5. 营业执照副本或其他资格证明文件

三证合一的营业执照复印件



6. 具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺

具有履行合同所必需的设备和专业技术能力承诺书

致：内乡县林业局（采购人名称）

我单位具有履行合同所必需的设备和专业技术能力。

特此声明。

供应商（电子公章）：内乡县华实林业开发有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（电子签章/签名）

日　　期：2026年10月16日

7. 依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证

缴纳税收的良好记录

中华人民共和国
税收完税证明

26(1009)41 证明 00001971

税务机关	国家税务总局内乡县税务局	填发日期	2026-10-09
纳税人名称	内乡县华实林业开发有限公司	纳税人识别号	91411325MA46758R3U

税种	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
增值税	2026-02-01 至 2026-02-28	2026-03-04	¥760817.62
企业所得税	2026-01-01 至 2026-03-31	2026-04-10	¥49265.29
城市维护建设税	2026-02-01 至 2026-02-28	2026-03-04	¥38040.88
印花税	2026-01-01 至 2026-03-31	2026-06-10	¥7761.39
印花税	2026-04-01 至 2026-06-30	2026-07-07	¥1628.74
印花税	2026-05-12 至 2026-05-12	2026-05-13	¥2568.03
教育费附加	2026-02-01 至 2026-02-28	2026-03-04	¥22824.53
地方教育附加	2026-02-01 至 2026-02-28	2026-03-04	¥15216.35
其他收入	2026-03-01 至 2026-03-31	2026-04-07	¥341.74
其他收入	2026-04-01 至 2026-04-30	2026-05-08	¥341.74
其他收入	2026-05-01 至 2026-05-31	2026-06-05	¥341.74
其他收入	2026-07-01 至 2026-07-31	2026-08-06	¥341.74
其他收入	2026-08-01 至 2026-08-31	2026-09-07	¥341.74
金额合计(大写)	玖拾万零壹仟零伍拾肆元陆角柒分		¥901054.67

妥善保管

手写无效

备注

税务机关
(盖章)

填票人 电子税务局

第 1 页，总共 2 页

本凭证不作纳税人记账、抵扣凭证

中华人民共和国
税收完税证明

26(1009)41 证明 00001971

税务机关	国家税务总局内乡县税务局	填发日期	2026-10-09
纳税人名称	内乡县华实林业开发有限公司	纳税人识别号	91411325MA46758R3U

税种	税款所属时期	入（退）库日期	实缴（退）金额
印花税(滞纳金)	2026-01-01 至 2026-03-31	2026-06-10	¥197.92
其他收入	2026-01-01 至 2026-01-31	2026-02-04	¥341.74
其他收入	2026-02-01 至 2026-02-28	2026-03-04	¥341.74
其他收入	2026-06-01 至 2026-06-30	2026-07-06	¥341.74

妥善保管

手写无效

金额合计（大写）	玖拾万零壹仟零伍拾肆元陆角柒分	¥901054.67

税务机关
（盖章）

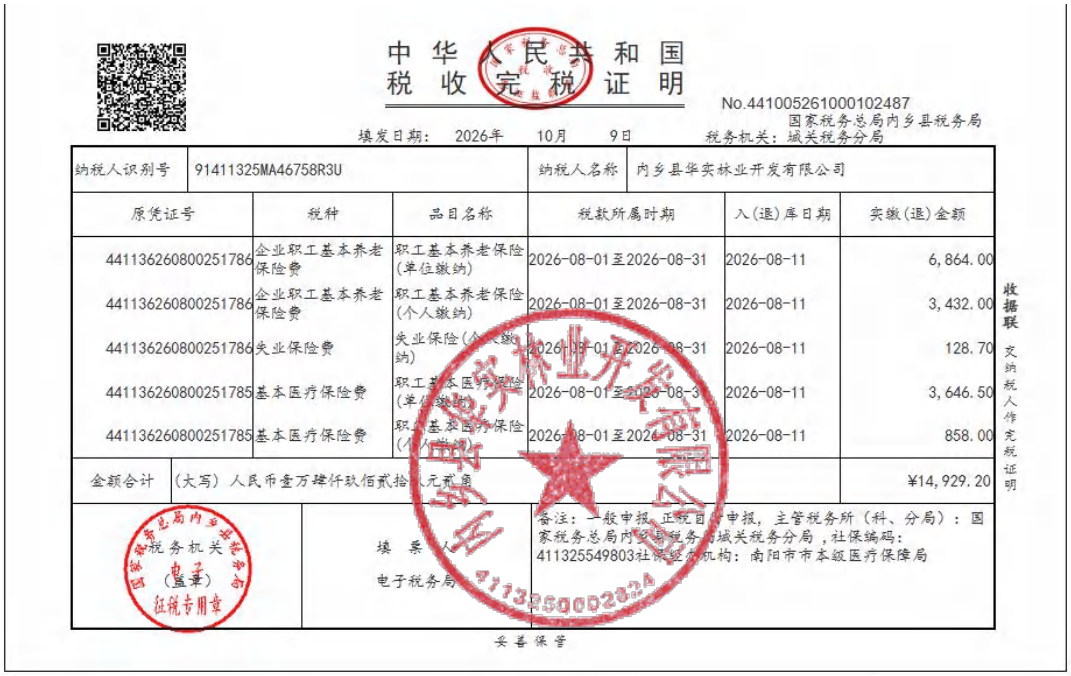
备注

填票人 电子税务局

第 2 页，总共 2 页

本凭证不作纳税人记账、抵扣凭证

缴纳社会保障资金的良好记录



中华人民共和国
税收完税证明

No.441005261000102487

国家税务总局内乡县税务局

填发日期：2026年 10月 9日　　税务机关：城关税务分局

纳税人识别号	91411325MA46758R3U	纳税人名称	内乡县华实林业开发有限公司

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
44113626080025178 6	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2026-08-01至2026-08-31	2026-08-11	6,864.00
44113626080025178 6	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2026-08-01至2026-08-31	2026-08-11	3,432.00
44113626080025178 6	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2026-08-01至2026-08-31	2026-08-11	128.70
44113626080025178 5	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2026-08-01至2026-08-31	2026-08-11	3,646.50
44113626080025178 5	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2026-08-01至2026-08-31	2026-08-11	858.00
金额合计	（大写）人民币壹万肆仟玖佰贰拾玖元贰角				¥14,929.20

