



河南润旺建筑工程有限公司
审 计 报 告

豫立诺审字【2025】第 02-742 号



河南立诺会计师事务所(普通合伙)
中国·河南

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。
报告编号:豫25M00R2FBX



审 计 报 告

豫立诺审字【2025】第 02-142 号

河南润旺建筑工程有限公司：

一、审计意见

我们审计了河南润旺建筑工程有限公司（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 年度的利润及利润分配表、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小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、其他信息

河南润旺建筑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。



河南润旺建筑工程有限公司. 审计报告

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照小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。

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

河南立诺会计师事务所(普通合伙)

- 2 -



河南润旺建筑工程有限公司. 审计报告

能导致对贵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。

附件：1. 贵公司 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润及利润分配表、2024 年度现金流量表、2024 年度所有者权益变动表；

2. 2024 年度财务报表附注；

3. 河南立诺会计师事务所(普通合伙)营业执照、执业证书及中国注册会计师执业证书复印件。

河南立诺会计师事务所(普通合伙)

中国

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二五年四月二十五日



资产负债表

2021年12月31日



资产	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：			
货币资金	1 1,238,812.98	2,049,197.00	短期借款	31	2,000,000.00	2,000,000.00
短期投资	2		应付票据	32		
应收票据	3 1,900,000.00	960,000.00	应付账款	33	558,902.41	558,902.41
应收账款	4 31,312,715.98	30,749,883.67	预收账款	34	1,604,786.11	3,217,578.11
预付账款	5 2,845,860.60	2,845,860.60	应付职工薪酬	35	303,436.60	303,436.60
应收利息	6		应交税费	36	470,337.73	113,140.54
应收股利	7		应付利息	37		
其他应收款	8 3,771,411.36	4,263,311.36	应付利润	38		
存货	9 4,574,035.10	4,574,035.10	其他应付款	39	25,244,070.79	24,816,531.60
其中：原材料	10 4,574,035.10	5,034,948.41	其他流动负债	40		
在产品	11					
库存商品	12	-460,913.31	流动负债合计	41	34,781,533.64	35,609,589.26
周转材料	13					
其他流动资产	14 126,427.29	107,406.52				
流动资产合计	15 45,768,963.31	45,539,694.25				
非流动资产：			非流动负债：			
长期债权投资	16		长期借款	42		
长期股权投资	17		长期应付款	43		
固定资产原价	18 4,061,496.94	4,056,629.68	递延收益	44		
减：累计折旧	19 305,706.50	254,204.82	其他非流动负债	45		
固定资产账面价值	20 3,755,790.44	3,802,424.86				
在建工程	21		非流动负债合计	46		
工程物资	22		负债合计	47	34,781,533.64	35,609,589.26
固定资产清理	23					
生产性生物资产	24		所有者权益（或股东权益）			
无形资产	25		实收资本（或股本）	48	9,000,000.00	9,000,000.00
开发支出	26		资本公积	49		
长期待摊费用	27		盈余公积	50	588,800.00	488,800.00
待处理财产损益	28		未分配利润	51	5,154,420.11	4,243,729.85
非流动资产合计	30 3,755,790.44	3,802,424.86	所有者权益（或股东权益）合计	52	14,743,220.11	13,732,529.85
资产总计	31 49,524,753.75	49,342,119.11	负债和所有者权益（或股东权益）总计	53	49,524,753.75	49,342,119.11

