

4.2 依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证承诺

我公司在此承诺：我公司有依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证。

我公司对上述承诺的真实性负责，若承诺不实，造成的一切后果由本公司承担。

特此承诺！

供应商公章：河南宏业恒大建设工程有限公司

日期： 2026 年 08 月 05 日



中华人民共和国
税收完税证明

No. 341135260500016168

填发日期：2026年6月8日 税务机关：国家税务总局南阳市卧龙区税务局

纳税人识别号		91411300MA3XF5FT07		纳税人名称		河南宏业恒大建设工程有限公司	
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
341136260400170306		地方教育附加	增值税地方教育附加	2026-03-01 至 2026-03-31		2026-04-20	817.37
341136260400170306		教育费附加	增值税教育费附加	2026-03-01 至 2026-03-31		2026-04-20	1,226.06
341136260400170306		城市维护建设税	市区	2026-03-01 至 2026-03-31		2026-04-20	2,860.82
341136260400170306		增值税	建筑服务	2026-03-01 至 2026-03-31		2026-04-20	81,737.65
金额合计		(大写)人民币捌万陆仟陆佰肆拾壹元玖角					¥86,641.90
国家税务总局南阳市卧龙区税务局 税务机关 (盖章)			填票人 电子税务局		备注:一般申报 正税自行申报,主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局漯河税务分局		

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明



第5次打印 妥善保管



中华人民共和国
税收完税证明

No. 341135260500052753

填发日期：2026年6月8日 税务机关：国家税务总局南阳市卧龙区税务局

纳税人识别号		91411300MA3XF5FT07		纳税人名称		河南宏业恒大建设工程有限公司					
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	
341136260500074498		城市维护建设税		市区		2026-04-01 至 2026-04-30		2026-05-22		199.79	
341136260500074498		增值税		建筑服务		2026-04-01 至 2026-04-30		2026-05-22		5,708.44	
金额合计		(大写)人民币伍仟玖佰零捌元贰角叁分								¥5,908.23	
 税 务 机 关 (盖章)				填 票 人 电子税务局		备注:一般申报 正税自行申报,主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局溱河税务分局					

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明



第3次打印 妥善保管



中华人民共和国
税收完税证明

No.441005260500109561

国家税务总局南阳市宛城区

税务机关：税务局第二税务分局

填发日期：2026年 6月 8日

纳税人识别号	91411300MA3XF5FT07		纳税人名称	河南宏业恒大建设工程有限公司		
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	
441136260500352730	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-15	11,033.28	
441136260500352730	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-15	5,516.64	
441136260500352730	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-15	482.76	
441136260500352730	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-15	206.82	
441136260500352730	工伤保险费	工伤保险	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-15	358.56	
金额合计	(大写) 人民币壹万柒仟伍佰玖拾捌元零陆分				¥17,598.06	
		填票人 电子税务局	备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局南阳市宛城区税务局第二税务分局，社保编码：411302901704社保经办机构：南阳市社会保险局			

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明

第4次打印

妥善保管

4.3 审计报告
2024 年度审计报告

河南宏业恒大建设工程有限公司
2024 年度审计报告

豫冉星审字[2025]第 01028 号

河南冉星会计师事务所（普通合伙）



审计报告

豫内星审字[2025]第 01028 号

河南宏业恒大建设工程有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南宏业恒大建设工程有限公司的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表和所有者权益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编制基础的规定编制，公允反映了 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，我们独立于河南宏业恒大建设工程有限公司，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

管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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。

基于我们已经执行的工作，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，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督财务报告的过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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不能持续经营。

(五) 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。



中国注册会计师:

中国注册会计师:

2025 年 01 月 10 日

资产负债表

会企01表

编制单位：河南宏业恒大建设工程有限公司

2024年12月31日

单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产				流动负债：			
货币资金	1	867,138.13	1,141,116.22	短期借款	35		
短期投资	2			应付票据	36		
应收票据	3			应付账款	37	1,381,673.25	1,374,704.95
应收账款	4	4,738,016.20	5,137,426.32	预收账款	38		
减：坏账准备	5			其他应付款	39	1,683,294.10	1,720,529.58
应收账款净额	6			应付工资	40	48,630.00	39,270.62
预付账款	7			应付福利费	41		
应收出口退税	8			未缴税金	42	6,935.44	4,469.38
应收补贴款	9			未付利润	43		
应弥补亏损	10			其他未交款	44		
其他应收款	11	1,658,243.16	1,848,203.08	预提费用	45		
存货	12	1,093,827.54	1,207,709.43	一年内到期的长期负债	46		
其中：原材料	13			其他流动负债	47		
产成品（库存商品）	14						
待摊费用	15						
待处理流动资产净损失	16						
一年内到期的长期债券投资	17			流动负债合计	48	3,120,532.79	3,138,974.53
其他流动资产	18			长期负债：			
流动资产合计	19	8,357,225.03	9,334,455.05	长期借款	49		
长期投资：				应付债券	50		
长期投资：	20			长期应付款	51		
其中：改转租企业占有资金	21			其他长期负债	52		
固定资产：				其中：住房周转金	53		
固定资产原价	22	3,011,742.39	3,011,742.39	专项应付款	54		
减：累计折旧	23	1,608,352.16	1,842,615.18	长期负债合计	55		
固定资产净值	24	1,403,390.23	1,169,127.21	递延税款：			
固定资产清理	25			递延税款贷项	56		
在建工程	26			负债合计	57	3,120,532.79	3,138,974.53
待处理固定资产净损失	27			所有者权益：			
固定资产合计	28	1,403,390.23	1,169,127.21	实收资本	58	5,000,000.00	5,000,000.00
无形及递延资产：				资本公积	59		
无形资产	29			盈余公积	60		
递延资产（长期待摊费用）	30			其中：公益金	61		
无形及递延资产合计	31			未分配利润	62	1,640,082.47	2,364,607.73
其他资产：							
其他长期资产	32						
递延税款：							
递延税款借项	33			所有者权益合计	63	6,640,082.47	7,364,607.73
资产总计	34	9,760,615.26	10,503,582.26	负债和所有者权益合计	64	9,760,615.26	10,503,582.26