税务机关 电子（盖章） 征税专用章

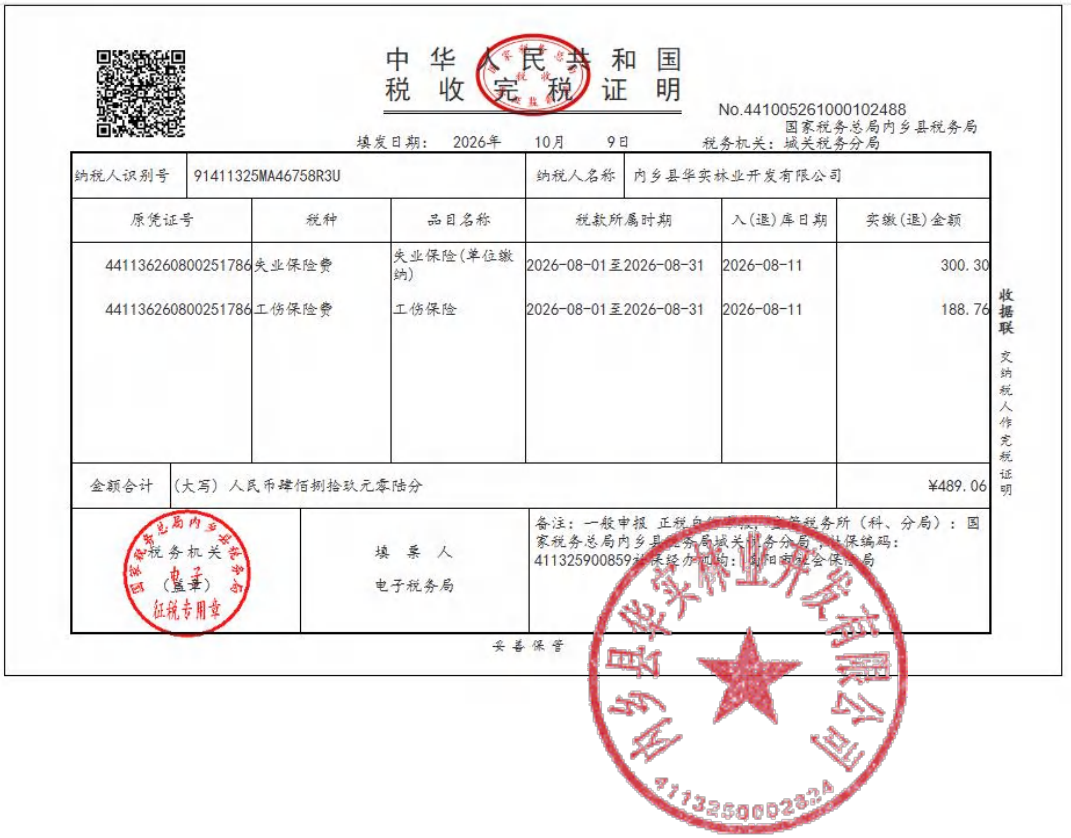
填 票 人

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）：国家税务总局内乡县税务局城关税务分局，社保编码：411325549803社保经办机构：南阳市市本级医疗保障局

妥善保管

收据联 交纳税人作完税证明



中华人民共和国
税收完税证明

No.441005261000102488

国家税务总局内乡县税务局

填发日期：2026年 10月 9日　　税务机关：城关税务分局

纳税人识别号	91411325MA46758R3U	纳税人名称	内乡县华实林业开发有限公司

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
44113626080025178 6	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2026-08-01至2026-08-31	2026-08-11	300.30
44113626080025178 6	工伤保险费	工伤保险	2026-08-01至2026-08-31	2026-08-11	188.76
金额合计	（大写）人民币肆佰捌拾玖元零陆分				¥489.06

税务机关 电子（盖章） 征税专用章

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）：国家税务总局内乡县税务局城关税务分局，社保编码：411325900859社保经办机构：南阳市市本级医疗保障局