单位负责人：

会计主管：

审核：

制表：



利 润 表

所属期: 2021 年 10 月 4 日
 纳税人名称: 河南润旺建筑工程有限公司

附表 02 表
 单位: 元

项 目	行次	本年累计金额	本月金额
一、营业收入	1	23,817,146.16	23,817,146.16
减: 营业成本	2	21,761,797.37	21,761,797.37
税金及附加	3	65,573.28	65,573.28
其中: 消费税	4		
营业税	5		
城市维护建设税	6	9,880.48	9,880.48
资源税	7		
土地增值税	8		
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税	9	2,163.16	2,163.16
教育费附加、矿产资源补偿税、排污费	10	9,880.48	9,880.48
销售费用	11		
其中: 商品维修费	12		
广告费和业务宣传费	13		
管理费用	14	1,116,703.70	1,116,703.70
其中: 开办费	15		
业务招待费	16	69,383.98	69,383.98
研究费用	17		
财务费用	18	81,767.87	81,767.87
其中: 利息费用(收入以“-”号填列)	19	78,608.50	78,608.50
加: 投资收益(损失以“-”号填列)	20		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	21	791,303.94	791,303.94
加: 营业外收入	22	273,281.00	273,281.00
其中: 政府补助	23		
减: 营业外支出	24	700.46	700.46
其中: 坏账损失	25		
无法收回的长期债券投资损失	26		
无法收回的长期股权投资损失	27		
自然灾害等不可抗力因素造成的损失	28		
税收滞纳金	29		
三、利润总额	30	1,063,884.48	1,063,884.48
减: 所得税费用	31	53,194.22	53,194.22
四、净利润	32	1,010,690.26	1,010,690.26

单位负责人: 黄亚玲 会计主管: 黄亚玲

审核: 刘奇功

制表: 王柯





现金流量表



纳税人名称	2024年12月31日	行次	金 额	补充资料	行次	金 额
海南恒胜建设工程有限公司						
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	24,055,317.62		净利润	57	1,010,690.26
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	-		固定资产折旧	59	51,501.68
现金流入小计	9	24,055,317.62		无形资产摊销	60	-
购买商品、接受劳务支付的现金	10	21,979,415.34		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	2,439,630.26		待摊费用减少（减：增加）	64	-
支付的各项税费	13	1,281,350.92		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	-834,394.88		处置固定资产、无形资产和其他长期资产	66	
现金流出小计	20	24,866,001.64		的损失（减：收益）	67	-
经营活动产生的现金流量净额	21	-810,684.02		固定资产报废损失	68	-
二、投资活动产生的现金流量：				财务费用	69	-
收回投资所收到的现金	22	-		投资收益（减：收益）	70	-
取得投资收益所收到的现金	23	-		递延税款贷项（减：借项）	71	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金	25	-		存货的减少（减：增加）	72	-562,832.31
净额				经营性应收项目的减少（减：增加）	73	-
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）	74	-1,310,043.65
现金流入小计	29	-		其他	75	-810,684.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付	30	-		经营活动产生的现金流量净额		
的现金						
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	-				
三、筹资活动产生的现金流量：				2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
吸收投资所收到的现金	38	-		债务转为资本	76	
借款所收到的现金	40	-		一年内到期的可转换公司债券	77	
收到的其他与筹资活动有关的现金	43	-		融资租入固定资产	78	
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	-				
支付的其他与筹资活动有关的现金	52	-		3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金流出小计	53	-		现金的期末余额	79	1,238,512.98
筹资活动产生的现金流量净额	54	-		减：现金的期初余额	80	2,049,197.00
四、汇率变动对现金的影响	55	-		加：现金等价物的期末余额	81	
五、现金及现金等价物净增加额	56	-810,684.02		减：现金等价物的期初余额	82	
企业负责人：				现金及现金等价物净增加额	83	-810,684.02
财务负责人：						
制表人：						





所有者权益变动表

单位：元

2024年度

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	未分配利润	其他
1	一、上年年末余额	9,000,000.00	488,800.00				4,243,729.85	13,732,529.85
2	加：会计政策变更							
3	前期差错更正							
4	二、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,000,000.00	488,800.00				4,243,729.85	13,732,529.85
5	（一）净利润						910,690.26	910,690.26
6	（二）其他综合收益						910,690.26	910,690.26
7	（三）所有者投入和减少资本							
8	1.所有者投入资本							
9	2.其他权益工具持有者投入资本							
10	3.股份支付计入所有者权益的金额							
11	4.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	2.提取一般风险准备							
18	3.对所有者分配的股利							
19	4.其他							
20	（六）所有者权益内部结转							
21	1.资本公积转增资本							
22	2.盈余公积转增资本							
23	3.盈余公积弥补亏损							
24	4.其他							
25	（七）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	三、本期期末余额	9,000,000.00	488,800.00				5,154,201.11	14,743,201.11

