1月收购报告书	提供信息真实、准确、完整承诺	承诺收购人提供信息真实、准确、完整的	正在履行中
董监高	2025年9月12日	2028年9月11日	董事会、监事会换届	董监高声明及承诺	按要求履行董监高的权利与义务，并接受中国证监会、全国股转公司监督	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
履约保函保证金	保证金	冻结	1,821,055.80	1.03%	中标后业主要求
总计	-	-	1,821,055.80	1.03%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

无。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,303,000	73.03%	-50,750	7,252,250	72.52%
	其中：控股股东、实际控制人	-			-	-
	董事、监事、高管	899,000	8.99%	-104,250	794,750	7.95%
	核心员工	-				
有限售条件股份	有限售股份总数	2,697,000	26.97%	50,750	2,747,750	27.48%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	2,697,000	26.97%	-152,250	2,544,750	25.45%
	核心员工	-	-			
<b>总股本</b>		10,000,000.00	-	0	10,000,000.00	-
<b>普通股股东人数</b>						19

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	江苏水利投资开发有限公司	3,000,000	0	3,000,000	30%	0	3,000,000	0	0
2	颜红勤	1,040,000	0	1,040,000	10.4%	780,000	260,000	0	0
3	任玉彬	905,000	0	905,000	9.05%	678,750	226,250	0	0
4	郑和平	870,000	0	870,000	8.7%	0	870,000	0	0
5	吴玲玲	651,000	0	651,000	6.51%	0	651,000	0	0
6	翟高勇	520,000	0	520,000	5.2%	390,000	130,000	0	0
7	陈学东	517,000	0	517,000	5.17%	387,750	129,250	0	0
8	朱清	516,000	0	516,000	5.16%	0	516,000	0	0

证券代码：870619

证券简称：水利咨询

公告编号：2026-004

主办券商：南京证券

9	周喜武	287,000	0	287,000	2.87%	0	287,000	0	0
10	蒋红樱	214,000	0	214,000	2.14%	160,500	53,500	0	0
10	徐玲玲	214,000	0	214,000	2.14%	0	214,000	0	0
	合计	8,734,000	0	8,734,000	87.34%	2,397,000	6,337,000	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

#### （一）控股股东情况

公司无控股股东。

#### （二）实际控制人情况

公司无实际控制人。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 16 日	6.0	0	0
合计	6.0	0	0

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

经第三届董事会第八次会议、2024 年年度股东会审议通过，公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利于 2025 年 5 月 28 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入股东资金账户。

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	5.0	0	0

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
颜红勤	董事长、总经理	男	1973年4月	2022年7月4日	2025年9月12日	1,040,000	0	1,040,000	10.4000%
翟高勇	董事、副总经理	男	1969年10月	2022年7月4日	2025年9月12日	520,000	0	520,000	5.2000%
任玉彬	董事、副总经理	男	1974年11月	2022年7月4日	2025年9月12日	905,000	0	905,000	9.0500%
陈学东	董事	男	1974年2月	2022年7月4日	2025年9月12日	517,000	0	517,000	5.1700%
梁晶	董事	女	1984年11月	2024年5月20日	2025年9月12日	0	0	0	0%
蒋红樱	监事会主席	女	1972年12月	2022年7月4日	2025年9月12日	214,000	0	214,000	2.1400%
甄峰	职工监事	男	1987年5月	2022年7月4日	2025年9月12日	0	0	0	0%
管大青	监事	男	1964年10月	2024年5月20日	2025年5月16日	0	0	0	0%
顾香	监事	女	1987年11月	2025年5月16日	2025年9月12日	0	0	0	0%
陈莹	董事会秘书	女	1970年8月	2022年7月4日	2025年9月12日	203,000	0	203,000	2.0300%
杨琳	财务总监	女	1975年7月	2022年7月4日	2025年9月12日	197,000	0	197,000	1.9700%
颜红勤	董事长、总经理	男	1973年4月	2025年9月12日	2028年9月11日	1,040,000	0	1,040,000	10.4000%
翟高勇	董事、副总经理、董事会秘书	男	1969年10月	2025年9月12日	2028年9月11日	520,000	0	520,000	5.2000%

任玉彬	董事、 副总经理	男	1974年 11月	2025年 9月12日	2028年9 月11日	905,000	0	905,000	9.0500%
陈学东	董事	男	1974年 2月	2025年 9月12日	2028年9 月11日	517,000	0	517,000	5.1700%
赵于乐	董事	男	1997年 8月	2025年 9月12日	2028年9 月11日	0	0	0	0%
蒋红樱	监事会主 席	女	1972年 12月	2025年 9月12日	2028年9 月11日	214,000	0	214,000	2.1400%
甄峰	职工监事	男	1987年 5月	2025年 9月12日	2028年9 月11日	0	0	0	0%
顾香	监事	女	1987年 11月	2025年 9月12日	2028年9 月11日	0	0	0	0%
杨琳	财务总监	女	1975年 7月	2025年 9月12日	2028年9 月11日	197,000	0	197,000	1.9700%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

任玉彬和和杨琳为夫妻关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间并不存在关联关系。

### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

### (三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
梁晶	董事	离任	/	股东变更委派董事
管大青	监事	离任	/	股东变更委派监事
赵于乐	/	新任	董事	股东变更委派董事
顾香	/	新任	监事	股东变更委派监事

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

1.赵于乐，1997年8月15日出生，汉族，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，中国注册会计师、中级会计师、税务师职称。2019年9月至今，先后就职于舟谱数据技术南京有限公司、江苏有线财云科技有限公司、江苏水利投资开发有限公司。

2.顾香，1987年11月生，汉族，中国籍，中共党员，无境外永久居留权，本科学历，中级会计师，中级人力资源管理师。2009年6月参加工作，先后任职江苏兴水建设工程有限公司、江苏水利投资开发有限公司，历任会计、财务部经理助理、财务部经理、财务资产部副经理。

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	25	0	2	23
生产人员（含研发人员34人）	175	15	10	180
财务人员	7	0	0	7
员工总计	207	15	12	210

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	78	82
本科	99	99
专科	19	18
专科以下	9	9
员工总计	207	210

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1.薪酬政策：依据《员工收入分配办法》。
- 2.培训计划：根据公司各部门提交的培训计划，多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作。
- 3.公司需承担费用的离退休人数为零。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## （一） 公司治理基本情况

根据《公司法》及全国股转公司规则更新要求，不断完善公司的治理结构，健全公司内部管理，确保公司规范运作。组织修订《公司章程》及《董事会议事规则》《监事会议事规则》《股东会议事规则》《总经理工作细则》《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《董事会秘书工作细则》等 8 项配套议事规则。

报告期内，公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序严格按各项内部规章制度，公司治理机制运行情况良好，未出现违法违规现象和重大缺陷。公司董事、监事、高级管理人员的任职符合相关法律法规的规定，履职情况良好。

## （二） 内部监督机构对监督事项的意见

### 1. 监事会对公司依法运作情况的意见

报告期内，公司监事会严格按照有关法律法规的规定，认真履行职责，积极列席公司董事会、股东会等会议，对公司 2025 年度依法规范运行情况进行监督检查。监事会认为：公司不断完善内控制度，能够依法运作，各项决策程序合法有效。公司董事、高级管理人员在履行公司职务时，均勤勉尽职，遵守法律法规和《公司章程》的规定，没有发现违反法律法规、《公司章程》或损害公司利益的行为。