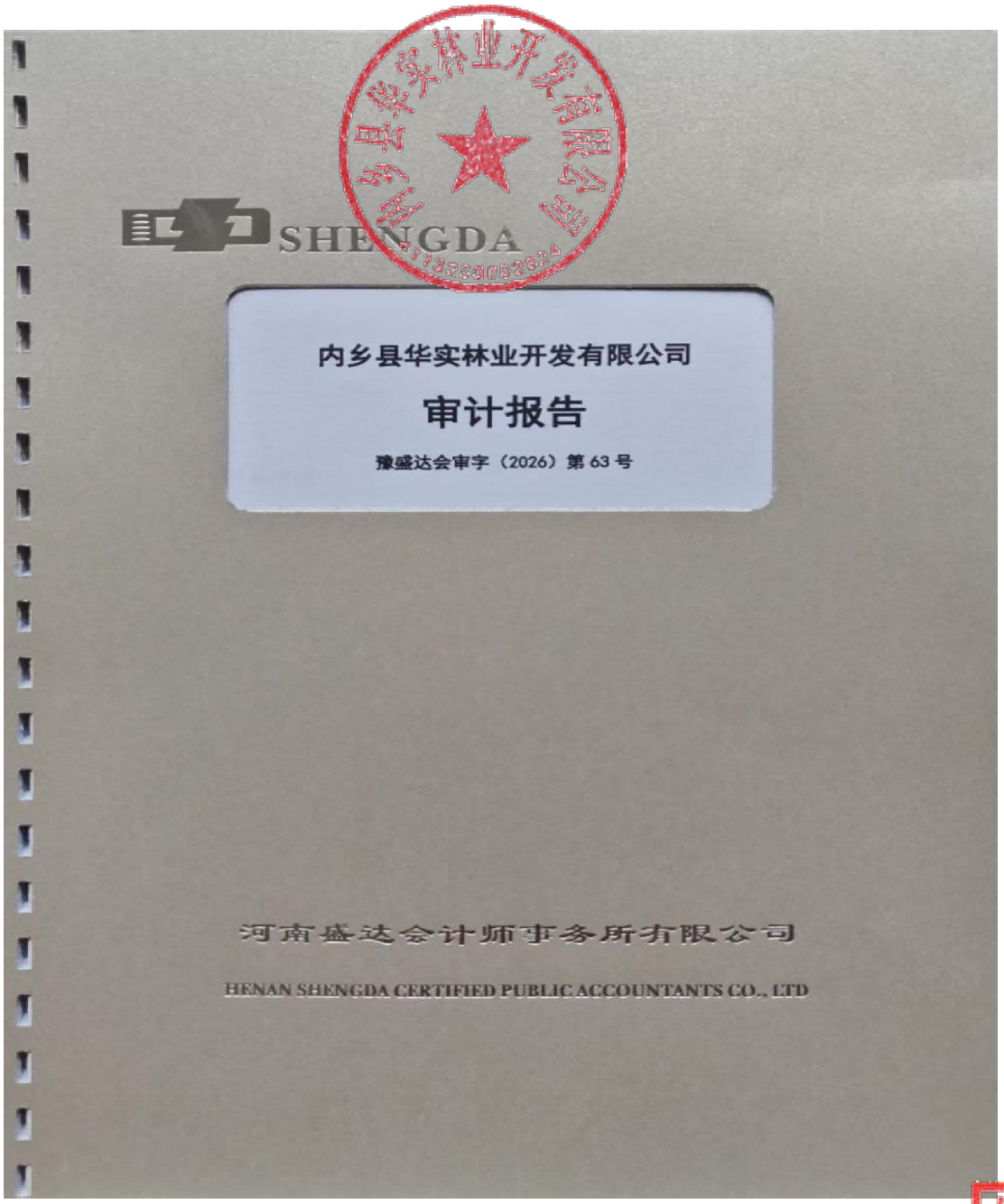
妥善保管

收据联 交纳税人作完税证明

8. 良好的商业信誉和健全的财务会计制度的证明文件

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投标人与银行之间业务往来正常，企业信誉良好等。

2025年审计报告：



内乡县华实林业开发有限公司

审计报告

豫盛达会审字（2026）第62号

审计单位：河南盛达会计师事务所有限公司

报告日期：二〇二六年四月二十日

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：豫267PAKEMPM

内乡县华实林业开发有限公司

审计报告及财务报表

（2025 年 01 月 01 日至 2025 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、审计报告　1-3

二、已审财务报表

资产负债表　4

利润表　5

现金流量表　6

所有者权益变动表　7

财务报表附注　8-27

三、事务所及注册会计师执业资质证明

河南盛达会计师事务所有限公司 HENAN SHENGTA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD
电话 (Tel)：（086—0371）63228381
传真 (Fax)：（086—0371）63228381 邮编 (Post)： 450002
邮箱 (E-mail)：hnsdsj@163.com

审 计 报 告

豫盛达会审字（2026）第 63 号

内乡县华实林业开发有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了内乡县华实林业开发有限公司（以下简称“华实林业公司”）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、所有者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，公允反映了华实林业公司 2025 年 12 月 31 日的资产负债表的财务状况以及 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“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，我们独立于华实林业公司，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

华实林业公司管理层对其他信息负责。其他信息，是指在被审计单位年度报告中包含的、除财务报表和审计报告以外的财务信息和非财务信息。

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

华实林业公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估华实林业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华实林业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华实林业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：

（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，就可能导致对华实林业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华实林业公司不能持续经营。

（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。

六、按照相关法律法规的要求报告的事项

无相关事项。

河南盛达会计师事务所有限公司

中国·郑州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二六年四月二十日

资产负债表

会企01表

编制单位：[illegible]华实林业开发有限公司　　2025年12月31日　　单位：元

资产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3,554,139.85	5,644,378.37	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	56,258,096.55	68,706,190.60	应付账款	32,805,502.00	44,438,451.90
应收款项融资			预收款项	51,966,804.54	41,898,722.68
预付款项	1,459.73	1,[illegible]98.10	合同负债		
其他应收款	30,800,000.00	9,30[illegible]345.00	应付职工薪酬		130,171.00
存货	4,896,319.66	11,1[illegible],880.99	应交税费	1,984.25	1,791,609.78
合同资产			其他应付款	[illegible]5,408.40	48,432.00
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	486,240.33	4[illegible],581.93	其他流动负债		
流动资产合计	95,996,256.12	95,29[illegible],539.99	流动负债合计	8[illegible]4,819,699.19	88,307,387.36
非流动资产：			非流动负债：		
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			预计负债		
固定资产	9,849.52	23,760.19	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
使用权资产			负债合计	84,819,699.19	88,307,387.36
无形资产			所有者权益（或股东权益）		
开发支出			实收资本（或股本）	1,000,000.00	1,000,000.00
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	9,849.52	23,760.19	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	1,040,586.97	801,898.58
			未分配利润	9,145,819.48	5,206,014.24
			所有者权益（或股东权益）合	11,186,406.45	7,007,912.82
资产总计	96,006,105.64	95,315,300.18	负债和所有者权益（或股东权益）总计	96,006,105.64	95,315,300.18

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

利润表

会企02表

编制单位：内乡县华实林业开发有限公司　　2025年度　　单位:元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	58,579,035.55	
减：营业成本	53,910,890.56	
税金及附加		32.82
销售费用		
管理费用	446,197.07	446,918.78
研发费用		
财务费用	-17,8[illegible]7.38	-31,226.76
其中：利息费用		
利息收入		
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		
公允价值变动收益（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）	4,239,835.30	-415,724.84
加：营业外收入	3,178.15	5,546.32
减：营业外支出	17,003.98	19,580.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	4,226,009.47	-429,758.52
减：所得税费用	47,515.84	1,799,612.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	4,178,493.63	-2,229,370.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	4,178,493.63	-2,229,370.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	4,178,493.63	-2,229,370.94
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：郭[illegible]　　主管会计工作负责人：常斐[illegible]　　会计机构负责人：常斐[illegible]

郭仕轲印

现金流量表

会企 03表

编制单位：内乡县华实林业开发有限公司　　2025年度　　单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	81, 095, 211. 46	8, 468, 882. 17
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	23, 179. 53	906, 547. 58
经营活动现金流入小计	81, [illegible], 390. 99	9, 375, 429. 75
购买商品、接受劳务支付的现金	5[illegible], 199. 16	7, 997, 824. 74
支付给职工以及为职工支付的现金	[illegible]449, [illegible]5. 23	370, 244. 71
支付的各项税费	[illegible], [illegible]37	3, 481, 154. 65
支付其他与经营活动有关的现金	21, [illegible], [illegible]75	131, 327. 11
经营活动现金流出小计	83, [illegible], [illegible]51	11, 980, 551. 21
经营活动产生的现金流量净额	-2, [illegible], [illegible]52	-2, 605, 121. 46
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8, 697. 00
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	0. 00	8, 697. 00
投资活动产生的现金流量净额	0. 00	-8, 697. 00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
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		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-2, 090, 238. 52	-2, 613, 818. 46
加：期初现金及现金等价物余额	5, 644, 378. 37	8, 258, 196. 83
六、期末现金及现金等价物余额	3, 554, 139. 85	5, 644, 378. 37