制表人：[Signature]

财务负责人：[Signature]

企业负责人：[Signature]



附注：

企业会计报表附注



一、公司基本情况

河南润旺建筑工程有限公司成立于2015-05-07，法定代表人为魏武，注册资本为5180万元，统一社会信用代码为91411325341673465X，企业注册地址位于河南省内乡县湍东镇灵山路北段（县新医院北200米），所属行业为土木工程建筑业，经营范围包含：公司的经营范围：水利水电工程，市政公用工程，房屋建筑工程，园林绿化工程，古建筑工程，土石方工程，建筑装饰，凿井工程，火灾报警系统工程，公路工程建筑，地基与基础工程，钢结构工程，智能化安装工程，环保工程，城乡规划服务；物业管理；建筑材料销售；农业综合开发工程（涉及许可经营项目应取得相关部门许可后方可经营）。

二、财务报表编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循小企业会计准则的声明

本公司已按照《小企业会计准则》的规定编制2024年度财务报表，财务报表的编制基础与上年度保持一致，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

本公司董事会、监事会及全体董事、监事、高级管理人员承诺，本公司编制的财务报表不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

四、重要会计政策和会计估计

(一)执行的会计准则和会计制度：执行《小企业会计准则》。

(二)会计年度：公历年制。元月一日起，十二月三十一日止。

(三)记帐本位币：本公司记帐本位币和编制本财务报表所采用的货币为人民币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记帐本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。除有特别说明外，金额单位均以人民币元表示。

(四)计账基础：权责发生制；

(五)计价原则：历史成本原则；

(六)现金及现金等价物的确定标准：

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小等四个条件的投资。

(七)应收账款及坏账损失的核算方法

1. 坏账的确认标准：对确认无法收回的应收账款报经董事会批准后确认为坏账，其确认标准





如下:

(1) 因债务人破产,依法清偿后确实无法收回的应收款项;债务人死亡既无遗产可供清偿又无义务承担人,确实无法收回的应收款项。

(2) 债务人逾期三年未履行其清偿义务,且具有明显特征表明无法收回的应收款项。对确实无法收回的应收款项,依照公司内部控制制度规定权限,经董事会批准后列为坏账,冲销已计提的坏帐准备。

2. 坏账损失采用直接转销法核算,当坏账损失发生时,直接计入当期损益。

(八) 坏账准备: 备抵法

(九) 存货核算方法:

1. 存货的分类

存货分为原材料、低值易耗品、工程施工等。

2. 存货取得和发出的计价方法:

原材料取得时以实际成本法计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本,领用和发出按加权平均法核算。

3. 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法: 期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价: 产成品、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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价比较低的存货,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、具有相同或者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。

4. 存货的盘存制度

存货采取永续盘存制,于每年年末对存货进行全面盘点。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法: 低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十) 长期投资的核算方法:

1. 长期股权投资核算方法





(1) 本公司持有的长期股权投资，在下列情况下应采用成本法核算：

- ① 投资企业对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响。
- ② 不准备长期持有被投资单位的股份。
- ③ 被投资单位在严格的限制条件下经营，其向投资企业转移资金的能力受到限制。
- ② 对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响时，长期股权投资采用权益法核算。

2. 长期股权投资核算方法

债券投资：按取得时的实际成本记账。

(十一) 固定资产

1. 固定资产的标准：使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器设备、运输工具以及其他与生产经营相关的设备、器具、工具等劳动资料作为固定资产。不属于生产经营主要设备的物品，但单位价值在2,000.00元以上，并且使用年限超过2年的，也作为固定资产。

2. 固定资产的确认条件：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；② 该固定资产的成本能够可靠计量。