利 润 表

会企02表

编制单位:河南宏业恒大建设工程有限公司

2024年度

单位: 元

项 目	行次	本月金额	本年累计金额
一、营业收入	1	505,249.29	6,032,827.41
减: 营业成本	2	354,044.34	4,227,395.15
营业税金及附加	3		
销售费用	4	6,114.01	73,003.14
管理费用	5	82,742.38	987,968.77
财务费用	6	99.37	1,186.52
资产减值损失	7		
加: 公允价值变动净收益 (损失以 “-” 号填列)	8		
投资收益 (损失以 “-” 号填列)	9		
其中: 对联营企业和合营企业的投资受益	10		
二、营业利润 (亏损以 “-” 号填列)	11	62,249.19	743,273.83
加: 营业外收入	12		
减: 营业外支出	13		
其中: 非流动资产处置损失	14		
三、利润总额 (亏损总额以 “-” 号填列)	15	62,249.19	743,273.83
减: 所得税费用	16	1,570.11	18,748.57
四、净利润 (净亏损以 “-” 号填列)	17	60,679.08	724,525.26
五、每股收益	18		
(一)、基本每股收益	19		
(二)、稀释每股收益	20		

现金流量表

会企03表
单位：元

2024年度

编制单位：河南宏业恒大建设工程有限公司

项 目	行次	金 额	补 充 资 料	行次	金 额
一、经营活动产生的现金流量：			1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1	4,615,471.67	净利润	57	597,280.18
收到的税费返还	3	-	加：计提的资产减值准备	58	-
收到的其他与经营活动有关的现金	8	-229,206.21	固定资产折旧	59	204,479.72
现金流入小计	9	4,386,265.46	无形资产摊销	60	-
购买商品、接受劳务支付的现金	10	3,567,945.94	长期待摊费用摊销	61	-
支付给职工以及为职工支付的现金	12	-	待摊费用减少（减：增加）	64	-
支付的各项税费	13	-	预提费用增加（减：减少）	65	-
支付的其他与经营活动有关的现金	18	610,122.63	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	66	-
现金流出小计	20	4,178,068.57	固定资产报废损失	67	-
经营活动产生的现金流量净额	21	208,196.89	财务费用	68	-
二、投资活动产生的现金流量：			投资损失（减：收益）	69	-
收回投资所收到的现金	22	-	递延税款管理（减：借项）	70	-
取得投资收益所收到的现金	23	-	存货的减少（减：增加）	71	-103,143.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	25	-	经营性应收项目的减少（减：增加）	72	-538,793.69
收到的其他与投资活动有关的现金	28	-	经营性应付项目的增加（减：减少）	73	48,373.89
现金流入小计	29	-	其他	74	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30	-	经营投资产生的现金流量净额	75	208,196.89
投资所支付的现金	31	-			
支付的其他与投资活动有关的现金	35	-			
现金流出小计	36	-			
投资活动产生的现金流量净额	37	-	2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
三、筹资活动产生的现金流量：			债务转为资本	76	
吸收投资所收到的现金	38	-	一年内到期的可转换公司债券	77	
借款所收到的现金	40	-	融资租入固定资产	78	
收到的其他与筹资活动有关的现金	43	-			
现金流入小计	44	-			
偿还债务所支付的现金	45	-			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	-	3、现金及现金等价物净增加情况：		
支付的其他与筹资活动有关的现金	52	-	现金的期末余额	79	867,138.13
现金流出小计	53	-	减：现金的期初余额	80	658,941.24
筹资活动产生的现金流量净额	54	-	加：现金等价物的期末余额	81	
四、汇率变动对现金的影响	55	-	减：现金等价物的期初余额	82	
五、现金及现金等价物净增加额	56	208,196.89	现金及现金等价物净增加额	83	208,196.89

所有者权益变动表

会企 04 表
单位：元

编制单位：河南宏业恒人建设工程有限公司

2024年度

项 目	行次	本 期 金 额							所有者权益合计
		实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
一、上年年末余额	1	5,000,000.00	-	-	-	-	-	1,640,082.47	6,640,082.47
加：会计政策变更	2								
前期差错更正	3								
二、本年期初余额	4	5,000,000.00	-	-	-	-	-	1,640,082.47	6,640,082.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5	-	-	-	-	-	-	724,525.26	724,525.26
（一）净利润	6							724,525.26	724,525.26
（二）其他综合收益	7								
综合收益小计	8	-	-	-	-	-	-	724,525.26	724,525.26
（三）所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-		
1.所有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-		
2.股份支付计入所有者权益的金额	11								
3.其他	12								
（四）专项储备提取和使用	13				-				
1.提取专项储备	14								
2.使用专项储备	15								
（五）利润分配	16	-	-	-	-	-	-		
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-		
其中：法定公积金	18								
任意公积金	19								
2.储备基金	20								
3.企业发展基金	21								
4.利润归还投资	22								
2.提取一般风险准备	23								
3.对所有者的分配	24								
4.其他	25								
（六）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-		
1.资本公积转增资本	27								
2.盈余公积转增资本	28								
3.盈余公积弥补亏损	29								
4.其他	30								
四、本期期末余额	31	5,000,000.00	-	-	-	-	-	2,364,607.73	7,364,607.73

制表人：

财务负责人：

企业负责人：

河南宏业恒大建设工程有限公司

2024 年度会计报表附注

(本附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

一、公司基本情况

河南宏业恒大建设工程有限公司,成立于2016年11月14日。法定代表人:王洪欣,统一社会信用代码:91411300MA3XF5FT07,公司类型:有限责任公司(自然人投资或控股),注册资本:4000万元人民币。注册地址:南阳市卧龙区陆营镇人民路168号。

经营范围:工程施工总承包;房屋建筑工程;公路工程施工;桥梁工程施工;水利工程施工;消防设施工程施工;城市及道路照明工程施工;建筑装饰装修工程施工;钢结构工程施工;机电设备安装工程施工;管道工程施工;土石方工程施工;体育场设施施工;防水防腐保温工程施工;园林绿化施工、养护;市政公用工程施工;环保工程施工;地基基础工程施工;施工劳务;光伏电站施工安装;输变电站工程施工。

二、不符合会计核算前提的说明

公司不存在不符合会计核算前提的事项。

三、重要会计政策、会计估计的说明和合并会计报表编制方法

1. 公司执行的会计制度

本公司执行《企业会计准则》及其补充规定。

2. 会计期间

采用公历制,即以公历年1月1日至12月31日为一个会计年度。

3. 记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

公司采用借贷记账法,以权责发生制为记账基础,以历史成本为计价原则。

5. 现金等价物的确定标准

公司的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款,包括现金、可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金;现金等价物是指持有的期限短(从购买日起,