### 2. 监事会对检查公司财务状况的意见

报告期内，公司监事会对公司财务情况进行检查和审核。监事会对 2025 年度公司的财务状况和财务成果等进行了有效的监督、检查和审核，认为：公司财务制度健全、财务运作规范。财务报告真实、客观地反映了公司的财务状况和经营成果。

### 3. 公司重大关联交易情况

报告期内，公司无重大关联交易情况。

### 4. 监事会对本年度内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立至今，建立健全了各项管理制度；公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立设立部门，公司主要从事工程咨询、规划咨询、水资源管理、水土保持、工程设计、勘探测量、造价咨询、工程监理，拥有独立开展业务所必需的资质资信证书，具有面向市场自主独立经营的能力；公司独立运作、自主经营，独立承担责任和风险。

## （四） 对重大内部管理制度的评价

公司制定了较为完善的《公司章程》和《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《信息披露管理制度》《董事会秘书工作细则》等各项制度，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。

报告期内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2026）第 00007696 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 20 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	卓丹	姬海艳
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	17 万元	

## 审 计 报 告

中兴华审字（2026）第 00007696 号

江苏省水利工程科技咨询股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了江苏省水利工程科技咨询股份有限公司（以下简称“水利咨询公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了水利咨询公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于水利咨询公司，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

水利咨询公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括水利咨询公司 2025 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。

在编制财务报表时，管理层负责评估水利咨询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水利咨询公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督水利咨询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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对水利咨询公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在

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水利咨询公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就水利咨询公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2026年04月20日

--

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	103,246,796.20	96,622,837.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	-	1,451,734.00
应收账款	五、3	41,477,781.84	49,545,698.66
应收款项融资	五、4	246,283.32	
预付款项	五、5	781,973.37	257,779.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	4,696,908.03	5,164,163.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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	五、7	598,715.28	15,616.72
<b>流动资产合计</b>		<b>151,048,458.04</b>	<b>153,057,830.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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	五、8	9,339,349.80	10,499,138.20
固定资产	五、9	3,816,672.22	4,786,072.31

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	5,516,999.54	6,225,504.81
无形资产	五、11	2,505,157.64	3,277,564.29
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、12		1,531,908.31
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	3,228,671.76	1,847,409.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>24,406,850.96</b>	<b>28,167,597.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>175,455,309.00</b>	<b>181,225,427.91</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	14,229,703.98	12,736,097.39
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	5,142,470.36	3,327,475.32
应交税费	五、17	3,902,495.64	7,418,737.05
其他应付款	五、18	7,377,217.26	9,282,405.82
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	1,449,990.73	1,314,451.69
其他流动负债	五、20		50,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>32,101,877.97</b>	<b>34,129,167.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

证券代码：870619

证券简称：水利咨询

公告编号：2026-004

主办券商：南京证券

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	4,588,055.04	5,242,531.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	1,038,193.44	1,207,908.19
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,626,248.48	6,450,439.39
<b>负债合计</b>		37,728,126.45	40,579,606.66
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、22	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,085,755.84	40,085,755.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	5,000,000.00	5,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、25	75,301,833.32	77,094,047.63
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		130,387,589.16	132,179,803.47
少数股东权益		7,339,593.39	8,466,017.78
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		137,727,182.55	140,645,821.25
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		175,455,309.00	181,225,427.91

法定代表人：颜红勤

主管会计工作负责人：杨琳

会计机构负责人：杨琳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		92,910,101.75	86,515,466.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,451,734.00
应收账款	十一、1	29,481,187.10	35,159,964.09
应收款项融资			

预付款项		120,000.00	100,000.00
其他应收款	十一、2	3,868,339.25	4,026,232.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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		588,262.18	
<b>流动资产合计</b>		<b>126,967,890.28</b>	<b>127,253,397.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	21,572,400.00	21,572,400.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		9,339,349.80	10,499,138.20
固定资产		432,876.75	753,795.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,516,999.54	6,225,504.81
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,838,213.50	1,535,369.48
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>39,699,839.59</b>	<b>40,586,207.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>166,667,729.87</b>	<b>167,839,605.45</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,980,947.98	12,046,350.04
预收款项			
卖出回购金融资产款			

证券代码：870619

证券简称：水利咨询

公告编号：2026-004

主办券商：南京证券

应付职工薪酬	十一、4	2,190,404.33	97,475.32
应交税费		3,459,717.65	6,592,644.67
其他应付款		6,571,078.47	8,585,946.26
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,449,990.73	1,314,451.69
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>26,652,139.16</b>	<b>28,636,867.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,588,055.04	5,242,531.20
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		827,549.93	933,825.72
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,415,604.97</b>	<b>6,176,356.92</b>
<b>负债合计</b>		<b>32,067,744.13</b>	<b>34,813,224.90</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,085,755.84	40,085,755.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,000,000.00	5,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润		79,514,229.90	77,940,624.71
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>134,599,985.74</b>	<b>133,026,380.55</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>166,667,729.87</b>	<b>167,839,605.45</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>151,851,320.51</b>	<b>160,960,566.38</b>
其中：营业收入	五、26	151,851,320.51	160,960,566.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>144,354,522.15</b>	<b>138,521,270.19</b>
其中：营业成本	五、26	102,866,704.57	92,253,669.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	1,030,875.38	1,281,222.99
销售费用	五、28	5,018,326.33	7,873,868.80
管理费用	五、29	15,056,574.55	16,364,686.12
研发费用	五、30	20,309,903.62	20,773,061.64
财务费用	五、31	72,137.70	-25,239.35
其中：利息费用		239,653.93	154,010.57
利息收入		214,088.25	251,952.40
加：其他收益	五、32	410,667.97	203,749.73
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	280,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）	五、34	-1,617,867.53	-1,347,626.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,531,908.31	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	-2,440.85	-335.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,035,249.64</b>	<b>21,295,084.44</b>
加：营业外收入	五、36	21,525.39	5,881.30
减：营业外支出	五、37	91,921.06	1,742,685.39
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>4,964,853.97</b>	<b>19,558,280.35</b>
减：所得税费用	五、38	1,756,403.10	3,075,425.04

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,208,450.87</b>	<b>16,482,855.31</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>3,208,450.87</b>	<b>16,482,855.31</b>
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-999,334.82	72,939.79
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>4,207,785.69</b>	<b>16,409,915.52</b>
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>3,208,450.87</b>	<b>16,482,855.31</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>4,207,785.69</b>	<b>16,409,915.52</b>
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-999,334.82	72,939.79
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.42	1.64
（二）稀释每股收益（元/股）		0.42	1.64

法定代表人：颜红勤

主管会计工作负责人：杨琳

会计机构负责人：杨琳

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十一、5	<b>133,720,993.29</b>	<b>139,278,929.70</b>