3. 固定资产分类：固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

4. 固定资产计价：① 外购的固定资产，以实际支付的购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等作为该项固定资产的初始成本。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。② 自行建造的固定资产，以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该项固定资产的初始成本。③ 投资者投入的固定资产，以投资合同或协议约定的价值为该项固定资产的初始成本。④ 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。⑤ 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定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固定资产的成本，不确认损益。⑥ 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。⑦ 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

5. 固定资产折旧：

固定资产折旧以预计使用年限在预留5%的残值后采用直线法计算，并按固定资产类别，预计使用年限确定折旧率。





符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

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。

固定资产分类预计折旧年限及年折旧率如下表

分类项目	使用年限（年）	预计净残值	年折旧率
1、房屋、建筑物	20	5%	4.75%
2、机器设备	10	5%	9.50%
3、运输设备	4	5%	23.75%
4、其他设备	3-5	5%	19.00-31.67%

6. 固定资产后续支出的处理：固定资产后续支出在同时满足下面条件时计入固定资产成本，如有替换部分，应扣除其账面价值：（1）与该支出有关的经济利益很可能流入企业；（2）该后续支出的成本能可靠地计量。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间摊销。

7. 固定资产减值准备

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。当单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该项资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可取得的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该项资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（十二）在建工程





(1) 在建工程的类别：以立项项目分类核算。

(2) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本，并单独核算。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运等所发生的支出确定工程成本。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计销售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

(3) 在建工程结转固定资产的标准和时点：在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(4) 期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(十三) 无形资产

(1) 无形资产的确认条件

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。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产计价

购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本；接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费作为实际成本；以非货币性交易换入的无形资产，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费作为实际成本，涉及补价的，按《小企业会计准则—非货币性交易》的相关规定进行处理；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师等费用作为实际成本。

(3) 无形资产使用寿命及摊销

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；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。每期末，对使





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，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

（4）研发开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- 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，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的市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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归属于无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（5）无形资产减值准备

期末，公司按无形资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当无形资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额提取无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十四）工资的核算办法：按照实发工资数计入成本或费用。

（十五）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

（1）资本化条件

在同时具备下列三个条件时，借款费用予以资本化：

- 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状态所必要的购建活动已经开始。

（2）资本化金额的确定

资本化金额按以下原则确定：

- ①为购建或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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ②为购建或生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的





利息金额。资本化率根据一般借款加权平均率计算确定。

(3) 暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，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，直至资产的购建活动重新开始。

(4) 停止资本化

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(十六) 营业收入的确认

1. 产品（商品）销售收入确认的条件：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；
- (2) 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出商品实施控制；
- (3) 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- (4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

(1) 在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

(2) 在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十七) 政府补助

本公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。

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。

- (1) 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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿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；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

如果已确认的政府补助需要返还的，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。

(十八) 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，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十九) 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本期未发生会计政策变更的事项。

(2) 会计估计变更

本期未发生会计估计变更的事项。

(二十) 前期会计差错更正

本期未发生前期会计差错更正的事项。

(二十一) 税项

- 增值税
- 城市维护建设税
- 教育费附加
- 地方教育费附加
- 企业所得税
- 个人所得税



五、 会计报表主要项目注释

(一) 资产类

1、 货币资金

货币资金截止2024年12月31日余额 1,238,512.98 元

2、 应收票据

应收票据截止2024年12月31日余额 1,900,000.00 元

3、 应收账款

应收账款截止2024年12月31日余额 31,312,715.98 元

4、 预付款项

预付款项截止2024年12月31日余额 2,845,860.60 元

5、 其他应收款

其他应收款截止2024年12月31日余额 3,771,411.36 元

6、 存货

存货截止2024年12月31日余额 4,574,035.10 元

7、 其他流动资产

其他流动资产截止2024年12月31日余额 126,427.29 元

8、 固定资产

固定资产截止2024年12月31日余额 3,755,790.44 元

(二) 负债及所有者权益类:

1、 短期借款

短期借款截止2024年12月31日余额 2,600,000.00 元

2、 应付账款

应付账款截止2024年12月31日余额 4,558,902.41 元

3、 预收款项

预收款项截止2024年12月31日余额 1,604,786.11 元

4、 应付职工薪酬

应付职工薪酬截止2024年12月31日余额 303,436.60 元

5、 应交税费

应交税费截止2024年12月31日余额 470,337.73 元

6、 其他应付款

其他应付款截止2024年12月31日余额 25,244,070.79 元

7、 长期借款



长期借款截止2024年12月31日余额	
8、实收资本（或股本）	
实收资本（或股本）截止2024年12月31日余额	9,000,000.00 元
9、未分配利润	
未分配利润截止2024年12月31日余额	5,154,420.11 元
(三) 利润表重要项目注释	
1、营业收入	
营业收入截止2024年12月31日发生额	23,817,146.16 元
2、营业成本	
营业成本截止2024年12月31日发生额	21,761,797.37 元
3、营业税金及附加	
营业税金及附加截止2024年12月31日发生额	65,573.28 元
4、销售费用	
销售费用截止2024年12月31日发生额	0.00 元
5、管理费用	
管理费用截止2024年12月31日发生额	1,116,703.70 元
6、研发费用	
研发费用截止2024年12月31日发生额	0.00 元
7、财务费用	
财务费用截止2024年12月31日发生额	81,767.87 元
8、营业外收入	
营业外收入截止2024年12月31日发生额	273,281.00 元
9、营业外支出	
营业外支出截止2024年12月31日发生额	700.46 元
10、所得税费用	
所得税费用截止2024年12月31日发生额	53,194.22 元

六、会计政策和会计估计及其变更情况的说明

本公司会计政策和会计估计与上年度一致，未发生会计政策和会计估计变更的情况。

七、重大会计差错更正的说明

本公司不存在未予更正或披露的重大会计差错。

八、关键计量假设的说明

本公司不存在在下一个会计年度导致资产或负债的账面金额产生重大调整的不确定因素





和关键计量假设。

九、关联方关系及其交易的说明

本公司不存在关联交易

十、重要资产转让及其出售的说明

本公司不存在重要资产转让及出售

十一、企业合并、分立的说明

本公司不存在合并、分立

十二、重大投资、融资活动的说明

本公司不存在重大投资、融资

十三、期后事项及重大事项

本公司不存在未披露的影响财务报表公允性的重大不确定事项。

十四、或有事项

(一) 担保

本单位无为单位提供债务担保形成的或有负债。

(二) 诉讼情况

本单位无未决诉讼、仲裁形成的或有负债。

十五、承诺事项

截止2024年12月31日，公司无应披露而未披露的承诺事项。

十六、其他重要事项说明

本公司无其他重要事项说明。

十七、财务报表的批准

本单位2024年度财务报表已经总经理办公会批准。

河南润旺建筑工程有限公司

二零二四年十二月三十一日





营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码
91411302MADLB48NXJ



名称 河南立诺会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 张桂芳

经营范围

出资额 壹佰万圆整

成立日期 2024年05月13日

经营场所 河南省郑州市管城区仲英街道孔明大道建业御城广场西区3栋1楼101室

本复印件仅供作为本业务
报告附件使用 复印无效



经营范围：一般项目：会计师事务所服务；税务服务；代理记账；审计服务；资产评估；工程造价咨询；工程管理服务；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；商务咨询（不含教育咨询、职业技能培训等许可类培训）（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



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>



说明

《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。
- 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》。

本复印件仅供作为本业务
报告附件使用 复印无效

会计师事务所
执业证书

名称：河南立诺会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：张桂芳

主任会计师：

经营场所：

河南省南阳市宛城区仲景街道孔明
大道建业凯旋广场西区1605室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：41130020

批准执业文号：豫财审批（2024）29号

批准执业日期：2024年6月27日



发证机关：河南省财政厅

行政事业单位印章

2024年11月1日

中华人民共和国财政部制





本证书有效期一年。
The certificate is valid for one year after
this renewal.