三个月到期)、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 坏账损失的核算方法

(1) 坏账损失确认标准:

A. 因债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后,仍然不能收回的应收款项;

B. 因债务人逾期未履行偿债义务,超过三年仍然不能收回的应收款项;

C. 有确凿的证据表明不能收回的应收款项。

以上确实不能收回的应收款项,按国家规定的审批核销权限分级批准后,作为坏账核销。

(2) 公司坏账核算方法:采用备抵法核算。坏账准备计提方法为余额百分比法,按余额百分比法计提坏账准备的比例为5%。

7. 存货及其跌价准备的核算方法

(1) 存货的分类:原材料、低值易耗品、库存商品。

(2) 存货的盘存制度:实行永续盘存制。

(3) 取得和发出存货的计价方法

购入的存货,按买价加运输费、装卸费、保险费、仓储费等费用,运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用和按规定应计入成本的税金以及其他费用作为实际成本。商品流通企业购入的商品,按照进价和按规定应计入商品成本的税金,作为实际成本,采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等费用、运输途中的合理损耗,入库前的挑选整理费等,直接计入当期损益。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品摊销,根据不同种类和领用品金额大小,分别采用一次摊销的办法。

(5) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

公司期末存货按成本与可变现净值孰低计量,当存货可变现净值低于成本时,计提存货跌价准备;存货跌价准备按单个存货项目成本与可变现净值计量。

8. 固定资产计价、折旧政策及其减值准备的计提方法

(1) 固定资产标准为使用年限在一年以上的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及其他生产经营主要设备;不属于生产经营主要设备,单位价值在2000元以上,且使用年限超过2年的其他物品。

(2) 固定资产按取得时的实际成本计价。

购建的固定资产按达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为入账价值。

投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值作为入账价值。

融资租入的固定资产按资产原账面价值与最低租赁付款额现值两者中较低者/最低租赁付款额（租赁资产占公司总资产比例 $\leq 30\%$ ）计价。

接受捐赠的固定资产按如下顺序确定入账价值：捐赠方提供的凭据 $\rightarrow$ 活跃市场上的市价 $\rightarrow$ 预计未来现金流量的现值。如受赠的系旧固定资产，还应扣除估计的价值损耗。

以债务重组方式换入的固定资产，按《企业会计准则—债务重组》的规定确定入账价值。

非货币性交易中取得的固定资产，按《企业会计准则—非货币性交易》的规定确定入账价值。

(3) 固定资产折旧采用年限平均法，具体折旧年限及折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)	折旧方法
房屋建筑物	20	5	4.75	直线法
机器设备	10	5	9.50	直线法
交通工具	4	5	23.75	直线法
其他设备	3-5	5	31.67-19.00	直线法

(4) 公司于年末对固定资产进行全面检查，对可收回金额低于账面价值的，按其差额计提固定资产减值准备，计入当期营业外支出；已确认的减值又得以恢复，在原计提范围内转回。

9. 在建工程核算方法

(1) 在建工程在完工交付时确认为固定资产，在建工程达到预定可使用状态之前发生的工程借款利息计入在建工程成本。

(2) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法：对于长期停建并且在未来三年内不会重新开工的项目或所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性的在建工程，在期末时根据其可回收金额与账面价值的差额计提在建工程减值准备。

10. 长期待摊费用摊销政策

长期待摊费用是指已经支出，但收益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，其中开办费先在长期待摊费用中归集，待企业开始生产经营当月起一次计入当月的损益，公司委托其他单位发行股票的手续费或佣金减去发行股票期间冻结资金的利息收入后的相关费用，从发行股票的溢价中不够抵销的，或者无溢价的，作为长期待摊费用，在不超过两年的期限内平均摊销，计入管理费用。

长期待摊费用在项目受益期内平均摊销，受益期不明确的按不超过10年的期限平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

11. 借款费用的会计处理方法

因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在“资产支出已经发生，借款费用已经发生，为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始”三个条件同时具备时予以资本化；专门借款发生的辅助费用，属资产达到预定可使用状态前发生的，在发生时予以资本化。其他借款费用于发生当期确认为费用。

12. 收入确认的方法

(1) 销售商品，以商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该商品有关的成本能够可靠的计量时，确认收入的实现。销售商品的收入按合同金额或双方接受的金额确定。

(2) 提供劳务，在同一会计年度开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。劳务的开始和完成分属不同会计年度，在劳务交易的结果能可靠估计（劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定）情况下，按合同金额的完工百分比法确认劳务收入；如劳务交易的结果不能可靠估计，在期末对劳务收入分别以下三种情况确认和计量：

A. 如果发生的劳务成本预计能够获得补偿，应按已发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

B. 如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；

C. 如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

(3) 让渡资产使用权，在同时满足以下条件时确认收入：

- A. 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- B. 收入的金额能够可靠地计量。利息收入按让渡资金使用权的时间和适用利率计算确定。使用费收入按合同规定的收费时间和方法计算确定。

13. 研发费用核算方法

本公司采用的研发费用核算是专设“研发支出”科目，在“研发支出”科目下设置“费用化支出”和“资本化支出”二级科目，按照研发费用项目和费用种类分别核算。

14. 所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用应付税款法。

15. 利润分配政策

公司交纳企业所得税后的净利润，按下列顺序分配：

- (1) 弥补以前年度亏损；
- (2) 按10%提取法定盈余公积金；
- (3) 按5%提取公益金。

四、重要会计政策、会计估计变更，重大会计差错更正的说明

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司无需要说明的会计政策、会计估计变更和会计差错更正事项。

五、税项

(1) 税种及税率

税 种	税 率
增值税	按税收法律法规计提缴纳
城市维护建设税	按税收法律法规计提缴纳
教育费附加	按税收法律法规计提缴纳
地方教育费附加	按税收法律法规计提缴纳
企业所得税	按税收法律法规计提缴纳