法定代表人：　　主管会计工作负责人：常碧瑶　　会计机构负责人：常碧瑶

所有者权益变动表

编制单位：内乡县华实林业开发有限公司　　2025年度　　会企 04 表　　金额单位：元

项目	本年金额											上年金额									
	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	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
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000.00								801,898.58	6,997,624.02	8,799,522.60	1,000,000.00								467,531.82	3,988,323.20	5,455,855.02
加：会计政策变更											0.00											0.00
前期差错更正										-1,791,609.78	-1,791,609.78										3,781,428.74	3,781,428.74
其他											0.00											0.00
二、本年年初余额	1,000,000.00								801,898.58	5,206,014.24	7,007,912.82	1,000,000.00								467,531.82	7,769,751.94	9,237,283.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									238,688.39	3,939,805.24	4,178,493.63									334,366.76	-772,127.92	-437,761.16
（一）综合收益总额										4,178,493.63	4,178,493.63										-437,761.16	-437,761.16
（二）所有者投入和减少资本											0.00											0.00
1.所有者投入的普通股											0.00											0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											0.00											0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额											0.00											0.00
4. 其他											0.00											0.00
（三）利润分配									238,688.39	-238,688.39	0.00									334,366.76	-334,366.76	0.00
1. 提取盈余公积									238,688.39	-238,688.39	0.00									334,366.76	-334,366.76	0.00
2. 对所有者（或股东）的分配											0.00											0.00
3. 其他											0.00											0.00
（四）所有者权益内部结转											0.00											0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）											0.00											0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）											0.00											0.00
3. 盈余公积弥补亏损											0.00											0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											0.00											0.00
5. 其他											0.00											0.00
四、本年年末余额	1,000,000.00								1,040,586.97	9,145,819.48	11,186,406.45	1,000,000.00								801,898.58	6,997,624.02	8,799,522.60

法定代表人：　　主管会计工作负责人：常斐强　　会计机构负责人：常斐强

内乡县华实林业开发有限公司

财务报表附注

截至 2025 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

公司名称：内乡县华实林业开发有限公司（以下简称“本公司”）

注册地址：河南省南阳市内乡县城关镇清化路 88 号

登记机关：内乡县工商管理局

统一社会信用代码：91411325MA46758K3[illegible]

公司类型：有限责任公司（国有独资）

法定代表人：郭仕珂

注册资本：100 万

（二）经营范围

承担政府投资的廊道绿化、生态修复，重点林业生态建设工程；承担公益林、天保林工程项目区的管护工作任务；承担年度山区营造林、中幼林抚育、合同造林、南水北调水源涵养林、长防林造林工作；参与国家储备林、国家公园、森林公园、植物大观园、城市游园等政府投资或外资投资的林业建设项目的建设、运行管理职能；承揽造林绿化工程；苗木培育、新品种引进、林产品经营、林产工业，林业科研；承担县政府批准授予或委托的其他绿化业务和林业生态工程、公园、游园、城市绿化的设计、规划业务。（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）

二、财务报表的编制基础

本公司在持续经营条件下进行财务报表编报。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明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的财务状况、经营成果和现金流量等财务信息。

四、公司主要会计政策、会计估计以及合并财务报表的编制方法

（一）会计期间

采用公历制，以每年公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

记账基础为权责发生制，计价遵循历史成本原则。

（四）外币业务核算方法

本公司外币交易折算成人民币的方法：

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为人民币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。

外币货币性项目，因采用资产负债表日即期汇率折算，资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了与购建符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。属于筹建期间的计入长期待摊费用；其他部分作为汇兑损益，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，不改变其记账本位币金额。

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，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

（五）存货的核算方法

1、存货分类：

本公司存货主要包括库存商品、原材料、周转材料和劳务成本等。

2、存货取得和发出的计价方法：

存货在取得时按实际成本计价，投资者投入的存货按照投资合同或协议约定的价值规定，通过非货币性交易换入的存货，其入账价值按照《企业会计准则—非货币性资产交换》的规定确定。

原材料和库存商品按加权平均法确定发出部分的实际成本，低值易耗品和包装物应采用一次转销法，计入相关的成本费用科目。

3、存货跌价准备的确认标准及计提方法：

本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品估计售价减

去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。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。

（六）长期股权投资的核算方法

1、长期股权投资的分类和对被投资单位具有共同控制、重大影响的确定依据

（1）长期股权投资分为：对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资、对被投资单位不具有控制、共同控制、重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资（以下简称其他股权投资）。

（2）对被投资单位具有共同控制的确定依据：A、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；B、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；C、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。对被投资单位具有重大影响的确定依据：A、本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权股份；B、本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；C、参与被投资单位的政策制定过程；D、与被投资单位之间发生重要交易；E、向被投资单位派出管理人员；F、向被投资单位提供关键技术资料。

2、长期股权投资的初始计量

（1）本公司对同一控制下企业合并形成的长期股权投资。按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及本公司发行股份的面值总额之间差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。本公司对非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在购买日，以取得股权付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值以及为进行企业合并发生的各项直接相关费用之和作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资成本大于子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，作为商誉。长期股权投资成本小于子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，在对长期股权投资成本、子公司可辨认净资产公允价值份额复核后，长期股权投资成本仍小于子公司可辨认净资产公允价

值份额的差额，计入当期损益。

（2）以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要的支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（4）投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（5）以非货币资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

（6）以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

3、长期股权投资的后续计量

本公司对子公司的长期股权投资和其他股权投资采用成本法核算。在编制合并报表时按照权益法对子公司长期股权投资进行调整。

对合营企业长期股权投资、联营企业长期股权投资采用权益法核算。

资产负债表日，若子公司、合营企业、联营企业长期股权投资存在减值迹象，估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。其他股权投资发生减值时，按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益。同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回。

4、长期股权投资的收益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

采用权益法核算的长期股权投资，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。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。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。

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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

（七）固定资产的核算方法

1、固定资产标准

使用期超过一年的房屋、建筑、机器设备、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等；或单位价值在2000元以上，并且使用期超过两年的不属于生产、经营主要设备的物品。

2、固定资产的计价方法

固定资产按取得时的实际成本计价。对购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照借款费用有关规定予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产的后续支出

与固定资产有关的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，计入当期损益。

（八）在建工程的核算方法

1、在建工程按建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2、结转固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态之日起，按工程实际成本转入固定资产；已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，按估计价值确定其成本暂估转入固定资产，并计提折旧。待办理竣工决算后再根据实际成本调整原暂估价值，但不调整已计提的折旧额。

（九）无形资产的核算方法

1、无形资产计价

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照借款费用予

以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。本公司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。本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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，能够证明其有用性；

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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

（4）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

2、无形资产摊销方法

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每期期末应对该无形资产的使用寿命进行复核，如复核后仍为不确定的，则在每个会计期间进行减值测试。

（十）资产减值的核算方法

1、本公司会计期末对资产负债表项目长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉的账面

价值进行检查，有迹象表明上述资产发生减值的，先估计其可收回金额。资产可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为损失，记入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