2019年3月30日



姓 名 乔勤英
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1948-06-10
Date of birth
工作单位 河南融通联合会计师事务所
Working unit
(普通合伙)
身份证号码 410123194806100030
Identity card No.

本复印件仅供作为本业务
报告附件使用 复印无效

证书编号 410100120018
No. of Certificate
执业注册会计师协会 河南注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
登记日期 1998年 03月 12日
Date of Issuance

年度续登记录
Annual Renewal Registration

本证书续登有效期一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 月 日



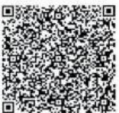
注册会计师协会
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意续登
Agree to be renewed for

注册会计师协会
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意续登
Agree to be renewed for

事务所
CPAs
转入协会或
Stamp of the Institute of CPAs
年 月 日
Institution

年度续登记录
Annual Renewal Registration

本证书续登有效期一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



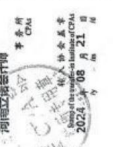
内部码 410100120018

年 月 日

注册会计师协会
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意续登
Agree to be renewed for



同意续登
Agree to be renewed for



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021年6月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

413026198810307549

姓名: 徐雪虹
Sex: 女
出生日期: 1988-10-30
工作单位: 河南融通联合会计师事务所 (普通合伙)
身份证号: 413026198810307549

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021年6月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

413026198810307549

姓名: 徐雪虹
Sex: 女
出生日期: 1988-10-30
工作单位: 河南融通联合会计师事务所 (普通合伙)
身份证号: 413026198810307549

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

河南海旺建筑工程有限公司



财务会计制度

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、财务部门应按照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:

(一) 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、真实。

(二) 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。

(三) 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,应与银行对账单核对,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 2000 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率、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旧。

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止)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明书。

二十三、健全原始记录,实行定额管理,严格计量检验和物资收发退制度,加强成本、费用的管理和核算。

一切与生产经营有关的支出,都应计入成本、费用。凡应由本期负担而尚未支出的费用,应作为预提费用计入成本、费用;凡已支出的费用,应由本期和以后各期分担的费用,应作为待摊费用,分期摊入成本、费用。

生产经营过程中,所耗用的各项材料,应按实际耗用数量和账面单价计算,列入成本、费用。

应付工资的核算应根据核定的工资标准、工资形式、奖励津贴以及公司的考勤记录、工时记录等有关记录,计算员工工资,计入成本、费用;按规定支付中方员工的各项公积金和国家对员工各项津贴,也应列入



成本和费用。

应按规定成本项目和费用项目分别汇集,项目建设期间应汇集在建工程所发生的各项工程建设费用、生产运行期间应汇集生产经营过程中所发生的各项费用。

管理费用,包括公司经费、工会经费、董事会费、顾问费、诉讼费、交际应酬费、税金(包括房产税、车辆使用税、印花税等)、场地使用费、技术转让费、无形资产摊销、其他资产摊销、坏账损失、职工培训费、研究发展费和其他费用。

分清本期成本、费用和下期成本、费用的界限,不得任意预提和摊销费用;分清公司内部各部门成本和费用的界限、分期产品之间的费用界限。

根据公司生产经营的特点,工程成本核算采用工号法。

加强对成本、费用的控制,建立责任成本制度,编制成本、费用计划,财务部严格按计划进行资金预算,并定期考核计划执行情况、分析成本、费用上升和降低原因,并采取必要措施,努力降低成本、费用。

二十四、当月实现的销售收入应全部记入本月账内,并应相应结转销售成本和费用。销售收入、成本和费用口径必须一致,不能只记收入,不记成本,也不能只记成本,不记销售收入。

当月收到以前年度的销售收入时,应相应结转以前年度的成本和费用,并在当月财务分析中予以说明。

二十五、净利润为营业利润加营业外收支净额减所得税。营业利



润为主营业务收入减去营业成本后的毛利,再减管理费用和财务费用,加上其他业务利润、减其他业务支出的净额。

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、处理固定资产收益、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、捐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,作为汇兑损益,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。

河南润旺建筑工程有限公司

2024年01月01日