

四、营业执照副本、依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证、审计或财务报告、具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺、近三年内在经营活动中没有重大违法记录的声明等

营业执照副本



# 营业执照

(副本) (1-2)

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。



统一社会信用代码  
91410581MA474C4N9K

名称	河南中达翔建设工程有限公司	注册资本	壹仟万圆整
类型	有限责任公司(自然人独资)	成立日期	2019年07月18日
法定代表人	王琳	住所	河南省安阳市林州市桂林镇行政街1号

经营范围

一般项目：文物保护工程施工；建设工程施工；电气安装服务；住宅室内装饰装修；建筑劳务分包；建筑装饰作业（除依法须经批准的项目外）；施工专业作业；公共管理与维护；城市生活垃圾经营性服务；城市建筑垃圾处置（清运）；输电、供电、机电、家电维修以及相关的安装、维修和试验（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般项目：园林绿化工程施工；体育场地设施工程施工；室内木门安装服务；土石方工程施工；特种设备经营；机械设备销售；消防器材销售；停车场服务；物业管理；房屋拆迁服务；市政设施管理；环境卫生公共设施安装服务；交通设施维修；对外承包工程；金属门窗工程施工；广告制作；普通机械设备安装服务；城市绿化管理；体育用品及器材零售；水土流失防治服务；工程管理服务（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

2023年04月06日

国家市场监督管理总局监制

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

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

依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证  
依法缴纳税收凭证

中华人民共和国 税收完税证明		No. 341155260100018368			
填发日期: 2026年 1月 8日		税务机关: 国家税务总局罗山县税务局			
纳税人识别号	91410581MA474C4N9K	纳税人名称	河南中达翔建设工程有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
341156260100022639	城市维护建设税	县城、镇	2026-01-01至 2026-01-31	2026-01-08	99.61
341156260100022639	地方教育附加	增值税地方教育附加	2026-01-01至 2026-01-31	2026-01-08	39.84
341156260100022639	教育费附加	增值税教育费附加	2026-01-01至 2026-01-31	2026-01-08	59.77
341156260100022639	增值税	建筑服务	2026-01-01至 2026-01-31	2026-01-08	1,992.23
金额合计 (大写) 人民币贰仟壹佰玖拾肆元肆角伍分					¥2191.45
国家税务总局罗山县税务局 (盖章)		填票人 电子税务局	备注: 自行申报现金, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局罗山县税务局龙山税务分局		
征税专用章		妥善保管			

社会保障资金缴费凭证

中华人民共和国 税收完税证明		No. 441005260100452678			
填发日期: 2026年 1月 6日		税务机关: 国家税务总局林州市税务局 东姚税务分局			
纳税人识别号	91410581MA474C4N9K	纳税人名称	河南中达翔建设工程有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
441056260100450775	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2026-01-06	22,066.56
441056260100450775	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2026-01-06	11,033.28
441056260100450775	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)滞纳金	2025-12-01至2025-12-31	2026-01-06	33.10
441056260100450775	工伤保险费	工伤保险	2025-12-01至2025-12-31	2026-01-06	717.12
441056260100450775	工伤保险费	工伤保险滞纳金	2025-12-01至2025-12-31	2026-01-06	2.15
金额合计 (大写) 人民币叁万叁仟捌佰伍拾贰元贰角壹分					¥33,852.21
国家税务总局林州市税务局 (盖章)		填票人 电子税务局	备注: 自行申报现金, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局林州市税务局税源管理股, 社保编码: 410581204601社保经办机构: 林州市社会保险事业管理局		
征税专用章		妥善保管			

## 具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺书

我公司承诺在此次贵方组织的西峡县丁河镇人民政府邪地村公益事业财政奖补重点村项目（项目名称）的招标活动中，我公司具有履行合同所必需的设备和专业技术能力。

投标人： 河南中达翔建设工程有限公司 （盖单位章）

日期： 2026 年 4 月 9 日

审计或财务报告说明:

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

河南中达翔建设工程有限公司

2024 年度审计报告

豫海大审字(2025)第 B-74 号

河南海大会计师事务所(普通合伙)