2、当有迹象表明一项资产发生减值的，本公司一般以单项资产为基础估计其可收回金额。难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。在确定资产组时，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，考虑本公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。但认定的资产组不得大于公司所确定的报告分部。

3、本公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关资产组组合。资产组或者资产组组合进行减值测试可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认为减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，在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。

（十一）借款费用的核算方法

1、借款费用资本化的确认原则

当同时满足以下三个条件时，公司为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的款项，包括需要经过相当长时间的购建或者生产才能达到预定可使用或可销售状态的存货、投资性房地产、固定资产等资产，发生的利息、折价或溢价的摊销、汇兑差额开始资本化，计入所购建或者生产的资产成本：

（1）资产支出已经发生；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

因安排专门借款而发生的辅助费用，属于在所购建资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，应当在发生时根据其发生额予以资本化；以后发生的辅助费用应当于发生当期根据其发生额确认为费用。如果辅助费用的金额较小，也可以于发生当期确认为费用。

2、借款费用资本化期间

本公司为购建或者生产符合资本化条件的资产所借入的借款，其所发生的借款费用，在所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化；以后发生的借款费用，于发生当期根据其发生额确认为费用。

如果购建或者生产过程发生中断，借款利息按以下情况进行处理：

（1）如果符合资本化条件的资产在购建或者生产活动过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；

（2）如果中断是使购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态所必须的程序，则借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化金额的计算方法：

（1）专门借款利息费用的资本化金额

公司为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

专门借款指有明确的专门用途，即为购建或者生产某项符合资本化条件的资产而专门借入的款项，有标明专门用途的借款合同。

（2）一般借款利息费用的资本化金额

公司在借款费用资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额＝累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率＝ 所占用一般借款加权平均利率

= 所占用一般借款当期实际发生的利息之和/所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数=Σ（所占用一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数）

（3）借款辅助费用资本化金额的确定

借款辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十二）预计负债的确认方法

1、如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是企业承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债金额的确认方法：金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一

个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

（1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

（2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

3、如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债账面价值。

（十三）非货币性资产交换的确认方法

本公司非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：该项交换具有商业实质；换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

未同时满足上述条件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资产的成本，不确认损益。

本公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别下列情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

本公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别下列情况处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

（十四）债务重组的确认方法

1、债务人的会计处理

以现金清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，债务人将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本（或者实收资本），股份的公允价值总额与股本（或者实收资本）之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。

修改其他债务条件的，债务人将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债务人依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债确认条件的，债务人将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。

2、债权人的会计处理

以现金清偿债务的，债权人将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债权人对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。将债务转为资本的，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。

修改其他债务条件的，债权人将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债权人依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人不确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。

（十五）政府补助的确认方法

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（1元）计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十六）收入的确认方法

1、销售商品

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

（1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

（2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

（3）收入的金额能够可靠计量。

（4）相关经济利益很可能流入本公司。

（5）相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

2、提供劳务

（1）在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额。

（2）如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。

（3）在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计只能部分地得到补偿，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结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的劳务成本确认为当期费用。

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权而产生的使用费收入按照有关合同或协议规定的收费时间和收费方法计算确定，并应同时满足以下条件：

（1）与交易相关的经济利益能够流入公司。

（2）收入的金额能够可靠地计量。

（十七）递延所得税费用的会计处理方法

1、递延所得税资产的确认

（1）本公司以未来期间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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

①该项交易或事项不属于企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

（2）本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

①暂时性差异在可预见的未来可能转回；

②未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

（1）商誉的初始确认；

（2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；

②交易或事项发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（3）本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、所得税费用计量

（1）资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

（2）资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额转回。

五、会计政策、会计估计变更及会计差错更正

1、会计政策变更

本公司2025年度无会计政策变更。

2、会计估计变更

本公司2025年度无会计估计变更。

3、重大会计差错更正

根据新的会计证据，对2025年年初数调整如下：

会计科目	2024年期末数	调整数	2025年期初数
应交税费		1,791,609.78	1,791,609.78
未分配利润	6,997,624.02	1,791,609.78	5,206,014.24
所得税费用	8,002.64	1,791,609.78	1,799,612.42

六、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	343.36	343.36
银行存款	3,553,796.49	5,644,035.01
其他货币资金		
合计	3,554,139.85	5,644,378.37

注释2.应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	比例	账面余额	坏账准备	比例
1年以内				11,679,168.40		17.00%
1-2年	11,679,168.40		20.76%	57,027,022.20		83.00%
2-3年	44,578,928.15		79.24%			
3年以上						
合计	56,258,096.55		100.00%	68,706,190.60		100.00%

按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

项目	期末余额	占应收账款余额比例
内乡县林业局	56,258,096.55	100.00%
合计	56,258,096.55	100.00%

注释 3.预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	比例	账面余额	坏账准备	比例
1年以内	1,459.73		100.00%	1,198.10		100.00%
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合计	1,459.73		100.00%	1,198.10		100.00%

注释 4.其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	比例	账面余额	坏账准备	比例
1年以内	22,000,000.00			[illegible]		0.01%
1-2年				[illegible]		0.08%
2-3年				9,394,000.00		99.91%
3年以上	8,800,000.00		28.57%			
合计	30,800,000.00		100.00%	9,[illegible]310.00		100.00%

按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

项目	期末余额	占应收账款余额比例
内乡县财政局	17,000,000.00	55.20%
内乡县投资控股有限责任公司	8,800,000.00	28.57%
内乡县公房建设投资有限公司	5,000,000.00	16.23%
合计	30,800,000.00	100.00%

注释 5.存货

项目	期末余额	期初余额	备注
2022退化林		4,314,379.40	
林草湿调查	68,841.61	64,790.65	
2022年抚育一期		317,690.00	
2022年抚育二期		2,131,691.56	
2023年国储林	4,488,704.32	4,340,329.38	
2025年二次森林普查	48,837.17		
2024年森林抚育	185,589.28		
2025年中央财政森林可持续经营项目	104,347.28		

项目	期末余额	期初余额	备注
合计	4,896,319.66	11,168,880.99	

注释 6.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
预交增值税	486,240.33	462,581.93	
合计	486,240.33	462,581.93	

注释 7.固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	315,179.48			315,179.48
二、累计折旧合计	291,419.29	13,910.67		305,329.96
三、账面净值合计	23,760.19		13,910.67	9,849.52
四、减值准备合计				
五、账面价值合计	23,760.19		13,910.67	9,849.52