六、会计报表重要项目注释

1. 货币资金

项 目	年初数	期末数
货币资金	867,138.13	1,141,116.22
合 计	867,138.13	1,141,116.22

2. 应收账款

项 目	年初数	期末数
-----	-----	-----

应收账款	4,738,016.20	5,137,426.32
合 计	4,738,016.20	5,137,426.32

3. 其他应收款

项 目	年初数	期末数
其他应收款	1,658,243.16	1,848,203.08
合 计	1,658,243.16	1,848,203.08

4. 存货

项 目	年初数	期末数
存货	1,093,827.54	1,207,709.43
合 计	1,093,827.54	1,207,709.43

5. 固定资产

项 目	年初数	期末数
固定资产原价	3,011,742.39	3,011,742.39
减：累计折旧	1,608,352.16	1,842,615.18
固定资产账面价值	1,403,390.23	1,169,127.21

6. 应付账款

项 目	年初数	期末数
应付账款	1,381,673.25	1,374,704.95
合 计	1,381,673.25	1,374,704.95

7. 其他应付款

项 目	年初数	期末数
其他应付款	1,683,294.10	1,720,529.58
合 计	1,683,294.10	1,720,529.58

8. 应付工资

项 目	年初数	期末数
应付工资	48,630.00	39,270.62
合 计	48,630.00	39,270.62

9. 未缴税金

项 目	年初数	期末数
未缴税金	6,935.44	4,469.38
合 计	6,935.44	4,469.38

10. 实收资本

项 目	年初数	期末数
实收资本	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00

11. 未分配利润

项 目	金额
-----	----

上年年末余额	1,640,082.47
加：年初未分配利润调整数	
本期年初余额	1,640,082.47
本年增加数	724,525.26
其中：本年净利润转入	724,525.26
其他增加	
本年减少数	
其中：本年提取盈余公积数	
本年分配现金股利数	
其他	
本年年末余额	2,364,607.73

12. 营业收入

项 目	本月金额	本年累计金额
营业收入	505,249.29	6,032,827.41
合 计	505,249.29	6,032,827.41

13. 营业成本

项 目	本月金额	本年累计金额
营业成本	354,044.34	4,227,395.15
合 计	354,044.34	4,227,395.15

14. 销售费用

项 目	本月金额	本年累计金额
销售费用	6,114.01	73,003.14
合 计	6,114.01	73,003.14

15. 管理费用

项 目	本月金额	本年累计金额
管理费用	82,742.38	987,968.77
合 计	82,742.38	987,968.77

16. 财务费用

项 目	本月金额	本年累计金额
财务费用	99.37	1,186.52
合 计	99.37	1,186.52

17. 所得税费用

项 目	本月金额	本年累计金额
所得税费用	1,570.11	18,748.57
合 计	1,570.11	18,748.57

七、或有事项

本公司没有需要披露的或有事项。

八、重大承诺事项

截止 2024 年末，公司不存在应予披露而未披露的对外债务担保等承诺事项。

九、期后事项

本公司没有要披露的重大期后事项。

十、会计报表之批准

公司 2024 年度会计报表已经公司董事会（或总经理办公会）批准。

十一、其他重要事项

无其他重要事项。

河南宏业恒大建设工程有限公司

2024 年 12 月 31 日



统一社会信用代码
91410105MA9FK5G73R

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。

名称 河南冉星会计师事务所（普通合伙）

成立日期 2020年08月13日

类型 普通合伙合伙企业

合伙期限 长期
与原件核对一致
再次复印无效

执行事务合伙人 杨书通

主要经营场所

郑州市金水区孟农街南、铁东路东综
合楼号楼8层803号

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；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；税务服务；财务咨询。（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）



登记机关

2020年 11月 13日

国家企业信用信息公示系统网址：

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：河南冉星会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：杨书通

主任会计师：

经营场所：郑州市金水区孟砦街南、铁东路东
综合楼号楼8层803号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：41010200

批准执业文号：豫财会（2020）27号

批准执业日期：2020年12月24日

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

2025年 7 月 1 日

中华人民共和国财政部制



与原件核对一致
再次复印无效

姓名 杨书通

性别 男
出生日期 1980-07-16
工作单位 河南内通会计师事务所(普通合伙)
身份证号 412926198007162094
Identity Card No.



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.



年 月 日
y m d



310000084621

证书编号:
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: 2015 年 11 月 24 日
Date of Issuance y m d



CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

与原件核对一致
再次复印无效



姓名: 张德波

性别: 男

出生日期: 1983-08-01

工作单位: 河南禹鑫会计师事务所(普通合伙)

身份证号码: 410221198308018430



年度检验登记

Annual Renewal Registration

证书编号: 410100740003

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: 2011 年 04 月 19 日

Date of Issuance



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

2025 年度审计报告

河南宏业恒大建设工程有限公司 2025 年度 审计报告

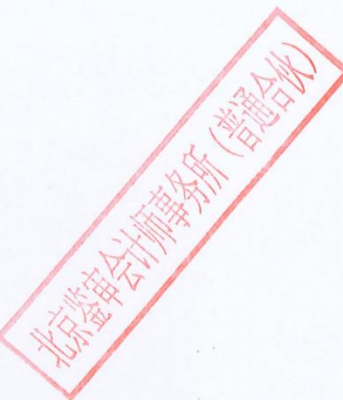
鉴审审字[2026]第 JF-5730 号



北京鉴审会计师事务所（普通合伙）
中国·北京

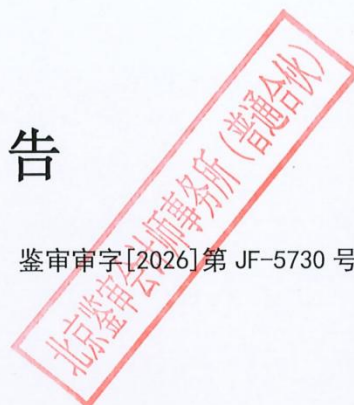
目 录

- 一、审计报告
- 二、已审财务报表
 - 1、资产负债表
 - 2、利润表
 - 3、现金流量表
 - 4、股东权益表
 - 5、财务报表附注
- 三、会计师事务所营业执照及执业证书复印件



审计报告

鉴审审字[2026]第 JF-5730 号



河南宏业恒大建设工程有限公司：

一、审计意见

我们审计了后附的河南宏业恒大建设工程有限公司的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的河南宏业恒大建设工程有限公司的财务报表在所有重大方面按照财务报告编制基础的规定编制，公允反映了河南宏业恒大建设工程有限公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 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，我们独立于河南宏业恒大建设工程有限公司，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