HENAN HAI DA ACCOUNTING FIRM(GENERAL PARTNERSHIP)

中国·郑州



您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。  
报告编码: 豫25G25H873D



# 审计报告

豫海大审字（2025）第 B-74 号

河南中达翔建设工程有限公司：

## 一、审计意见

我们审计了河南中达翔建设工程有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表、2024 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任，按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任，我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照中国注册会计师审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行了以下工作：

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

河南海大会计师事务所（普通合伙）



中国 · 郑州

中国注册会计师：

张俊霞  
10000291935

中国注册会计师：

朱春霞  
1000049001

二〇二五年二月二十八日





### 资产负债表

编制单位:河南中达翔建设工程有限公司

2024-12-31

单位:元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			<b>流动负债:</b>		
货币资金	10,916.17	416,050.21	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	10,505,258.37	11,914,840.48	应付账款	4,602,014.09	9,950,961.30
应收款项融资			预收款项		
预付款项	122,750.00	322,950.00	合同负债		
其他应收款	464,508.25	191,099.63	应付职工薪酬	7,377.89	5,192.21
存货			应交税费	-37,631.27	-732,507.89
合同资产			其他应付款	3,069,378.92	2,005,354.88
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计:	11,103,432.79	12,844,940.32	流动负债合计	7,641,139.63	11,229,000.50
<b>非流动资产:</b>			<b>非流动负债:</b>		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中: 优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产			预计负债		
在建工程			递延收益		
生产性生物资产			递延所得税负债		
油气资产			其他非流动负债		
无形资产			非流动负债合计		
使用权资产			负债合计	7,641,139.63	11,229,000.50
开发支出			<b>所有者权益(或股东权益):</b>		
商誉			实收资本(或股本)		
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中: 优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计:			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	3,462,293.16	1,615,939.82
			所有者权益(或股东权益)合计	3,462,293.16	1,615,939.82
<b>资产总计</b>	<b>11,103,432.79</b>	<b>12,844,940.32</b>	<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>	<b>11,103,432.79</b>	<b>12,844,940.32</b>

企业负责人: 王林

财务负责人: 赵彤

编制人: 马威





# 利润表

编制单位：河南中达翔建设工程有限公司

2024年度

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	28,174,719.31	17,301,024.10
减：营业成本	26,321,667.18	16,281,878.45
税金及附加	123,568.57	76,603.43
销售费用		
管理费用	753,520.43	572,382.02
研发费用		
财务费用	420.77	-1,630.50
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	975,542.36	371,790.70
加：营业外收入	63,762.93	215,686.85
减：营业外支出	201.12	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,039,104.17	587,477.55
减：所得税费用	53,338.51	28,694.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	985,765.66	558,782.57

企业负责人：王琳

财务负责人：赵彤

编制人：马威





# 现金流量表

编制单位: 河南中达翔建设工程有限公司

2024年度

单位: 元

项目	本期金额
<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	31,276,267.59
收到的税费返还	57,760.00
收到其他与经营活动有关的现金	5,814,542.30
经营活动现金流入小计	37,148,569.89
购买商品、接受劳务支付的现金	31,839,661.74
为交易目的而持有的金融资产净增加额	
支付给职工以及为职工支付的现金	384,273.08
支付的各项税费	1,031,113.23
支付其他与经营活动有关的现金	4,298,655.88
经营活动现金流出小计	37,553,703.93
经营活动产生的现金流量净额	-405,134.04
<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	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	
收到其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流入小计	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	
投资支付的现金	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	
支付其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流出小计	
投资活动产生的现金流量净额	
<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	
收到其他与筹资活动有关的现金	
发行债券收到的现金	
筹资活动现金流入小计	
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	
支付其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流出小计	
筹资活动产生的现金流量净额	
<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>	-405,134.04
加: 期初现金及现金等价物余额	416,050.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	10,916.17