减：营业成本	十一、5	88,929,854.39	78,042,323.38
税金及附加		955,641.39	1,065,259.38
销售费用		5,018,326.33	7,873,868.80
管理费用		8,584,915.59	10,696,877.32
研发费用		20,309,903.62	20,773,061.64
财务费用		76,619.97	-21,829.99
其中：利息费用		239,653.93	154,010.57
利息收入		208,088.51	240,877.56
加：其他收益		400,773.85	166,940.36
投资收益（损失以“-”号填列）		258,030.34	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）		-1,039,840.77	-844,747.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,464,695.42</b>	<b>20,171,562.31</b>
加：营业外收入		1,225.00	0.36
减：营业外支出		50.00	1,605,427.94
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>9,465,870.42</b>	<b>18,566,134.73</b>
减：所得税费用		1,892,265.23	2,374,249.28
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,573,605.19</b>	<b>16,191,885.45</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		<b>7,573,605.19</b>	<b>16,191,885.45</b>
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>7,573,605.19</b>	<b>16,191,885.45</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		168,595,134.97	169,710,599.46
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	8,458,160.32	3,777,907.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>177,053,295.29</b>	<b>173,488,507.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		59,879,396.59	54,052,642.53
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		65,556,378.98	69,588,971.76
支付的各项税费		15,305,430.37	10,368,509.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	18,637,709.20	17,242,486.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>159,378,915.14</b>	<b>151,252,609.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,674,380.15</b>	<b>22,235,897.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

证券代码：870619

证券简称：水利咨询

公告编号：2026-004

主办券商：南京证券

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		9,000.00	100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		280,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>289,000.00</b>	<b>100.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		468,522.14	945,015.48
投资支付的现金			
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			13,986,772.19
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>468,522.14</b>	<b>14,931,787.67</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-179,522.14</b>	<b>-14,931,687.67</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,127,089.57	6,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		127,089.57	127,089.57
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39	1,642,519.86	1,337,946.33
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>7,769,609.43</b>	<b>7,337,946.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,769,609.43</b>	<b>-7,337,946.33</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、40	<b>9,725,248.58</b>	<b>-33,736.64</b>
加：期初现金及现金等价物余额		91,700,491.82	91,734,228.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>101,425,740.40</b>	<b>91,700,491.82</b>

法定代表人：颜红勤

主管会计工作负责人：杨琳

会计机构负责人：杨琳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		148,085,029.11	142,145,513.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,841,209.45	1,801,085.30

<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>154,926,238.56</b>	<b>143,946,598.37</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		53,643,541.15	48,733,923.46
支付给职工以及为职工支付的现金		54,894,335.32	53,282,926.16
支付的各项税费		13,863,319.81	7,977,178.39
支付其他与经营活动有关的现金		15,540,388.58	16,280,373.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>137,941,584.86</b>	<b>126,274,401.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,984,653.70</b>	<b>17,672,196.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		258,030.34	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>258,030.34</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		104,239.26	487,955.34
投资支付的现金			18,572,400.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>104,239.26</b>	<b>19,060,355.34</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>153,791.08</b>	<b>-19,060,355.34</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,000,000.00	6,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,642,519.86	1,337,946.33
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>7,642,519.86</b>	<b>7,337,946.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,642,519.86</b>	<b>-7,337,946.33</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>9,495,924.92</b>	<b>-8,726,105.27</b>
加：期初现金及现金等价物余额		81,593,121.03	90,319,226.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>91,089,045.95</b>	<b>81,593,121.03</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				40,085,755.84				5,000,000.00		77,094,047.63	8,466,017.78	140,645,821.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				40,085,755.84				5,000,000.00		77,094,047.63	8,466,017.78	140,645,821.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,792,214.31	-1,126,424.39	-2,918,638.70
（一）综合收益总额											4,207,785.69	-999,334.82	3,208,450.87
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>10,000,000.00</b>			<b>40,085,755.84</b>			<b>5,000,000.00</b>	<b>75,301,833.32</b>	<b>7,339,593.39</b>	<b>137,727,182.55</b>		

项目	2024 年											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	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	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				40,085,755.84				5,000,000.00		66,684,132.11		121,769,887.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				40,085,755.84				5,000,000.00		66,684,132.11		121,769,887.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										10,409,915.52		8,466,017.78	18,875,933.30
（一）综合收益总额										16,409,915.52		72,939.79	16,482,855.31
（二）所有者投入和减少资本												8,393,077.99	8,393,077.99
1. 股东投入的普通股													
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												8,393,077.99	8,393,077.99



(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	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	一般风 险准备	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	10,000,000.00				40,085,755.84				5,000,000.00		77,940,624.71	133,026,380.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				40,085,755.84				5,000,000.00		77,940,624.71	133,026,380.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,573,605.19	<b>1,573,605.19</b>
（一）综合收益总额											7,573,605.19	<b>7,573,605.19</b>
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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											-6,000,000.00	-6,000,000.00
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-6,000,000.00	-6,000,000.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>10,000,000.00</b>				<b>40,085,755.84</b>			<b>5,000,000.00</b>		<b>79,514,229.90</b>	<b>134,599,985.74</b>

项目	2024 年											
	股本	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	10,000,000.00				40,085,755.84				5,000,000.00		67,748,739.26	122,834,495.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				40,085,755.84				5,000,000.00		67,748,739.26	<b>122,834,495.10</b>
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											10,191,885.45	<b>10,191,885.45</b>
（一）综合收益总额											16,191,885.45	16,191,885.45
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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											-6,000,000.00	-6,000,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,000,000.00	-6,000,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>10,000,000.00</b>			<b>40,085,755.84</b>				<b>5,000,000.00</b>		<b>77,940,624.71</b>	<b>133,026,380.55</b>

**江苏省水利工程科技咨询股份有限公司**  
**2025 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

江苏省水利工程科技咨询股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由江苏省水利工程科技咨询有限公司于 2016 年 6 月整体变更设立的股份有限公司,统一社会信用代码:913200004660062521,注册地:南京市上海路 5 号水利大厦 15 楼,法定代表人:颜红勤。截止 2025 年 12 月 31 日,公司注册资本人民币 10,000,000.00 元,股份总数 10,000,000 股(每股面值 1 元)。

### 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司经营范围:工程建设可行性研究、规划咨询、编制项目建议书,工程咨询、投资咨询、管理咨询、设计,工程招标代理,工程监理,与项目有关的技术开发、技术服务、技术培训,国内贸易,水利工程管理。(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)。

### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 20 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、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》和各项具体会计准则、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”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力,本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此,本公司以持续经营为基础编制截至 2025 年 12 月 31 日止的财务报表。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收款项坏账准备、投资性房地产、固定资产折旧等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三之“10、金融工具”、“14、投资性房地产”、“15、固定资产”、“25、收入”描述。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司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 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工或出售的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月为一个营业周期，并作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵销。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵销。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当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：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

### （2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

## 10、金融工具

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）金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

#### 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。

## (2) 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。

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。

## (3) 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。

#### （4）金融负债的终止确认

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。

#### （5）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。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，使用不可输入值。

## 11、金融资产减值

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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资等。此外，对部分财务担保合同，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。

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

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

### (2) 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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

### (3) 金融资产减值的会计处理方法

年末，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。

#### (4) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

注：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备，经过测试，本公司认为银行承兑汇票预期信用损失率为 0%。