注释 8.应付账款

账龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1 年以内（含 1 年）	178,225.00	0.53%	7,285,488.90	16.39%
1-2 年（含 2 年）	6,707,515.00	20.45%	34,797,340.00	78.31%
2-3 年（含 3 年）	25,916,161.00	79.00%	2,352,023.00	5.29%
3 年以上	3,600.00	0.01%	3,600.00	0.01%
合计	32,805,502.00	100.00%	44,438,451.90	100.00%

按欠款方归集的期末余额较大的应付账款情况

项目	期末余额	占应付账款余额比例
抚育工时费	32,559,554.00	99.25%
内乡县秋苗果木花卉种植基地	68,420.00	0.21%
河南小钱农业科技有限公司	66,267.00	0.20%
张金宏	42,480.00	0.13%
内乡建林种植专业合作社	30,975.00	0.09%
合计	32,767,696.00	99.88%

注释 9.预收账款

账龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1 年以内（含 1 年）	16,883,814.28	32.49%	19,749,321.60	47.14%
1-2 年（含 2 年）	13,382,711.50	25.75%	22,149,401.08	52.86%

2-3 年（含 3 年）	21,700,278.76	41.76%		
3 年以上				
合计	51,966,804.54	100.00%	41,898,722.68	100.00%

注释 10.应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
职工薪资		130,143.00
工会经费		28.00
合计		130,171.00

注释 11. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交所得税	1,984.78	1,791,609.78
合计	1,984.78	1,791,609.78

注释 12.其他应付款

账龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1 年以内（含 1 年）	976.40	2.15%	7,200.00	14.87%
1-2 年（含 2 年）	3,200.00			
2-3 年（含 3 年）				
3 年以上	41,232.00	90.80%	41,232.00	85.13%
合计	45,408.40	100.00%	48,432.00	100.00%

按欠款方归集的期末余额较大的其他应付款情况

项目	期末余额	占其他应付款余额比例
公司人员社保费	32,232.00	70.98%
合计	32,232.00	70.98%

注释 13.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
内乡县投资控股有限责任公司	1,000,000.00	100.00%			1,000,000.00	100.00%
合计	1,000,000.00	100.00%			1,000,000.00	100.00%

注释 14.盈余公积

项目	期末余额	期初余额
盈余公积	1,040,586.97	801,898.58

项目	期末余额	期初余额
合计	1,040,586.97	801,898.58

注释 15.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	5,206,014.24	7,769,751.94
本期增加额	4,178,493.63	-2,229,370.94
其中：本期净利润转入	4,178,493.63	-2,229,370.94
本期减少额	238,688.39	334,366.76
其中：本期提取盈余公积数	238,688.39	334,366.76
本期期末余额	9,145,819.48	5,206,014.24

注释 16.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务	58,579,035.55	53,910,890.58		
2.其他业务				
合　计	58,579,035.55	53,910,890.58		

注释 17.税金及附加

类　别	本期发生额	上期发生额
城建税		32.82
合计		32.82

注释 18.管理费用

类　别	本期发生额	上期发生额
办公费	57,859.58	28,839.70
职工工资	120,000.00	156,000.00
职工福利费	4,080.00	480.00
社会保险费	143,185.11	140,115.03
差旅费	5,497.73	
车辆保险费	3,143.33	3,264.45
汽车费用	13,925.00	15,170.00
招待费	6,777.00	22,900.00
电费	1,738.37	4,151.32
折旧费	9,100.05	14,130.60
咨询服务费	14,571.27	6,000.00

类 别	本期发生额	上期发生额
水费	335.00	
培训费	240.00	
住房公积金	46,589.12	42,019.68
电话费		828.00
维修费	400.00	
工会经费	9,820.00	388.00
其他活动费	1,789.91	1,620.00
印刷费	7,145.60	6,012.00
审计费		5,000.00
合计	446,[illegible]27.07	446,918.78

注释 19.财务费用

类 别	[illegible]发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	20,001.38	33,473.26
手续费	1,[illegible]54.00	666.50
其他	1,060.00	1,580.00
合计	-17,887.38	-31,226.76

注释 20. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
失业保险退还	3,178.15	5,546.32	
合计	3,178.15	5,546.32	

注释 21. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼费			
罚没款、滞纳金			
其他支出	17,003.98	19,580.00	
合计	17,003.98	19,580.00	

注释 22. 所得税费用

类 别	本期发生额	上期发生额
所得税费用	47,515.84	1,799,612.42

类　别	本期发生额	上期发生额
合计	47,515.84	1,799,512.42

七、补充资料

现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调整为经营活动的现金流量		
净利润	4,178,493.63	-2,229,370.94
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,910.07	23,346.29
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失（减：收益）		
递延所得税资产减少（减：增加）		
递延所得税负债增加（减：减少）		
存货的减少（减：增加）	6,272,561.33	-674,514.89
经营性应收项目的减少（减：增加）	-9,067,515.98	-10,812,623.04
经营性应付项目的增加（减：减少）	-3,487,688.17	11,088,041.12
其他		
经营活动产生的现金净流量	-2,090,238.52	-2,605,121.46
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净额增加情况：		
现金的期末余额	3,554,139.85	5,644,378.37
减：现金的期初余额	5,644,378.37	8,258,196.83
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	-2,090,238.52	-2,613,818.46

八、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）	表决权比例（%）
内乡县投资控股有限责任公司	内乡县财政局院内	投资	169000	100	100

母公司持有本公司100%股权，拥有100%表决权。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
内乡县公房建设投资有限公司	同一最终控制方
内乡县城乡一体化发展有限公司	同一最终控制方
内乡县文化旅游建设投资有限公司	同一最终控制方
内乡县水利建设投资有限责任公司	同一最终控制方
内乡县城市建设投资有限责任公司	同一最终控制方
河南谷安粮贸有限公司	同一最终控制方
内乡县聚能光伏发电有限公司	同一最终控制方
内乡县聚成砂石有限公司	同一最终控制方
内乡县牧原食品城开发有限公司	同一最终控制方
内乡县产业集聚区发展投资有限公司	同一最终控制方
内乡县第一建设工程有限公司	同一最终控制方
内乡县土地流转发展有限公司	同一最终控制方
内乡县盐业有限公司	同一最终控制方
内乡县菊龙市政工程有限公司	同一最终控制方
南阳宝天湖水利发展有限公司	同一最终控制方
内乡县益民光伏投资开发有限公司	同一最终控制方
内乡县惠民光伏投资开发有限公司	同一最终控制方
内乡县金辉光伏投资有限公司	同一最终控制方
内乡县福苑光伏投资开发有限公司	同一最终控制方
内乡县众谋光伏开发有限公司	同一最终控制方
内乡县聚爱食材销售有限公司	同一最终控制方
内乡县聚爱餐饮管理服务有限公司	同一最终控制方
内乡县百雅商贸有限公司	同一最终控制方
南阳同迈商贸有限公司	同一最终控制方
内乡县轩昊商贸有限公司	同一最终控制方
南阳国章商贸有限公司	同一最终控制方
内乡县辉华商贸有限公司	同一最终控制方