企业负责人: 王群

财务负责人: 赵彤

编制人: 马威



# 所有者权益变动表

2024年度

单位：元

编制单位：河南中达翔建设工程有限公司



项目	实收资本(或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计
		其他权益工具									
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额										1,615,939.82	1,615,939.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额										1,615,939.82	1,615,939.82
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										1,846,353.34	1,846,353.34
(一)综合收益总额										985,765.66	985,765.66
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配										860,587.68	860,587.68
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转										860,587.68	860,587.68
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											
四、本年年末余额										3,462,293.16	3,462,293.16

企业负责人：王讲

财务负责人：赵彤

编制人：马威



## 河南中达翔建设工程有限公司

### 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

#### 一、企业的基本情况

河南中达翔建设工程有限公司(以下简称本公司)成立于 2019 年 7 月 18 日,属有限责任公司(自然人独资),取得林州市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91410581MA474C4N9K 的企业法人营业执照。公司住址:河南省安阳市林州市桂林镇行政街 1 号;法定代表人:王琳;注册资本:1000.00 万;经营范围:许可项目:文物保护工程施工;建设工程施工;电气安装服务;住宅室内装饰装修;建筑劳务分包;建筑物拆除作业(爆破作业除外);施工专业作业;公路管理与养护;城市生活垃圾经营性服务;城市建筑垃圾处置(清运);输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:园林绿化工程施工;体育场地设施工程施工;室内木门窗安装服务;土石方工程施工;树木种植经营;机械设备销售;电气设备销售;消防器材销售;停车场服务;物业管理;房屋拆迁服务;市政设施管理;环境卫生公共设施安装服务;交通设施维修;对外承包工程;金属门窗工程施工;广告制作;普通机械设备安装服务;城市绿化管理;体育用品及器材零售;水土流失防治服务;工程管理服务(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)。

#### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

因此本公司不存在持续经营能力的重大不确定性。

#### 三、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 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### (一) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### (二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### (三) 记账基础和计价原则

本公司的会计核算以权责发生制为基础，除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债、衍生金融工具、可供出售金融资产及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

##### (四) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

##### (五) 外币业务及外币报表折算

###### 1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

###### 2、外币财务报表折算



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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## (六) 金融工具

### 1、金融工具的确认和终止确认

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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

### 2、金融资产分类和计量

公司的金融资产于初始确认时根据公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

公司对金融资产的分类，依据公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产



金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重



分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3、金融负债分类和计量

公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配；(2) 根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### (2) 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。

### 4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### 5、金融资产减值



公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指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。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

#### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

##### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失



准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

#### （2）应收款项及租赁应收款

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

#### 6、金融资产转移

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。

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### （七）应收款项

公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证



据表明其发生了减值的，公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

#### (八) 存货

##### 1、存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、合同履约成本、产成品（库存商品）等。

##### 2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

##### 3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

##### 4、存货的盘存制度

原材料盘存制度为实地盘存制，其他存货为永续盘存制。

##### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

#### (九) 合同资产

##### 1、合同资产的确认方法及标准

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

##### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，公司采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按



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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### (十) 长期股权投资

##### 1、投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

##### 2、后续计量及损益确认方法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。



采用权益法时，长期股权投资的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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

### 4、长期股权投资的处置

#### （1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### （2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所



售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

#### 5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

##### (十一) 投资性房地产

1、投资性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和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

##### (十二) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、固定资产分类和折旧方法

公司固定资产主要分为：机器设备、器具工具、运输工具等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，公司对所有固定资产计提折旧。

#### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法



融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### (十三) 在建工程

公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### (十四) 借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### 2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确



定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

#### (十五) 无形资产

##### 1、无形资产的计价方法

公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

##### 2、使用寿命不确定的判断依据

公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

##### 3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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，确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(1) 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；(2) 具有完成该无形



资产并使用或出售的意图；(3) 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，能证明其有用性；(4) 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；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### (十六) 资产减值

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、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。



#### (十七) 长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十八) 合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### (十九) 应付职工薪酬

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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1、短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2、离职后福利与辞退福利

公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利时，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：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。



### 3、其他长期职工福利

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，应当有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (二十) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。公司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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (二十一) 收入

##### 1、收入的确认

公司的收入主要包括产品销售收入、维修服务收入、设备建造收入等。

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

2、公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制公司履约过程中在建的资产。

③公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且公司在整个合同期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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，