##### ② 应收账款及合同资产

对于应收款项和合同资产，无论是否存在重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款	
客户信用风险特征组合	本组合为基于账龄组合的客户应收款项
其他组合	本组合为基于合并范围内关联往来组合
合同资产	本组合为基于账龄组合的客户应收款项
质保金	本组合为质保金组合

注 1：对于划分为客户信用风险特征组合的应收账款和合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测，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。

注 2：对于划分为合并范围内关联往来组合，经过测试，本公司认为该组合预期信用损失率为 0.00%。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)
1 年以内	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	80.00	80.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)
5 年以上	100.00	100.00

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
应收押金保证金	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、投标保证金应收款项
应收代垫款项	本组合为日常经营活动中应收取的代垫款项、备用金款项
应收其他往来款	本组合为应收其他往来款组合

注 1: 对于母公司及除南通和信工程勘测设计院有限公司以外的子公司应收协议期内押金保证金组合、应收代垫款项组合,经过测试,该组合预期信用损失率为 0%。

注 2: 对于其他往来款风险特征组合及子公司南通和信工程勘测设计院有限公司其他应收款,在组合基础上计算预期信用损失率。

组合中,采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法:

账龄	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)
1 年以内	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑥长期应收款(包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## 12、持有待售和终止经营

### (1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

### (2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## 13、长期股权投资

### (1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### (2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产总除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③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，应当按照《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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

## ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在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。

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资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(4) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

#### 15、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) 各类固定资产的折旧方法

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输设备	年限平均法	4-5	0-5	19.00-25.00
电子及其他设备	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 16、在建工程

### (1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。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。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

## 17、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

### （3）借款费用资本化金额的计算方法

①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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

②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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

## 18、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

项 目	预计使用寿命
其他无形资产（软件等）	5 年-10 年

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员薪金费用、材料投入费用、折旧摊销、委托外部研究开发费用、能源动力费用、其他研发费用等。

②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形

资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

D、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

④研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 19、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(1) 摊销方法：长期待摊费用在受益期内平均摊销；

(2) 摊销年限：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

## 21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 22、职工薪酬

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。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司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。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 23、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## 24、股份支付

### （1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 25、收入

### （1）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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

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商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在一段时间内履行的履约义务，本公司采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

### （2）具体方法

公司主要业务类型以及收入确认时间的具体判断标准：

#### ①咨询业务收入确认方法：

咨询业务具体业务流程可分为接受委托、组建项目组、项目组熟悉设计文件、工程现场查看、与建设单位交换意见、设计单位修改设计报告、设计文件质量满足要求、项目组提出咨询意见、相关专业人或分管领导审核、总经理签发咨询意见。公司总经理签发咨询意见并向业主提供正式咨询报告后确认收入。

通常情况下，公司根据合同约定向业主提供相关专业咨询服务，经总经理签发咨询意见并向业主提供正式咨询报告后确认收入。如果合同中约定业主需要对公司的的工作成果进行验收，则在验收后确认收入。

#### ② 监理业务收入确认方法：

监理业务具体业务流程可分为参与投标，与建设单位签订监理合同、监理现场监理机构，进驻施工现场、编制监理规划和实施细则、组织技术交底会及监理交底会，配合建设单位召开各方协调会、实施工程监理、收集监理资料，审核施工结算、参加验收工作，提交监理工作报告、移交档案、参与工程竣工验收、缺陷责任期满监理合同结束。

公司监理服务分为施工阶段服务期和缺陷责任阶段服务期。（1）施工阶段服务期自发包人书面通知监理工作开始之日起至工程完工验收合格并提交监理工作报告止。施工阶段服务期间公司根据合同约定，与业主对已完成的工作量进行核对，相关的产出法，按照经业主确认的工作量占总工作量的比例确定。（2）缺陷责任阶段服务期为自工程竣工验收满 1 年或 2 年（具体时间根据合同约定）。公司在缺陷责任阶段服务期届满后确认剩余收入。即监理业务在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用产出法确认提供监理收入。

#### ③ 勘察设计收入确认方法：

勘察设计的业务流程可分为接受委托、项目可行性研究、项目现场勘察、初步方案设计、施工图设计、施工图设计修改、施工配合与后期服务。项目竣工验收后整个服务周期结束。

由于公司履约过程中所提供的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法，按业主确认的已完成工作量占合同约定总额比例确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，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。

## 26、合同成本

### （1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### （2）履行合同的成本

本公司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，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；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。确认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。

### （3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益（或冲减相关资产的账面价值）。并在相关资产使用寿命内平均分配，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。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，应当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。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、租赁

### （1）本公司作为承租人

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

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## ②租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 30、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥50 万元人民币
重要的应收款项核销	金额≥50 万元人民币
重要的单笔收入	金额≥50 万元人民币
重要的投资活动现金流量	金额≥100 万元人民币

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

无。

#### (2) 重要会计估计变更

报告期，本公司未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
企业所得税（注）	按应纳税所得额计征	5%、15%
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	按实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳流转税额	2%

### 2、税收优惠及批文

(1) 2023 年 12 月 13 日，江苏省水利工程科技咨询有限公司取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准的高新技术企业证书，证书编号为：GR202332014286，有效期：三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，可减按 15% 的税率征收企业所得税。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号 第三条）。对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司均符合小微企业普惠性税收减免政策条件。

#### (3) 研究开发费用税前加计扣除政策

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总

局公告 2023 年第 7 号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司 2025 年度研发费用在按规据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	247,319.25	50,698.36
银行存款	101,178,421.15	91,649,793.46
其他货币资金[注]	1,821,055.80	4,922,345.93
合 计	103,246,796.20	96,622,837.75

注：其他货币资金期末余额系履约保函保证金 1,821,055.80 元，除其他货币资金外，货币资金中无其他抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

### 2、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		1,257,694.00
商业承兑汇票		196,000.00
小 计		1,453,694.00
减：坏账准备		1,960.00
合 计		1,451,734.00

（2）期末公司无质押的应收票据。

（3）期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（4）期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（5）坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账	1,960.00	-1,960.00			

准备					
合计	1,960.00	-1,960.00			

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	27,200,857.92	35,169,754.27
1 至 2 年	8,426,251.80	9,632,004.61
2 至 3 年	5,532,226.74	5,216,038.95
3 至 4 年	2,990,746.43	1,699,779.68
4 至 5 年	1,412,578.35	1,922,692.96
5 年以上	6,330,332.09	4,980,436.14
小计	51,892,993.33	58,620,706.61
减：坏账准备	10,415,211.49	9,075,007.95
合计	41,477,781.84	49,545,698.66

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	60,000.00	0.12	60,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	51,832,993.33	99.88	10,355,211.49	19.98	41,477,781.84
其中：账龄组合	51,832,993.33	99.88	10,355,211.49	19.98	41,477,781.84
关联方组合					
合计	51,892,993.33	100.00	10,415,211.49	20.07	41,477,781.84

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	58,620,706.61	100.00	9,075,007.95	15.48	49,545,698.66