（二）关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	内乡县投资控股有限责任公司	8,800,000.00		8,800,000.00	
其他应收款	内乡县公房建设投资有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	

九、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

本年度本公司无应披露的其他内容。

十、或有事项的说明

截至2025年12月31日止，本公司无需要说明的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

自资产负债表日至报告日止，本公司无影响报告期间财务状况、经营成果和现金流量的资产负债表日后重大非调整事项。

内乡县华实林业开发有限公司

二〇二六年四月二十八日



统一社会信用代码
91410100719147425D

营业执照

（副 本）(1-1)

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　河南盛达会计师事务所有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人　贾俊富

经营范围　审计查证、验资、会计咨询服务、税务代理咨询、破产清算审计、司法会计鉴定。（凭有效资质证承接业务）

注册资本　壹佰万圆整

成立日期　1998年12月13日

住　　所　河南省郑州市金水区姚砦路133号6号楼2层801

登记机关

2026 年 02 月 05 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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：河南盛达会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：贾俊富

经营场所：河南省郑州市金水区姚砦路133号6号楼8层801

组织形式：有限责任

执业证书编号：41010002

批准执业文号：豫财会协字（1999）114号

批准执业日期：1999年11月12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

行政审批专用章

2023年 7月 14日

中华人民共和国财政部制





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：410100020002
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：1998年 03月 12日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

4

9

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

内乡县华实林业开发有限公司
411325000282 4

张鹏

姓名 Full name 男
性别 Sex 1979-01-23
出生日期 Date of birth 河南盛达会计师事务所有限公司
工作单位 Working unit 413028197901233918
身份证号码 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.

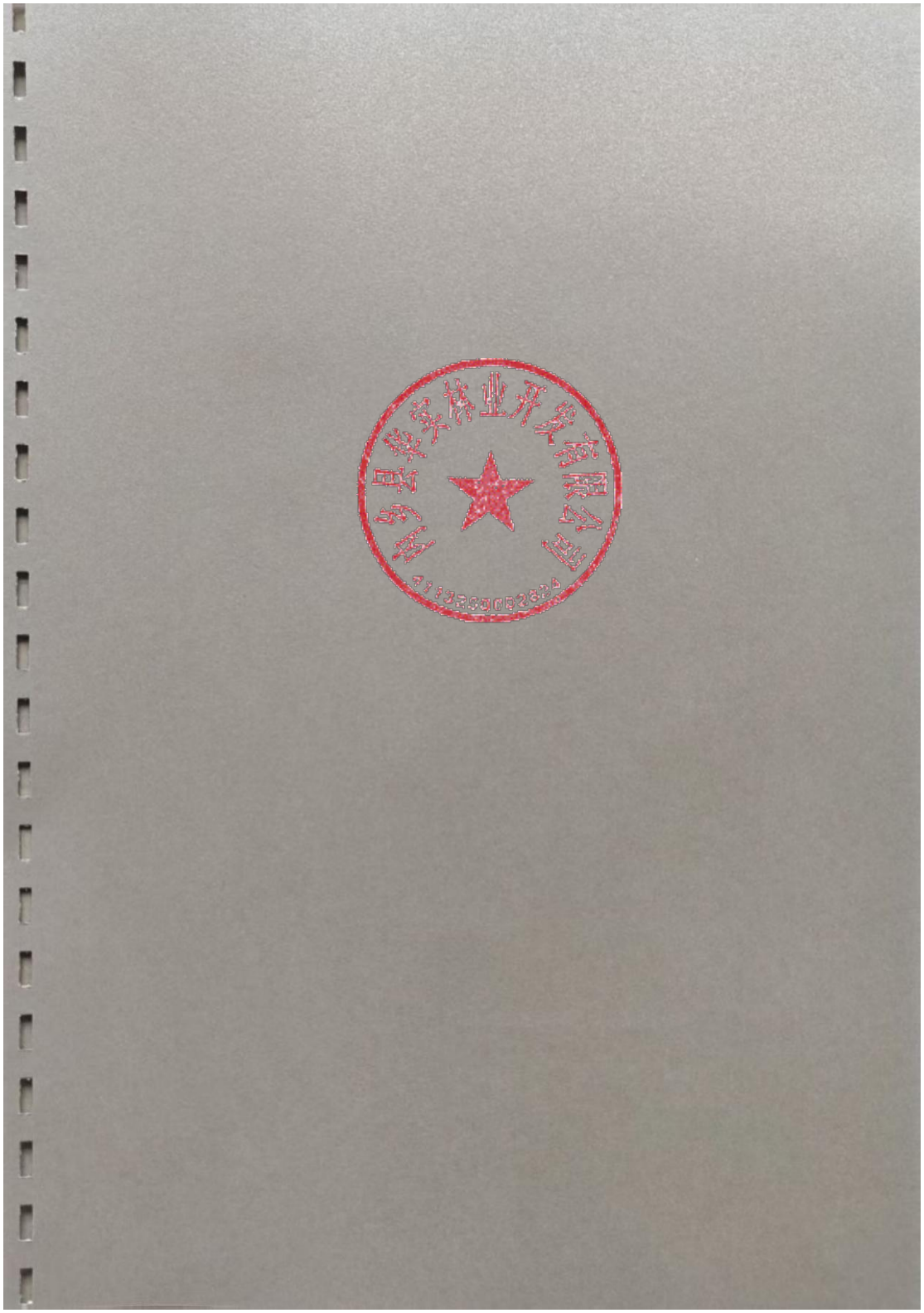
证书编号：410100020032
No. of Certificate

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

发证日期：2002 年 10 月 31 日
Date of Issuance

年 月 日

郭仕
轲印



（2）投标人提供企业有关财务会计制度。

财务会计制度



内乡县华实林业开发有限公司

二 0 二五年一月

财务会计制度

一、总则

1、为加强内乡县华实林业开发有限公司（以下简称“公司”）财务管理，规范财务工作流程，依据《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国公司法》《企业会计准则》《会计基础工作规范》等相关法律法规，以及主管单位、监管单位的财务制度要求，结合巡察、审计反馈意见和公司实际情况，特制定本制度。

2、公司作为县政府批准成立的国有独资公司，是县投控公司名下全资子公司。公司依照批准的经营范围，遵循《公司法》及市场机制，独立核算、自主经营、自负盈亏，财务管理以提升经济效益、增强企业实力为核心目标，秉持“勤俭办企业”原则，严格控制成本，杜绝浪费，增加企业积累。