履约进度不能合理确定的除外。公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- ①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②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公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3、收入的计量

公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### (1) 可变对价

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，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### (2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### (3) 非现金对价



客户支付非现金对价的，公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### (4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

#### (二十二) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。



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

### (二十三) 政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3、政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4、对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5、公司将与公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6、公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债



1、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，确定该计税基础为其差额），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。

2、递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

## （二十五）租赁

### 1. 公司作为承租人

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

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

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

#### （1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，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。

公司按照直线法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，公司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，公司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。

#### （2）租赁负债



在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利息。

#### 五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

##### (一) 主要会计政策变更说明

无。

##### (二) 主要会计估计变更说明

无。

##### (三) 前期会计差错更正

无。

##### (四) 其他调整

无。

#### 六、税项

##### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应缴增值额	13%、9%、3%	
城建税	应缴流转税额	5%	
教育费附加	应缴流转税额	3%	
地方教育费附	应缴流转税额	2%	
印花税、企业所得税等：依法计缴			

说明：本公司为增值税一般纳税人。

#### 七、财务报表主要项目注释

##### (一) 货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	10,916.17	416,050.21
合 计	10,916.17	416,050.21



## (二) 应收账款

项 目	期末数	期初数
应收账款	10,505,258.37	11,914,840.48
合 计	10,505,258.37	11,914,840.48

## (三) 预付款项

项 目	期末数	期初数
预付账款	122,750.00	322,950.00
合 计	122,750.00	322,950.00

## (四) 其他应收款

项 目	期末数	期初数
其他应收款	464,508.25	191,099.63
合 计	464,508.25	191,099.63

## (五) 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付账款	4,602,014.09	9,950,961.30
合 计	4,602,014.09	9,950,961.30

## (六) 应付职工薪酬

项 目	期末数	期初数
应付职工薪酬	7,377.89	5,192.21
合 计	7,377.89	5,192.21

## (七) 应交税费

项 目	期末数	期初数
应交税费	-37,631.27	-732,507.89
合 计	-37,631.27	-732,507.89

## (八) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
其他应付款	3,069,378.92	2,005,354.88
合 计	3,069,378.92	2,005,354.88



**(九) 未分配利润**

项 目	期末数	期初数
未分配利润	3,462,293.16	1,615,939.82
合 计	3,462,293.16	1,615,939.82

**(十) 营业收入**

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	28,174,719.31	17,301,024.10
合 计	28,174,719.31	17,301,024.10

**(十一) 营业成本**

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	26,321,667.18	16,281,878.45
合 计	26,321,667.18	16,281,878.45