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
款					
其中：账龄组合	58,620,706.61	100.00	9,075,007.95	15.48	49,545,698.66
关联方组合					
合 计	58,620,706.61	100.00	9,075,007.95	15.48	49,545,698.66

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

单 位	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
南通银庭置业有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	60,000.00	60,000.00	100.00	

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,200,857.92	272,008.58	1.00
1 至 2 年	8,426,251.80	421,275.09	5.00
2 至 3 年	5,620,911.51	1,124,182.30	20.00
3 至 4 年	2,990,746.43	1,196,298.57	40.00
4 至 5 年	1,263,893.58	1,011,114.86	80.00
5 年以上	6,330,332.09	6,330,332.09	100.00
合 计	51,832,993.33	10,355,211.49	19.98

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,169,754.27	351,697.55	1.00
1 至 2 年	9,632,004.61	481,600.23	5.00
2 至 3 年	5,216,038.95	1,043,207.79	20.00
3 至 4 年	1,699,779.68	679,911.87	40.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	1,922,692.96	1,538,154.37	80.00
5 年以上	4,980,436.14	4,980,436.14	100.00
合 计	58,620,706.61	9,075,007.95	15.48

## (3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项计提坏账准备		60,000.00				60,000.00
按组合计提坏账准备	9,075,007.95	1,396,603.54		116,400.00		10,355,211.49
合 计	9,075,007.95	1,456,603.54		116,400.00		10,415,211.49

## (4) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 9,913,083.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 19.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,281,179.79 元。

## 4、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	246,283.32	
合 计	246,283.32	

## (2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据			246,283.32		246,283.32	
合 计			246,283.32		246,283.32	

(3) 期末无质押的应收款项融资。

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资无。

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	681,973.37	87.00	255,720.00	99.20
1 至 2 年	100,000.00	13.00	2,059.73	0.80
合 计	781,973.37	100.00	257,779.73	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 705,074.76 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 90.17%。

## (3) 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

无。

## 6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,696,908.03	5,164,163.18
合 计	4,696,908.03	5,164,163.18

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	784,592.00	1,471,535.00
1 至 2 年	818,210.00	565,224.25
2 至 3 年	491,579.25	968,794.00
3 至 4 年	803,809.00	885,003.00
4 至 5 年	836,203.00	766,263.00
5 年以上	2,084,794.00	1,466,399.16
小 计	5,819,187.25	6,123,218.41
减：坏账准备	1,122,279.22	959,055.23
合 计	4,696,908.03	5,164,163.18

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
应收押金保证金	5,712,187.25	5,929,158.41

应收员工备用金	7,000.00	94,000.00
应收其他往来款	100,000.00	100,060.00
小 计	5,819,187.25	6,123,218.41
减：坏账准备	1,122,279.22	959,055.23
合 计	4,696,908.03	5,164,163.18

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	959,055.23			959,055.23
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	163,223.99			163,223.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,122,279.22			1,122,279.22

## ④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	959,055.23	163,223.99				1,122,279.22
合 计	959,055.23	163,223.99				1,122,279.22

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海安澜灿堙工程咨询有限公司泰州分公司	保证金	500,000.00	1 年以内	8.59	
东台市财政局	保证金	416,800.00	2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	7.16	
泰州市公共资源交易中心	保证金	337,500.00	3-4 年、4-5 年、5 年以上	5.80	
南通市通州区财政局	保证金	309,290.00	2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	5.32	167,800.00
启东市财政局	保证金	297,800.00	5 年以上	5.12	
合 计	—	1,861,390.00	—	31.99	167,800.00

### 7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴及待抵扣税费	487,302.82	15,616.72
其他	111,412.46	
合 计	598,715.28	15,616.72

### 8、投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	24,416,597.70	24,416,597.70
2、本期增加金额		
(1) 固定资产/无形资产转入		
3、本期减少金额		
(1) 转入固定资产/无形资产		
4、期末余额	24,416,597.70	24,416,597.70
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	13,917,459.50	13,917,459.50
2、本期增加金额	1,159,788.40	1,159,788.40
(1) 计提或摊销	1,159,788.40	1,159,788.40

项 目	房屋、建筑物	合 计
(2) 固定资产/无形资产转入		
3、本期减少金额		
(1) 转入固定资产/无形资产		
4、期末余额	15,077,247.90	15,077,247.90
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	9,339,349.80	9,339,349.80
2、上年年末账面价值	10,499,138.20	10,499,138.20

### 9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,816,672.22	4,786,072.31
固定资产清理		
合 计	3,816,672.22	4,786,072.31

#### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	5,904,556.92	2,066,877.83	5,622,697.46	13,594,132.21
2、本期增加金额		117,482.46	227,339.09	344,821.55
(1) 购置		117,482.46	227,339.09	344,821.55
(2) 在建工程转入				
(3) 投资性房地产等转入				
(4) 外币报表折算				
(5) 类别重分类				

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合 计
3、本期减少金额		228,817.00		228,817.00
（1）处置或报废		228,817.00		228,817.00
（2）转入投资性房地产				
（3）企业合并减少				
4、期末余额	5,904,556.92	1,955,543.29	5,850,036.55	13,710,136.76
二、累计折旧				
1、上年年末余额	3,018,244.52	1,612,462.49	4,177,352.89	8,808,059.90
2、本期增加金额	562,257.84	134,122.15	606,400.80	1,302,780.79
（1）计提	562,257.84	134,122.15	606,400.80	1,302,780.79
（2）外币报表折算				
（3）投资性房地产等其他转入				
3、本期减少金额		217,376.15		217,376.15
（1）处置或报废		217,376.15		217,376.15
（2）转入投资性房地产				
（3）企业合并减少				
4、期末余额	3,580,502.36	1,529,208.49	4,783,753.69	9,893,464.54
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	2,324,054.56	426,334.80	1,066,282.86	3,816,672.22
2、上年年末账面价值	2,886,312.40	454,415.34	1,445,344.57	4,786,072.31

②期末无暂时闲置的固定资产。

③无未办妥产权证书的固定资产情况。

#### 10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、上年年末余额	7,701,764.41	7,701,764.41
2、本年增加金额	805,713.58	805,713.58
3、本年减少金额		
4、期末余额	8,507,477.99	8,507,477.99
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,476,259.60	1,476,259.60
2、本年增加金额	1,514,218.85	1,514,218.85
3、本年减少金额		
4、期末余额	2,990,478.45	2,990,478.45
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,516,999.54	5,516,999.54
2、上年年末账面价值	6,225,504.81	6,225,504.81

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	4,907,633.33	4,907,633.33
2、本期增加金额	86,815.83	86,815.83
(1) 购置	86,815.83	86,815.83
(2) 在建工程转入		
(3) 类别重分类		
(4) 外币报表折算		
3、本期减少金额		

项 目	软件	合 计
(1) 处置或报废		
(2) 转入投资性房地产		
4、期末余额	4,994,449.16	4,994,449.16
二、累计摊销		
1、上年年末余额	1,630,069.04	1,630,069.04
2、本期增加金额	859,222.48	859,222.48
(1) 计提	859,222.48	859,222.48
(2) 投资性房地产等其他转入		
(3) 类别重分类		
(4) 外币报表折算		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转入投资性房地产		
4、期末余额	2,489,291.52	2,489,291.52
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,505,157.64	2,505,157.64
2、上年年末账面价值	3,277,564.29	3,277,564.29