河南宏业恒大建设工程有限公司管理层（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。

基于我们已经执行的工作，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，管理层负责评估河南宏业恒大建设工程有限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，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督河南宏业恒大建设工程有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对河南宏业恒大建设工程有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的

相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致河南宏业恒大建设工程有限公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(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。

北京鉴审会计师事务所(普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026 年 03 月 01 日

资产负债表

单位：人民币元

2025年12月31日

编制单位：河南宏业恒大建设工程有限公司

资产	行次	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	行次	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,501,659.51	1,141,116.22	短期借款	33		
短期投资	2			应付票据	34		
应收票据	3			应付账款	35	1,402,477.92	1,374,704.95
应收账款	4	5,570,506.32	5,137,426.32	预收账款	36		
预付账款	5			应付职工薪酬	37	31,712.56	39,270.62
应收利息	6			应交税费	38	3,880.18	4,469.38
应收股利	7			应付利息	39		
其他应收款	8	2,059,923.84	1,848,203.08	应付股利	40		
存货	9	1,333,447.92	1,207,709.43	其他应付款	41	1,663,632.29	1,720,529.58
持有待售资产	10			持有待售负债	42		
一年内到期的非流动资产	11			一年内到期的非流动负债	43		
其他流动资产	12			其他流动负债	44		
流动资产合计	13	10,465,537.59	9,334,455.05	流动负债合计	45	3,101,702.95	3,138,974.53
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产	14			长期借款	46		
持有至到期投资	15			应付债券	47		
长期应收款	16			长期应付款	48		
长期股权投资	17			专项应付款	49		
投资性房地产	18			预计负债	50		
固定资产	19	1,139,343.91	1,169,127.21	递延收益	51		
在建工程	20			递延所得税负债	52		
工程物资	21			其他非流动负债	53		
固定资产清理	22			非流动负债合计	54	-	-
生产性生物资产	23			负债合计	55	3,101,702.95	3,138,974.53
油气资产	24			所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	25			实收资本（或股本）	56	5,000,000.00	5,000,000.00
开发支出	26			资本公积	57		
商誉	27			减：库存股	58		
长期待摊费用	28			其他综合收益	59		
递延所得税资产	29			专项储备	60		
其他非流动资产	30			盈余公积	61		
非流动资产合计	31	1,139,343.91	1,169,127.21	未分配利润	62	3,503,178.55	2,364,607.73
				所有者权益（或股东权益）合计	63	8,503,178.55	7,364,607.73
资产总计	32	11,604,881.50	10,503,582.26	负债和所有者权益（或股东权益）总计	64	11,604,881.50	10,503,582.26

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：

利 润 表

编制单位：河南宏业恒大建设工程有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2025年度	中介审定数
一、营业收入	1	8,044,063.75	8,044,063.75
减：营业成本	2	5,517,596.72	5,517,596.72
税金及附加	3		-
销售费用	4	113,345.32	113,345.32
管理费用	5	1,248,477.66	1,248,477.66
财务费用	6	1,327.40	1,327.40
资产减值损失	7		-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8		-
投资收益（损失以“-”号填列）	9		-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10		-
其他收益	11		-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	12	1,163,316.65	1,163,316.65
加：营业外收入	13		-
其中：政府补助	14		-
减：营业外支出	15		-
其中：非流动资产处置损失	16		-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17	1,163,316.65	1,163,316.65
减：所得税费用	18	24,745.83	24,745.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	19	1,138,570.82	1,138,570.82
（一）持续经营利润（净亏损以“-”号填列）	20		-
（二）终止经营利润（净亏损以“-”号填列）	21		-
五、其他综合收益的税后净额	22	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	23		-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	24		-
六、综合收益总额	25	1,138,570.82	1,138,570.82

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：河南宏业恒大建设工程有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2025年度	中介审定数
一、经营活动产生的现金流量：			-
销售商品、提供劳务收到的现金	1	8,625,492.71	8,625,492.71
收到的税费返还	2	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	3	-120,246.07	-120,246.07
经营活动现金流入小计	4	8,505,246.64	8,505,246.64
购买商品、接受劳务支付的现金	5	6,349,195.82	6,349,195.82
支付给职工以及为职工支付的现金	6	296,593.50	296,593.50
支付的各项税费	7	291,418.36	291,418.36
支付的其他与经营活动有关的现金	8	1,207,495.67	1,207,495.67
经营活动现金流出小计	9	8,144,703.35	8,144,703.35
经营活动产生的现金流量净额	10	360,543.29	360,543.29
二、投资活动产生的现金流量：			-
收回投资收到的现金	11	-	-
取得投资收益收到的现金	12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	15	-	-
投资活动现金流入小计	16	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17	-	-
投资支付的现金	18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	19	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	20	-	-
投资活动现金流出小计	21	-	-
投资活动产生的现金流量净额	22	-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			-
吸收投资收到的现金	23	-	-
取得借款收到的现金	24	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	25	-	-
筹资活动现金流入小计	26	-	-
偿还债务支付的现金	27	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	-	-
筹资活动现金流出小计	30	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	31	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	33	360,543.29	360,543.29
加：期初现金及现金等价物余额	34	1,141,116.22	1,141,116.22
六、期末现金及现金等价物余额	35	1,501,659.51	1,501,659.51

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：河南宏业恒大建设工程有限公司		2025年度					单位：人民币元	
项	目	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		5,000,000.00	-				2,364,607.73	7,364,607.73
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年初余额		5,000,000.00	-	-	-	-	2,364,607.73	7,364,607.73
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-	-	-	-	-	1,138,570.82	1,138,570.82
(一) 净利润							1,138,570.82	1,138,570.82
(二) 其他综合收益								-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	-	-	1,138,570.82	1,138,570.82
(三) 股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本								-
2. 股份支付计入所有者权益的金额								-
3. 其他		-						-
(四) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积							-	-
2. 对所有者(或股东)的分配							-	-
3. 其他								-
(五) 所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)								-
2. 盈余公积转增资本(或股本)								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 其他								-
(六) 专项储备		-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取								-
2. 本期使用(以负号填列)								-
(七) 其他								-
四、本年年末余额		5,000,000.00	-	-	-	-	3,503,178.55	8,503,178.55