**(十二) 税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
税金及附加	123,568.57	76,603.43
合 计	123,568.57	76,603.43

**(十三) 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用	753,520.43	572,382.02
合 计	753,520.43	572,382.02

**(十四) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用	420.77	-1,630.50
合 计	420.77	-1,630.50

**(十五) 营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	63,762.93	215,686.85
合 计	63,762.93	215,686.85



## (十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	201.12	
合 计	201.12	

## (十七) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	53,338.51	28,694.98
合 计	53,338.51	28,694.98

## 八、或有事项的说明

截止审计报告日本公司无应披露的或有事项

## 九、资产负债表日后事项

截止审计报告日本公司无应披露的资产负债表日后事项

## 十、其他需要说明的事项

截止审计报告日本公司无应披露的其他需要说明的事项

河南中达翔建设工程有限公司

二〇二五年二月二十八日



# 河南中达翔建设工程有限公司

## 2024 年财务情况说明书

### 一、企业概况

河南中达翔建设工程有限公司（以下简称本公司）成立于 2019 年 7 月 18 日，属有限责任公司（自然人独资），取得林州市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91410581MA474C4N9K 的企业法人营业执照。公司住址：河南省安阳市林州市桂林镇行政街 1 号；法定代表人：王琳；注册资本：1000.00 万；经营范围：许可项目：文物保护工程施工；建设工程施工；电气安装服务；住宅室内装饰装修；建筑劳务分包；建筑物拆除作业（爆破作业除外）；施工专业作业；公路管理与养护；城市生活垃圾经营性服务；城市建筑垃圾处置（清运）；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：园林绿化工程施工；体育场地设施工程施工；室内木门窗安装服务；土石方工程施工；树木种植经营；机械设备销售；电气设备销售；消防器材销售；停车场服务；物业管理；房屋拆迁服务；市政设施管理；环境卫生公共设施安装服务；交通设施维修；对外承包工程；金属门窗工程施工；广告制作；普通机械设备安装服务；城市绿化管理；体育用品及器材零售；水土流失防治服务；工程管理服务（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）。

本年度营业收入为 2,817.47 万元，资产总额为 1,110.34 万元，全部为流动资产；负债总额为 764.11 万元，资产负债率为 68.82%；所有者权益总额为 346.23 万元。

### 二、企业经营情况分析

1. 本年营业收入 2,817.47 万元，上年营业收入为 1,730.10 万元，增长率为 62.85%。

2. 本年营业成本 2,632.17 万元，上年营业成本为 1,628.19 万元，增长率为

61.66%。

3. 本年税金及附加 12.36 万元，上年税金及附加 7.66 万元，增长率为 61.31%。

4. 本年管理费用 75.35 万元，上年管理费用 57.24 万元，增长率为 31.65%。

5. 本年财务费用 0.04 万元，上年财务费用为-0.16 万元，增长率为 125.81%。

6. 本年营业利润 97.55 万元，上年营业利润 37.18 万元，增长率为 162.39%。

### 三、利润实现和分配情况

本年实现利润总额 103.91 万元，净利润 98.58 万元。

### 四、资金增减和周转情况

1. 本年年末应收账款为 1,050.53 万元，应收账款周转率 2.51，流动资产周转率为 2.35，总资产周转率为 2.35。

2. 企业的发展能力指标情况：净资产增长率为 114.26%，营业收入增长率为 62.85%。

河南中达翔建设工程有限公司

二〇二五年二月二十八日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91410100MA3XGDCG2W



扫描二维码  
“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 河南海大会计师事务所(普通合伙)  
类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 张俊霞

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询；企业管理咨询；绩效评价；预算绩效管理咨询服务；知识产权代理服务。

出资额 壹佰万圆整

成立日期 2016年12月02日

主要经营场所 河南省郑州市金水区文化路街道农科路16号11号楼8层812号



登记机关

2022 年 9 月 30 日

证书序号: 0014943

### 说明

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

发证机关: 河南省财政厅

二〇二二年十一月十日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 河南海大会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 张俊霞

主任会计师:

经营场所:

河南省郑州市金水区文化路街道农科路16号  
11号楼8层812室

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 41010142

批准执业文号: 豫财会〔2017〕6号

批准执业日期: 2017年02月16日



姓名: 张恒霞  
 Full name: 张恒霞  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1990-03-06  
 Date of birth: 1990-03-06  
 工作单位: 河南新时代会计事务所有限公司  
 Working unit: 河南新时代会计事务所有限公司  
 身份证号码: 410118199003064422  
 Identity card No.: 410118199003064422



与原件核对相符

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



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



证书编号: 410000291938  
 No. of Certificate: 410000291938  
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
 Authorized signatory of CPAs: 河南省注册会计师协会  
 发证日期: 2021年6月30日  
 Date of Issuance: 2021/6/30

2021年6月30日



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

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

同意调出: 河南新时代  
 Agree the holder to be transferred from: 河南新时代  
 转出协会盖章: 2019年12月10日  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs: 2019/12/10

同意调出: 河南恒晟  
 Agree the holder to be transferred from: 河南恒晟  
 转出协会盖章: 2022年3月28日  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs: 2022/3/28

同意调入: 河南恒晟  
 Agree the holder to be transferred to: 河南恒晟  
 转入协会盖章: 2019年12月10日  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs: 2019/12/10

同意调入: 河南海大  
 Agree the holder to be transferred to: 河南海大  
 转入协会盖章: 2022年3月28日  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs: 2022/3/28