## 12、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
江苏和信水利勘 测设计有限公司	1,531,908.31					1,531,908.31

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期计提	外币报表折算	本期减少	期末余额
江苏和信水利勘测设计有限公司		1,531,908.31			1,531,908.31

## (3) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

公司资产组与购买日所确定的资产组业务内涵一致，范围包含直接归属于资产组的长期资产、商誉等资产。

## (4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算：

项 目	预测年限	预测期内的参数的确定依据		稳定期的关键参数的确定依据
		增长率 (%)	息税前利润率 (%)	
江苏和信水利勘测设计有限公司	2026 年-2030 年, 后续为稳定期	1.68-7.37	15.62-16.06	预测期增长率是依据企业的历史期的费率水平以及企业目前的经营情况综合确定的，利润率处于历史期利润率区间范围内

## (5) 业绩承诺

无。

**13、递延所得税资产/递延所得税负债**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失和信用减值损失	11,537,490.71	1,048,739.97	9,919,623.18	863,862.52
租赁负债	6,038,045.77	905,706.87	6,556,982.89	983,547.43
可抵扣亏损	9,155,052.05	1,274,224.92		
合 计	26,730,588.53	3,228,671.76	16,476,606.07	1,847,409.95

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,516,999.54	827,549.93	6,225,504.81	933,825.72
非同一控制下合并评	4,212,870.04	210,643.51	5,481,649.37	274,082.47

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
估增值				
合 计	9,729,869.58	1,038,193.44	11,707,154.18	1,207,908.19

## (3) 期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	547,588.07	5,115.57
合 计	547,588.07	5,115.57

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 度	期末余额	上年年末余额	备注
2029 年度	5,115.57	5,115.57	
2030 年度	542,472.50		
合 计	547,588.07	5,115.57	

## 14、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,821,055.80	履约保函保证金

## 15、应付账款

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付采购及劳务款项	14,229,703.98	12,736,097.39
合 计	14,229,703.98	12,736,097.39

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

## 16、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,327,475.32	59,703,651.74	57,888,656.70	5,142,470.36
二、离职后福利-设定提存计划		7,068,257.66	7,068,257.66	
合 计	3,327,475.32	66,771,909.40	64,956,914.36	5,142,470.36

## (2) 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,327,475.32	50,782,100.90	48,998,125.45	5,111,450.77
2、职工福利费		928,667.88	928,667.88	
3、社会保险费		3,162,491.40	3,162,491.40	
其中：医疗保险费		2,814,251.17	2,814,251.17	
工伤保险费		117,515.06	117,515.06	
生育保险费		230,725.17	230,725.17	
4、住房公积金		3,941,202.00	3,941,202.00	
5、工会经费和职工教育经费		889,189.56	858,169.97	31,019.59
6、其他-短期薪酬				
合 计	3,327,475.32	59,703,651.74	57,888,656.70	5,142,470.36

## (3) 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,044,376.64	5,044,376.64	
2、失业保险费		170,346.96	170,346.96	
3、企业年金缴费		1,853,534.06	1,853,534.06	
合 计		7,068,257.66	7,068,257.66	

**17、应交税费**

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,087,349.09	2,368,861.94
企业所得税	8,106.18	2,600,998.08
城市维护建设税	132,507.54	144,543.17
教育费附加	95,022.46	103,774.93
房产税	35,507.02	48,849.14
个人所得税	1,524,029.29	2,123,493.91
印花税	19,744.55	27,986.37
其他	229.51	229.51
合 计	3,902,495.64	7,418,737.05

**18、其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,377,217.26	9,282,405.82
合 计	7,377,217.26	9,282,405.82

**(1) 其他应付款****①按款项性质列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金与押金	800,000.00	550,800.00
往来款	3,244,565.02	5,858,571.30
已报销待付费用	1,626,725.01	401,087.10
其 他	1,705,927.23	2,471,947.42
合 计	7,377,217.26	9,282,405.82

**②账龄超过 1 年的重要其他应付款**

无。

**19、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债（附注五、21、租赁负债）	1,449,990.73	1,314,451.69
合 计	1,449,990.73	1,314,451.69

**20、其他流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
预提费用		50,000.00
合 计		50,000.00

**21、租赁负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	6,879,747.61	7,498,282.98
减：租赁负债未确认融资费用	841,701.84	941,300.09

项 目	期末余额	上年年末余额
减：一年内到期的租赁负债（附注五、19、一年内到期的非流动负债）	1,449,990.73	1,314,451.69
合 计	4,588,055.04	5,242,531.20

**22、股本**

项 目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00
合 计	10,000,000.00						10,000,000.00

**23、资本公积**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	40,085,755.84			40,085,755.84
合 计	40,085,755.84			40,085,755.84

**24、盈余公积**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,000,000.00			5,000,000.00
合 计	5,000,000.00			5,000,000.00

**25、未分配利润**

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	77,094,047.63	66,684,132.11
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	77,094,047.63	66,684,132.11
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,207,785.69	16,409,915.52
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	6,000,000.00	6,000,000.00
期末未分配利润	75,301,833.32	77,094,047.63

**26、营业收入和营业成本**

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	151,207,556.60	101,706,916.17	160,072,242.57	91,079,390.50
其他业务	643,763.91	1,159,788.40	888,323.81	1,174,279.49
合 计	151,851,320.51	102,866,704.57	160,960,566.38	92,253,669.99

## (2) 按业务类别列示营业收入

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
咨询业务	131,556,242.50	89,051,919.42	114,473,492.74	59,646,958.99
监理业务	6,886,877.22	5,692,491.28	18,969,379.19	12,620,686.86
勘察设计	12,764,436.88	6,962,505.47	26,629,370.64	18,811,744.65
<b>主营业务小计</b>	151,207,556.60	101,706,916.17	160,072,242.57	91,079,390.50
租赁业务	643,763.91	1,159,788.40	888,323.81	1,174,279.49
<b>其他业务小计</b>	643,763.91	1,159,788.40	888,323.81	1,174,279.49
合 计	151,851,320.51	102,866,704.57	160,960,566.38	92,253,669.99

**27、税金及附加**

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	495,921.77	615,088.02
教育费附加	354,195.52	429,790.61
印花税	55,637.70	75,841.78
房产税	124,154.35	158,863.57
土地使用税	918.04	1,339.01
其他	48.00	300.00
合 计	1,030,875.38	1,281,222.99

**28、销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
办公费	2,848,097.75	5,151,239.15
汽车费用	1,828,613.89	2,024,681.23
水电邮费	341,614.69	337,948.42

项 目	本期金额	上期金额
其他		360,000.00
合 计	5,018,326.33	7,873,868.80

**29、管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
中介机构费	453,188.86	361,701.81
职工薪酬	7,233,358.81	6,665,944.34
业务招待费	2,550,169.25	3,470,815.67
折旧摊销	1,246,278.14	1,811,919.50
办公费	312,914.95	462,290.76
会务费	227,788.68	42,594.34
差旅费	357,428.07	491,047.83
装修设计费	290,808.00	1,214,125.05
房租费	260,000.00	310,000.00
协会会费	159,300.00	144,300.00
其他	1,965,339.79	1,389,946.82
合 计	15,056,574.55	16,364,686.12