公司负责人：

主管会计工作负责人：

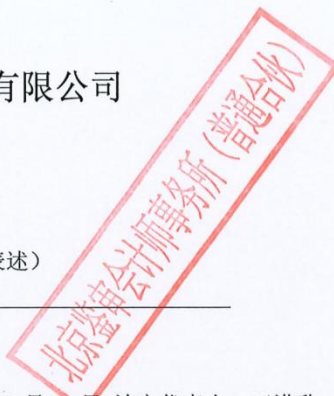
会计机构负责人：

河南宏业恒大建设工程有限公司

会 计 报 表 附 注

截止 2025 年 12 月 31 日

(除特殊说明，以人民币元表述)



一、公司简介

河南宏业恒大建设工程有限公司设立于 2016 年 11 月 14 日,法定代表人:王洪欣。经南阳市市场监督管理局卧龙分局核准并发给了企业法人营业执照,统一社会信用代码:91411300MA3XF5FT07;注册资本:4000 万元人民币。住所:南阳市卧龙区陆营镇人民路 168 号。

许可项目:工程施工总承包;房屋建筑工程;公路工程施工;桥梁工程施工;水利工程施工;消防设施工程施工;城市及道路照明工程施工;建筑装饰装修工程施工;钢结构工程施工;机电设备安装工程施工;管道工程施工;土石方工程施工;体育场设施施工;防水防腐保温工程施工;园林绿化施工、养护;市政公用工程施工;环保工程施工;地基基础工程施工;施工劳务;光伏电站施工安装;输变电站工程施工。

二、重要会计政策和会计估计

本公司以持续经营为基础,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——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”)的披露规定编制财务报表。

1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外,均以人民币元为单位表示。

3. 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础,各项财产物资以取得时的实际成本为计价原则。

4. 现金及现金等价物

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现

金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

5. 外币业务

（1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

6. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

b. 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

c. 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

d. 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

e. 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，

则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- a. 所转移金融资产的账面价值；
- b. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- a. 终止确认部分的账面价值；
- b. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场

的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

a. 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售债务工具投资减值的认定标准为：债务工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使债务工具投资人可能无法收回投资成本。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：一般而言，对于在流动性良好的市场上交易活跃的权益性投资，超过 50% 的跌幅则认为属于严重下跌。

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：一般而言，如果连续下跌时间超过 6 个月，则认为属于“非暂时性下跌”。

b. 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

7. 应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生坏账，确认坏账损失，计入当期损益。对单项金额不重大的应收款项，按账龄划分信用风险特征组合。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

除已单独计提坏账准备的应收款项外，本公司以账龄作为信用风险特征确定应收款项组合，并采用账龄分析法对应收账款和其他应收款计提坏账准备。

8. 存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、在途物资、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

库存商品、发出商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本，还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出按月末一次加权平均计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的

存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法。

9. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

a. 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；b. 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；c. 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；d. 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融

资费。

10. 在建工程

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必要支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

11. 无形资产

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;每年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。每年度终了,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

12. 长期资产减值

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、使用寿

命有限的无形资产等长期资产，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13. 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

a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销。

b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

14. 职工薪酬

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其它相关支出。在职工提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债。对于资产负债表日后1年以上到期的,如果折现的影响金额重大,则以其现值列示。

本公司的职工参加由当地政府管理的养老保险、医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金,相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

如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,如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施,同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的,确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债,并计入当期损益。

15. 收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:①收入的金额能够可靠地计量;②相关的经济利益很可能流入企业;③交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

(3) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算决定。

16. 所得税

本公司所得税会计处理方法采用资产负债表债务法。

17. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其它关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

坏账准备

本公司对应收账款和其他应收款的可收回程度作出估计并计提相应的坏账准备。

存货跌价准备

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。本公司管理层对成本高于预计可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

三、税项

涉税基本情况

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
增值税	按税法规定计算的增值税应税收入	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%/5%
教育费附加税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

四、会计报表有关项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
货币资金	1,501,659.51	1,141,116.22
合计	1,501,659.51	1,141,116.22

2、应收帐款

项目	期末余额	期初余额
应收帐款	5,570,506.32	5,137,426.32
合计	5,570,506.32	5,137,426.32

3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,059,923.84	1,848,203.08
合计	2,059,923.84	1,848,203.08

4、存货

项目	期末余额	期初余额
存货	1,333,447.92	1,207,709.43
合计	1,333,447.92	1,207,709.43

5、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原价	3,011,742.39	3,011,742.39
减：累计折旧	1,872,398.48	1,842,615.18
固定资产净值	1,139,343.91	1,169,127.21

6、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	1,402,477.92	1,374,704.95
合计	1,402,477.92	1,374,704.95

7、应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
应付职工薪酬	31,712.56	39,270.62
合计	31,712.56	39,270.62

8、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交税费	3,880.18	4,469.38
合计	3,880.18	4,469.38

9、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,663,632.29	1,720,529.58
合计	1,663,632.29	1,720,529.58

10、实收资本

项目	期末余额	期初余额
实收资本	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

11、未分配利润

项目	本年累计数
本年净利润	1,138,570.82
加：期初未分配利润	2,364,607.73
期末未分配利润	3,503,178.55

12、营业收入

项目	本年累计数
营业收入	8,044,063.75
合计	8,044,063.75

13、营业成本

项目	本年累计数
营业成本	5,517,596.72
合计	5,517,596.72

14、销售费用

项目	本年累计数
销售费用	113,345.32
合计	113,345.32

15、管理费用

项目	本年累计数
管理费用	1,248,477.66
合计	1,248,477.66

16、财务费用

项目	本年累计数
财务费用	1,327.40
合计	1,327.40

17、所得税费用

项目	本年累计数
所得税费用	24,745.83
合计	24,745.83

五、关联方关系及交易

本公司本年度与关联公司无重大交易事项。

六、资产负债表日后事项的说明

截止报告日，本公司无需要说明的资产负债表日后事项。

七、或有事项及承诺事项

截止报告日，本公司无应收票据贴现或背书、未决诉讼或仲裁、对外担保等重大需要披露的或有事项及承诺事项。

八、财务报表的批准

本年度财务报表已经本公司董事会批准报出。

九、其他重要事项

截至报告日，本公司无重大需要披露的其他重要事项。

河南宏业恒大建设工程有限公司

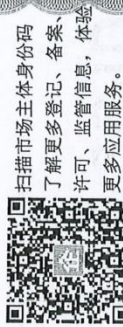
2026年03月01日



营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码
91110108MAEHARL G01



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 北京鉴审会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 张景辉

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 30万元

成立日期 2025年04月21日

主要经营场所 北京市海淀区半壁店甲1号院5号楼2层2750室



登记机关

2025 年 04 月 21 日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0022781

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》。



日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 北京鉴审会计师事务所(普通合伙)
首席合伙人: 张景辉
主任会计师:
经营场所: 北京市海淀区半壁店甲1号院5号楼
2层2750室

组织形式: 普通合伙
执业证书编号: 11013334
批准执业文号: 京财会许可[2025]0014号
批准执业日期: 2025年7月10日



姓名 张景辉
性别 男
出生日期 1984-03-12
工作单位 大华会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码 231181198403122330
Identity card No.