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 张亚霞  
性别: 女  
出生日期: 1972-04-06  
工作单位: 河南盛元联合会计师事务所 (普通合伙)  
身份证号码: 410122197204050045



与原件核对相符



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



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

2021年6月30日

证书编号: 41000490013  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年09月09日  
Date of Issuance



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from:

河南盛元  
河南省注册会计师协会  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年11月24日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to:

河南海大  
河南省注册会计师协会  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年11月24日

2. 供应商提供企业有关财务会计制度。

## 公司财务管理制度

严格执行《会计法》和相关的财务会计制度，接受财政、税务、审计等部门的检查、监督，保证会计资料合法、真实及时、准确、完整。

### 一、财务工作岗位职责

- 1、贯彻国家财税政策、法规，并结合公司具体情况建立规范的财务模式，指导建立健全相关财务核算制度同时负责对公司内部财务管理制度的执行情况进行检查和考核
- 2、进行成本费用预测、计划、控制、核算、分析和考核，监督各部门降低消耗、节约费用、提高经济效益
- 3、严格执行国家财经法规和公司各项制度，加强财务管理。
- 4、参与公司各项资本经营活动的预测、计划、核算分析决策和管理，做好对本部门工作的指导、监督、检查
- 5、组织指导编制财务收支计划、财务预决算，并监督贯彻执行；协助财务经理对成本费用进行控制、分析及考核
- 6、负责监管财务历史资料文件、凭证、报表的整理收集和立卷归档工作，并按规定手续报请销毁
- 7、参与价格及工资、奖金、福利政策的制定
- 8、完成领导交办的其他工作。

### (一)会计职责

- 1、按照国家会计制度的规定记账、复帐、报账，做到手续齐备、数字准确、账目清楚、处理及时。

2、发票开具和审核，各项业务款项发生回收的监督业务报表的整理、审核、汇总，业务合同执行情况的监督保管及统计报表的填报

3、会计业务的核算，财务制度的监督，会计档案的保存和管理工作;

A

4、完成部门主管或相关领导交办的其他工作

## (二)、出纳职责

1、建立健全现金出纳各种账册，严格审核现金收付凭证

2、严格执行现金管理制度，不得坐支现金，不得白条抵库。

3、对每天发生的银行和现金收支业务作到日清月结及时核对，保证帐实相符

4、所有现金收支由公司出纳负责

5、建立和健全《现金日记帐》簿，出纳应根据审批无误的收支凭单逐笔顺序登记现金流水收支帐目，并每天结出余额核对库存。

作到日清月结，帐实相符

6 库存现金超过 3000 元时必须存入银行。

7、出纳收取现金时，须立即开具一式四联的《支票回收登记表》，由缴款人在右下角签名后，交缴款人、业务部门、出纳、会计各留存一联。

8、任何现金支出必须按相关程序报批(详见支出审批制度)。因出差或其他原因必须预支现金的，须填写借款单，经总经理签字批准，方可支出现金。借款人要在出差回来或借款后三天内向出纳还款或报销(详见差旅费报销规定)。

9、收支单据办理完毕后出纳须在审核无误的收支凭单上签章，并在原始单据上加盖现金收、付章，防止重复报销。

10 出纳应根据银行存款日记帐的帐面余额与开户银行转来的对帐单的余额进行核对，对未达帐项应由会计编制“银行存款余额调节表”进行检查核对

、印鉴的保管

1、银行印鉴必须分人保管

2、财务专用章和总经理印鉴分别由财务经理和出纳负责保管。

河南中达翔建设工程有限公司

2023年9月15日



近三年内在经营活动中没有重大违法记录的声明（格式）

### 声明函

王琳（法定代表人或其授权代表）代表 河南中达翔建设工程有限公司（公司全称）向本项目的采购人和采购代理机构郑重声明如下：

我公司近三年来的经营活动中，未因违法经营受到刑事处罚或者责令停产 停业、吊销许可证或者执照、较大数额罚款等行政处罚。

特此声明。

供应商（盖章）：河南中达翔建设工程有限公司

法定代表人或其授权代表（签字）：

日期： 2026 年 4 月 9 日