**30、研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,009,295.70	20,066,846.48
差旅费	176,165.27	137,918.17
资料费	105,050.00	67,858.53
其他	1,019,392.65	500,438.46
合 计	20,309,903.62	20,773,061.64

**31、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	239,653.93	154,010.57
减：利息收入	214,088.25	251,952.40
手续费及其他	46,572.02	72,702.48

项 目	本期金额	上期金额
合 计	72,137.70	-25,239.35

**32、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
中小企业奖励	2,000.00	12,000.00	2,000.00
稳岗补贴	168,653.00	180,635.00	168,653.00
个税手续费返还	10,014.97	11,114.73	10,014.97
高企认定奖励	30,000.00		30,000.00
南京市鼓楼财政中心科技服务骨干绩效奖补费	200,000.00		200,000.00
合 计	410,667.97	203,749.73	410,667.97

**33、投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	280,000.00	
合 计	280,000.00	

**34、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	1,960.00	-1,960.00
应收账款坏账损失	-1,456,603.54	-1,296,134.71
其他应收款坏账损失	-163,223.99	-49,531.77
合 计	-1,617,867.53	-1,347,626.48

**35、资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
商誉减值损失	-1,531,908.31	
合 计	-1,531,908.31	

**36、资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-2,440.85	-335.00	-2,440.85
合 计	-2,440.85	-335.00	-2,440.85

**37、营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的应付款		2,720.00	
其他	21,525.39	3,161.30	21,525.39
合 计	21,525.39	5,881.30	21,525.39

**38、营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	6,721.06	1,740,960.39	6,721.06
资产报废损失		1,725.00	
其他	85,200.00		85,200.00
合 计	91,921.06	1,742,685.39	91,921.06

**39、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,307,379.66	3,285,410.43
递延所得税费用	-1,550,976.56	-209,985.39
合 计	1,756,403.10	3,075,425.04

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	4,964,853.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	744,728.10
子公司适用不同税率的影响	271,107.78
调整以前期间所得税的影响	3,298,769.76
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	458,489.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	29,793.32
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-3,046,485.54
所得税费用	1,756,403.10

**40、现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到银行存款利息	214,088.25	251,952.40
政府补助	410,667.97	203,749.73
保证金、押金、备用金	3,987,069.96	2,428,000.31
租赁收入	663,518.62	888,323.81
其他	3,182,815.52	5,881.30
合 计	8,458,160.32	3,777,907.55

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款		63,000.00
费用支出	15,010,377.32	13,433,248.98
保证金、押金及备用金	2,975,038.80	1,932,574.23
手续费	46,572.02	72,702.48
其他	605,721.06	1,740,960.39
合 计	18,637,709.20	17,242,486.08

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付租赁付款额（租赁负债支付的部分）	1,642,519.86	1,337,946.33
合 计	1,642,519.86	1,337,946.33

**41、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	3,208,450.87	16,482,855.31
加：资产减值准备	1,531,908.31	
信用减值损失	1,617,867.53	1,347,626.48
固定资产折旧、投资性房地产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,462,569.19	2,655,801.40
使用权资产折旧	1,514,218.85	1,167,138.36

项 目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	859,222.48	845,143.72
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）	2,440.85	335.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,725.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	239,653.93	154,010.57
投资损失（收益以“-”号填列）	-280,000.00	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,381,261.81	-709,426.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-169,714.75	499,441.27
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,116,753.05	-687,936.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,047,728.35	479,183.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,674,380.15	22,235,897.36
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
使用权资产增加		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	101,425,740.40	91,700,491.82
减：现金的期初余额	91,700,491.82	91,734,228.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,725,248.58	-33,736.64

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	101,425,740.40	91,700,491.82
其中：库存现金	247,319.25	50,698.36

项 目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	101,178,421.15	91,649,793.46
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	101,425,740.40	91,700,491.82
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		

#### 42、租赁

##### (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、10、使用权资产和 21、租赁负债。

②本公司简化处理的短期租赁费用情况如下：

项 目	计入损益		
	列报项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	财务费用	239,653.93	154,010.57
短期租赁	主营业务成本	550,205.17	1,162,570.95
	销售费用		360,000.00
	管理费用	260,000.00	310,000.00

③与租赁相关的现金流量流出情况：

项 目	现金流量类别	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	1,642,519.86	1,337,946.33

##### (2) 本公司作为出租人

##### ①经营租赁

项 目	本期金额	上期金额
租赁收入	643,763.91	888,323.81

#### 六、研发支出

##### 1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	20,309,903.62	20,773,061.64

##### (1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,009,295.70	20,066,846.48
差旅费	176,165.27	137,918.17
资料费	105,050.00	67,858.53
其他	1,019,392.65	500,438.46
合 计	20,309,903.62	20,773,061.64

## 七、在其他主体中的权益

### 1、企业集团的构成

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
江苏水咨伊沃项目管理有限公司	1,000.00	南京	南京	科学研究和技术服务业	100.00		设立
江苏明月清泉节水技术有限公司	1,000.00	南京	南京	科学研究和技术服务业		100.00	设立
南京露禾环保有限公司	100.00	南京	南京	科学研究和技术服务业		100.00	设立
江苏和信水利勘测设计有限公司	1,000.00	南通	南通	科学研究和技术服务业	67.00		股权收购

### 2、处置子公司

子公司名称	股权处置价款（元）	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
四川中地禹泓工程设计有限公司	280,000.00	100.00	转让	2025年7月15日	完成股权变更的工商登记手续日，且当日公司不再控制该子公司的财务及经营策略	280,000.00

### 3、其他原因的合并范围变动

无。

### 4、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

### 5、在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
江苏水利投资开发有限公司	有限责任公司	南京市上海路水利大厦4楼	冯晓鸣	水利管理业	7,342.19	30.00	30.00

注：本公司的最终控制方是江苏省人民政府。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏省鸿源招标代理股份有限公司	系第一大股东江苏水利投资开发有限公司持股公司，持股比例为 28.60%
江苏省水利勘测设计研究院有限公司	系第一大股东江苏水利投资开发有限公司持股公司，持股比例为 35.10%

### 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏省鸿源招标代理股份有限公司	采购商品及接受劳务	448,615.11	666,194.70
江苏省水利勘测设计研究院有限公司	采购商品及接受劳务	94,339.62	706,839.62
合计	—	542,954.73	1,373,034.32

注：本期与关联方江苏省鸿源招标代理股份有限公司的交易金额含江苏省鸿源招标代理股份有限公司下属分公司。

### 6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
江苏省鸿源招标代理股份有限公司	10,000.00		30,000.00	

**九、承诺及或有事项****1、重大承诺事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

**2、或有事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大未决诉讼或仲裁事项。

**十、资产负债表日后事项****1、利润分配情况**

2026 年 4 月 20 日，第四届董事会第二次会议审议通过本公司《2025 年度利润分配预案》，该议案尚需经 2025 年年度股东会审议，公司拟定利润分配预案如下：截至 2025 年 12 月 31 日，合并报表归属于母公司的未分配利润为 75,301,833.32 元，母公司未分配利润为 79,514,229.90 元；母公司资本公积为 40,085,755.84 元（其中股票发行溢价形成的资本公积为 40,085,755.84 元，其他资本公积为 0 元）。公司拟以当前总股本 10,000,000 股为基数，向股东以每 10 股派发现金红利 5 元（含税），剩余未分配利润滚存以后年度。