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



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

梁国义

姓名: 梁国义
性别: 男
出生日期: 1963-8-1
工作单位: 普华永道会计师事务所(北京)
Working unit: 普华永道会计师事务所(北京)
身份证号码: 110104630301311
Identity card No: 110104630301311





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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

企业有关财务会计制度

公司会计制度

第一章 总 则

一、为了加强经营管理和会计核算工作，根据《中华人民共和国会计法》、《施工企业会计核算办法》、公司章程和总公司财经管理制度及国家其他有关法规的规定，结合本公司经营特点，特制定本制度。

二、本公司设置独立的会计机构，配备必要的会计人员，办理公司的财务会计工作。

三、财务部门要依法合理筹措资金，并有效使用资金。既要做到广泛筹集资金和组织资金来源，满足工程施工和日常行政办公需要，又要降低筹资成本，有效使用资金，提高资金使用效率。

四、财务管理部门应明确财务会计人员的岗位、职责分明、实行岗位责任制。

五、按照科学管理的要求，建立健全企业内部管理制度和内部财务审批制度，明确内部审批权限，强化内部控制。企业所有重大财务收支活动，均应实行执行与监督行为相结合。执行与监督人员相分离的原则，有牵制、有稽核。对企业资金调度、财务运作和可能对企业财务状况产生影响的经济活动，必须形成由总经理与财务总监实行联合签署方为有效的制度(简称联签制度，下同)凡涉及到重大资金调度、财务运作和可能对企业财务状况产生重大影响的经济活动必须报请董事会批准。

六、凡不符合制度要求，违反财经纪律的各项开支，财会人员必须坚持原则，有权抵制并向总经理与财务总监汇报。

七、正确反映经营成果和财务状况，依法缴纳税收，并接受财税部门和主管部门的检查和监督

八、财务部门应按要求认真编制企业各项财务预算，为加快实行全面预算管理办法打下基础。年度财务预算的编制要体现“真实性、完整性、严肃性、先进性”原则，根据年度预算的目标，分解指标、明确职责、落实责任，并按照分级管理的要求加强检查和考核，以确保财务预算的有效实施。

九、认真做好财务管理的基础工作：

1、做好完整的原始记录，各项经济业务都应及时做好完整的原始记录，确保原始记录的及时、准确)健全计量验收交接制度，各项财产物资的进出消耗，都要经过严格的计量验收，做到手续齐全，计量准确。

2、做好财产清查工作，定期或不定期进行财产清查，及时处理各种财产物资的盘盈、盘亏、毁损、报废，做到账实相符、账账相符。

十、根据权责发生制的原则进行会计核算。

十一、收益和成本费用的计算应当互相配比。一个时期内的各项收入和成本费用，应在同一个时期内登记入账，不应脱节，提前或延后。

十二、各项资产应按实际成本计价。

十三、企业采用的会计处理方法，前后各期必须一致，不得任意改变，如有改变，应经总经理室、公司董事会同意，并报主管财税机关审批或备案

十四、财务经理以外的财务人员调动工作或因故离职时，必须由财务经理派人员监交，财务经理调动工作或因故离职时，必须由公司总经理派人员监交，在移交过程中必须办好交接手续，不得中断会计工作。

十五、企业应严格按照《会计档案管理办法》的要求妥善保管会计档案，加强对会计档案的管理，未经财务总监和总经理同意，其他部门人员和外来人员不准借阅会计档案。

第二章会计核算

一、公司的会计核算工作应符合中华人民共和国有关法律、法规和本制度的规定，

二、公司的会计核算应当划分会计期间(月)。

三、公司的会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，

四、公司发生的各项经济事项，均应有合法的凭证，并经有关人员审核签名。会计凭证、会计账簿、会计报表等各种会计记录，都必须根据实际发生的经济业务进行登记，做到记录准确、内容完整、手续完备、方法正确、符合时限。

五、公司采用借贷记账法。

六、公司的一切会计凭证、会计账簿、会计报表，应当用中文书写。

七、公司采用人民币为记账本位币。对发生的经济业务所收付的货币，如与记账本位币不一致时，除折合为记账本位币外，还应按实际收付的货币记账。

八、账簿分类为日记账、明细分类账和总分类账三种主要账簿及各种必要的辅助账簿。

九、记账原则为权责发生制。凡是本期已经实现的收入和已经发生的费用，不论款项是否在本期收付，都应当作为本期的收入和费用入账凡,是不属于本期的收入和费用，即使款项已在本期收付，也不应当作为本期的收入和费用处理。

十、收入和费用的计算应当相互配合。同一会计期间所取得的收入以及与其相关联的成本、费用，应当在在同一会计期间登记入账。

十一、公司的财产应当按实际成本核算，除另有规定外，公司不得自行调整账面价值

十二、应当划分资本支出和收益支出的界限。

十三、采用的会计处理方法，前后期必须一致，不得任意改造变。如有改变应经董事会同意并报当地税务机关备查，自新的会计年度开始变更，同时变更会计年度的会计报告中加以说明。

十四、流动资产，包括现金、银行存款、有价证券、应收和预付款项以及存货等。包括现金、银行存款、有价证券，应当分别核算，应收和预付款项，应当按应收账款和其他应收款等分别核算:预付款项，应当按预付货款(预付定金)和待摊费用等分别核算;存货应按原材料、产品、包装物和低值易耗品等分别核算。

十五、现金和银行存款应分别设置日记账，并按不同货币分别设账登记。现金日记账的账面余额，应逐日与实际库存核对相符。银行存款日记账的账面余额，应与银行对账单核至少每月核对一次，并编