3、公司会计核算采用权责发生制，记账方法为借贷记账法，以人民币作为记账本位币。

二、财务机构与人员职责

1、财务机构设置：公司设立专门的财务部作为财务会计机构，在公司总经理的直接领导下，全面负责公司的财务会计核算、财务管理、资金运作、成本控制、财务监督以及税务管理等工作。

2、财务人员职责：财务人员在办理会计事务时，必须坚守原则，严格执行财经纪律、财务制度以及税收法规。对违反规定

的财务和税务事项，有权拒绝付款、报销或执行，并及时向总经理汇报。确保会计核算以实际发生的经济业务为依据，做到记账、算账、报账手续完备、内容真实、数字准确、账目清晰、日清月结、按期报账，同时准确进行税务核算与申报。

三、资金管理

（一）银行账户管理

1、银行收支款项需按照业务发生的先后顺序逐笔登记银行日记账，不得多笔汇总记账或收支互记账。每月按时核对银行对账单，查明未达账项，编制银行存款余额调节表，确保银行存款余额与对账单相符。

2、银行账户仅限本单位经营业务收支结算使用，严禁外借供其他单位或个人使用，禁止为外单位或个人代收代支、转账套现。银行账户账号严格保密，非业务需要不得外泄。

3、银行账户印鉴实行分管并用制，财务章由出纳保管，法人代表和会计私章分别由法人代表和会计保管，临时出差时可委托他人代管，但必须做好交接记录。

（二）现金管理

1、严格遵循《现金管理暂行条例》规定的现金使用范围，加强现金收支管理。除一般零星日常支出外，投资、工程等大额支出原则上通过银行转账结算，不得直接兑付现金。

2、库存现金不得超过规定限额，不得用白条抵充现金。现

金收支做到日清月结，确保库存现金账面余额与实际库存额一致。

（三）资金审批与借款管理

1、严格资金使用审批手续，会计人员对审批手续不完备的资金使用事项，有权拒绝办理，否则承担相应违章违纪责任及资金损失赔偿责任。

2、因公出差需借支公款的，经总经理批准后办理借款手续，并在回单位后七天内结清，不得拖欠。非因公事且未经总经理批准，任何人不得借支公款。

四、资产管理

（一）固定资产管理

1、公司将单价 2000 元以上、使用年限一年以上的资产认定为固定资产。固定资产提足折旧后仍可继续使用的，不再计提折旧；提前报废的固定资产需补提足额折旧。

2、购入的固定资产，以买价加上运输、装卸、包装等费用作为初始入账价值，需安装的还应包含安装费用；作为投资的固定资产，以投资协议约定价格为原价。

3、财务部协同办公室每年对固定资产进行一次全面盘点，对盘盈、盘亏、报废及固定资产计价严格审查，按规定经批准后，在年度决算时处理完毕。固定资产的购入、出售、清理、报废均需办理会计手续，并设置固定资产明细账进行核算。

（二）办公用品管理

1、所有办公用具、用品的购置由办公室统一制定计划，报经领导同意后方可采购。

2、办公用品由办公室专人管理，个人领用的办公用品要妥善保管，不得随意丢弃和外借，工作调动时必须办理移交手续，如有遗失，照价赔偿。

五、财务核算与报告

1、会计核算要求：会计核算必须以实际发生的经济业务为依据，如实反映公司各项经济活动，保证会计信息的真实性、准确性和完整性，同时按照税收法规准确核算各项税费。

2、财务报告与资料报送：按照上级主管部门要求，及时、准确报送财务会计报表和其他财务资料。每月向主管单位、监管单位上报财务报表，积极配合其对公司项目运营管理和财务工作的检查指导，根据反馈意见不断完善制度，规范内部管理。同时，按时向税务机关报送纳税申报表及相关税务资料，确保税务申报的及时性与准确性。

六、税务管理

1、税务核算与申报：财务人员应熟悉国家税收政策，准确核算公司各项应纳税款，包括但不限于增值税、企业所得税、印花税、城市维护建设税及教育费附加等。按照税法规定的申报期限和申报内容，及时、准确地进行纳税申报，缴纳税款，避免出现逾期申报、漏报、错报等情况，防范税务风险。

2、**发票管理：**严格执行发票管理制度，规范发票的领购、开具、取得和保管。开具发票必须按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，并加盖发票专用章。取得发票时，应仔细审核发票的真实性、合法性和完整性，不符合规定的发票，不得作为财务报销凭证。加强对增值税专用发票的管理，确保发票的认证、抵扣工作在规定期限内完成。

3、**税务筹划：**在遵守法律法规的前提下，财务部应结合公司业务特点，开展合理的税务筹划工作，通过优化业务流程、合理利用税收优惠政策等方式，降低公司税务成本，提高经济效益。定期对公司税务状况进行分析评估，及时调整税务筹划方案，确保税务筹划的有效性和合规性。

4、**税务风险管理：**建立健全税务风险管理，识别、评估和监控公司面临的税务风险。加强与税务机关的沟通协调，及时了解税收政策变化，积极应对税务检查和稽查，妥善处理税务争议，维护公司合法权益。

七、财务监督与审计

1、**内部监督：**财务部加强对资产、资金、现金及费用开支的日常管理与监督，防止资产损失，杜绝浪费，提高资金使用效益。

2、**外部审计配合：**公司在接受上级部门的审计监督时，要积极配合审计工作，提供真实、完整的财务资料，对审计发现的

问题及时整改。同时每年要自行组织一次专项审计，形成审计报告报送主管单位。

八、其他规定

1、未经董事会批准，严禁为外单位或个人代开发票、提供银行账户，严禁以公司名义为外单位或个人担保贷款。

2、会计凭证、会计账簿、会计报表、会计文件等财务档案，财务人员必须妥善保管，确保资料完整无缺，便于调阅查询。

3、财务人员调动工作或因故离职时，必须与接替人员办理完整的交接手续，包括会计凭证、报表、账目、款项、公章、实物及未了事项等。交接过程由公司监事负责监交，未办清交接手续的，不得离职，不得中断会计和税务工作。

本制度自下发之日起生效施行，在公司发展过程中，根据实际情况和政策变化，对未尽事宜不断修订完善。

9. 投标人出具参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录的书面声明

参加采购活动前三年内在经营活动中没有重大违法记录书面声明函

郭仕轲（法定代表人或其授权代表）代表内乡县华实林业开发有限公司（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。

我公司在参加采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录。

特此声明。

供应商（电子公章）：内乡县华实林业开发有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（电子签章/签名）：

日　　期：2026年10月16日