**十一、公司财务报表主要项目注释****1、应收账款****（1）按账龄披露**

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	20,207,763.54	25,211,596.71
1 至 2 年	5,394,037.48	6,509,160.41
2 至 3 年	3,178,067.41	4,387,128.95
3 至 4 年	2,799,466.43	631,213.00
4 至 5 年	601,013.00	641,750.00
5 年以上	2,015,393.69	1,454,968.70
小 计	34,195,741.55	38,835,817.77
减：坏账准备	4,714,554.45	3,675,853.68
合 计	29,481,187.10	35,159,964.09

**（2）按坏账计提方法分类列示**

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,195,741.55	100.00	4,714,554.45	13.79	29,481,187.10
其中：账龄组合	33,316,571.55	97.43	4,714,554.45	14.15	28,602,017.10
关联方组合	879,170.00	2.57			879,170.00
合 计	34,195,741.55	100.00	4,714,554.45	13.79	29,481,187.10

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	38,835,817.77	100.00	3,675,853.68	9.47	35,159,964.09
其中：账龄组合	38,835,817.77	100.00	3,675,853.68	9.47	35,159,964.09
关联方组合					
合 计	38,835,817.77	100.00	3,675,853.68	9.47	35,159,964.09

(3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,328,593.54	193,285.94	1.00
1 至 2 年	5,394,037.48	269,664.37	5.00
2 至 3 年	3,178,067.41	635,613.48	20.00
3 至 4 年	2,799,466.43	1,119,786.57	40.00
4 至 5 年	601,013.00	480,810.40	80.00
5 年以上	2,015,393.69	2,015,393.69	100.00
合 计	33,316,571.55	4,714,554.45	14.15

(续)

项 目	上年年末余额		
-----	--------	--	--

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	25,211,596.71	252,115.97	1.00
1至2年	6,509,160.41	325,458.02	5.00
2至3年	4,387,128.95	877,425.79	20.00
3至4年	631,213.00	252,485.20	40.00
4至5年	641,750.00	513,400.00	80.00
5年以上	1,454,968.70	1,454,968.70	100.00
合 计	38,835,817.77	3,675,853.68	9.47

## (4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	3,675,853.68	1,038,700.77			4,714,554.45
合 计	3,675,853.68	1,038,700.77			4,714,554.45

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 9,634,253.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 28.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,035,599.79 元。

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,868,339.25	4,026,232.41
合 计	3,868,339.25	4,026,232.41

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	597,000.00	1,112,647.00
1至2年	590,832.00	310,697.25
2至3年	249,852.25	590,855.00

证券代码：870619

证券简称：水利咨询

公告编号：2026-004

主办券商：南京证券

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	500,220.00	597,460.00
4 至 5 年	579,660.00	472,093.00
5 年以上	1,354,875.00	943,480.16
小 计	3,872,439.25	4,027,232.41
减：坏账准备	4,100.00	1,000.00
合 计	3,868,339.25	4,026,232.41

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
应收押金保证金	3,765,439.25	3,833,232.41
应收其他往来款	100,000.00	100,000.00
应收员工备用金	7,000.00	94,000.00
小 计	3,872,439.25	4,027,232.41
减：坏账准备	4,100.00	1,000.00
合 计	3,868,339.25	4,026,232.41

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,000.00			1,000.00
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,100.00			3,100.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期末余额	4,100.00			4,100.00

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,000.00	3,100.00			4,100.00
合 计	1,000.00	3,100.00			4,100.00

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海安澜灿埕工程咨询有限公司泰州分公司	保证金	500,000.00	1 年以内	12.91	
泰州市公共资源交易中心	保证金	337,500.00	3-4 年、4-5 年、5 年以上	8.72	
东台市财政局	保证金	416,800.00	2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	10.76	
南京地铁建设有限责任公司	保证金	242,000.00	2-3 年、3-4 年	6.25	
启东市财政局	保证金	297,800.00	5 年以上	7.69	
合 计	—	1,794,100.00	—	46.33	

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,572,400.00		21,572,400.00	21,572,400.00		21,572,400.00
对联营、合营企业投资						
合 计	21,572,400.00		21,572,400.00	21,572,400.00		21,572,400.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏水咨伊沃项目管理	3,000,000.00			3,000,000.00		

证券代码：870619

证券简称：水利咨询

公告编号：2026-004

主办券商：南京证券

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
有限公司						
江苏和信水利勘测设计有限公司	18,572,400.00			18,572,400.00		
合计	21,572,400.00			21,572,400.00		

#### 4、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	97,475.32	49,761,441.62	47,668,512.61	2,190,404.33
二、离职后福利-设定提存计划		6,612,240.80	6,612,240.80	
合计	97,475.32	56,373,682.42	54,280,753.41	2,190,404.33

##### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	97,475.32	42,331,250.90	40,238,321.89	2,190,404.33
2、职工福利费		582,213.91	582,213.91	
3、社会保险费		2,357,625.79	2,357,625.79	
其中：医疗保险费		2,018,845.28	2,018,845.28	
工伤保险费		108,055.34	108,055.34	
生育保险费		230,725.17	230,725.17	
4、住房公积金		3,666,442.00	3,666,442.00	
5、工会经费和职工教育经费		823,909.02	823,909.02	
6、其他-短期薪酬				
合计	97,475.32	49,761,441.62	47,668,512.61	2,190,404.33

##### (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,614,503.50	4,614,503.50	
2、失业保险费		144,203.24	144,203.24	
3、企业年金缴费		1,853,534.06	1,853,534.06	
合计		6,612,240.80	6,612,240.80	

#### 5、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,077,229.38	87,770,065.99	138,390,605.89	76,868,043.89
其他业务	643,763.91	1,159,788.40	888,323.81	1,174,279.49
合 计	133,720,993.29	88,929,854.39	139,278,929.70	78,042,323.38

## 十二、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-2,440.85	-2,060.00
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	410,667.97	203,749.73
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
委托他人投资或管理资产的损益；		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-70,395.67	-1,744,569.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	337,831.45	-1,533,389.36
减：所得税影响金额	57,086.46	-230,008.40
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	778.30	-29,751.82
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	279,966.69	-1,283,119.35

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.23	0.42	0.42
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.01	0.39	0.39

证券代码：870619

证券简称：水利咨询

公告编号：2026-004

主办券商：南京证券

---

江苏省水利工程科技咨询股份有限公司

2026年4月20日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  请填写具体原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	410,667.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-70,395.67
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,440.85
<b>非经常性损益合计</b>	<b>337,831.45</b>
减：所得税影响数	57,086.46
少数股东权益影响额（税后）	778.30
<b>非经常性损益净额</b>	<b>279,966.69</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用