制“银行存款余额调节表”，调节相符。

十六、有价证券包括准备在一年以内变现的股票和债券，应当按实际支付的款项登记入账。实际支付的款项含有已宣告发放的股利或应计利息的，应将这部分股利或利息金额作为暂付款项，通过其他应收款账户核算十七、应收和预付款项应当按不同货币分别设账登记，并及时催收、清偿，定期与对方核对清楚，对不能收回的应收账款应查明原因，追究责任，确定无法收回的，经严格审查，报董事会或总经理批准后，冲抵坏账准备。

十八、存货，是指库存的、在用的和在途的各种材料、包装物、低值易耗品、产成品、在产品等

公司的存货应按实际成本记账，外购材料、包装物、低值易耗品的实际成本，包括买价、运输费、装卸费、包装费、保险费、运输途中的合理损耗、入库前挑选整理费用等。公司的各项存货的收发领退，应根据实际数量及时办理会计手续，并设置有数量、金额的明细账逐项逐笔登记。对于各种在途材料、物品应进行明细核算，并随时检查到货情况。

存货应定期进行盘点，每年至少盘点一次，发现盘盈、盘亏、毁损、变质等情况，应由有关部门查明原因，写出书面报告，经董事会或总经理批准后及时处理，并应在年度决算前清理完毕。材料、包装物、低值易耗品等的盘亏或盘盈及毁损，除应由过失人赔偿外，应作为当期费用处理。由于自然灾害造成的损失，作为营业外支出处理。

存货盘点方式，采用永续盘存制，又称账面盘存制。

十九、固定资产，是指使用年限在一年以上，单位价值在元以上(包括 2000 元)的房屋及建筑物、机械设备、运输工具和其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产、经营主设备的物品，单位价值在 2000 元以上，并且使用期限超过 2 年的，也可作为固定资产。

根据上述规定制定固定资产目录，作为核算的依据，并报当地税务局备查，公司固定资产的分类参照国家邮电施工企业的有关规定有关规定，并结合本公司特点分房屋、建筑物、专用设备、通讯设备、运输工具五大类。

固定资产应按原价登记入账。作为投资的固定资产，以投资时合资各方议定的价格作为原价；购进的固定资产，以进价加运输、装卸、保险等费用作为原价；需要安装的固定资产的`原价还应包括安装费用；进口的固定资产原价，应包括按规定支付的关税和工商统一税；自制自建 的固定资产，以制造或建造过程中所发生的实际支出作为原价。

固定资产折旧，采用直线法平均计算，并根据电力企业和集团有关规定，制定分类折旧年限和估计残值分类折旧率。财务部根据月初在用固定资产的账面原值和月折旧率，按月计算折旧。当月交付使用的固定资产，应当自次月起计算折旧，当月内停止使用的固定资产也自次月起停止计算折旧。固定资产折旧提足后，仍可使用的，不再计提折旧。提前报废的固定资产也不补提折。

固定资产的购入、出售、清理、报废和内部转移等，都要办理会

计手续，设置固定资产明细账进行核算，并应建立严格的管理制度。变动的固定资产于次月将变动说明书报公司董事会或总经理，固定资产每年至少盘点一次，对盘盈、盘亏、毁损的固定资产，应由部门查明原因，写出书面报告，经严格审查，按董事会规定报经批准后及时处理，并应在年度决算前处理完毕。

二十、筹建期间所发生的费用(指从签订合同之日起至开始生产为上)所发生的费用(包括为公司筹建前期准备所发生的各项费用，不包括购置固定资产和无形资产的支出以及应计入工程成本的利息支出)，按合同规定和合资章程有关规定，应作为长期待摊费用入账。在开始生产后，按国家财税规定进行分摊或一次性入生产成本。

二十一、流动负债，包括短期借款、应付款项、预付货款和预提费用等！

应付款项应当按应付账款、应付工资、应交税金、应付股利和其他应付款等分别核算。有多种货币的流动负债，还应按不同的货币分别设账登记。

职工奖励基金及福利基金视同流动负债进行核算。

二十二、所有者权益，包括实收资本、资本公积、储备基金、企业发展基金和未分配利润等，应分别核算。

实收资本是指投资人按合同约定实际缴入的出资额。合资各方应按合同规定的资本总额、合资比例、出资方式，在规定期限内投入资本。公司则应按根据实际投入的资本进行核算，并于收到后及时办理记账手续。

现金投资,按照实际收到或存入合资企业开户银行的金额和日期,作为资金的记账依据,建筑物、机器设备、材料物资等实物投资,应按合同规定和合资各方协定并经检验核实的实物清单中所列金额和收到实物的日期作为记账的依据。

各方的投资,应中华人民共和国政府批准的注册会计师验证并出具验资报告后,由公司据以发给出资证营业外收支净额为营业外收入减营业外支出的净额。营业外收入包括固定资产盘盈、处理固定资产收罚款收入等,营业外支出包括固定资产盘亏、处理固定资产损失、罚款支出、损赠支出和非常损失等。

公司的利润按月计算,在年度内,采用表结法,年度终了,采用账结法。

储备基金经批准可用于弥补亏损和增加资本,企业发展基金经批准可用于增加资本,否则账面金额不得减少。职工奖励基金和福利基金应当用于公司员工的非经常性奖励或各项福利。

提取储备基金、生产发展基金和职工奖励基金后的利润,为可分给投资人的利润。

年度终了,按照合同、章程有关规定,并根据当年实现的利润或亏损和以前年度未分配利润或未弥补的亏损,编制利润分配方案,提交董事会讨论决定后据以记账;列入当年决算。

二十六、公司的外币业务,是指对记账本位币——人民币以外的货币进行的款项收付、往来结算以及计价等业务。

公司的外币账户,包括外币现金、外币银行存款、以外币结算的

债权(如应收账款)和债务(如应付账款, 应付工资、应付股利), 应与非外币的各该相同账户分别设置, 并分别核算。

公司对外发生外币业务时, 无论增加或减少, 均应采用当日市场汇率折合为记账本位币, 即人民币记账。月终, 各种外币账户的外币余额, 应当按照月末市场汇率折合为记账本位币, 即人民币金额。因汇率不同而出现的差额, 作为汇单损益, 计入当期损益。

二十七、本制度经公司总经理办公会讨论通过, 自颁布之日起执行,

二十八、本制度解释权在公司计划财务部。