

1、营业执照副本



营业执照

(副本) 1-3

统一社会信用代码
91411381395165941U



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、监
备案、许可、监
管信息。

名称 河南中岳建设工程有限公司

注册资本 壹亿陆仟万圆整

成立日期 2014年06月30日

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

营业期限 长期

法定代表人 李士强

住所 河南省南阳市邓州市产业集聚
区孵化园二期14号楼303室

经营范围
房屋建筑工程、市政公用工程、公路工程、水利水电工程、电力工程、机电
安装工程、土石方工程、地基与基础工程、地基处理工程、地基加固工程、
装饰工程、城市及道路照明工程、环保工程、防水防腐保温工程、建筑机电
安装工程、电子与智能化工程、建筑幕墙工程、公路桥梁工程、公路隧道、
公路工程、公路交通设施工程、机电安装工程、河湖整治工程、地基与基
础工程专业承包；特种工程、凿井工程、园林绿化工程、输变电工程、土石
方工程、垃圾清运、土壤治理、能源与环保的开发及推广；园林绿化、装
饰装修设计；体育场地设施工程（包括合成面层和沥青基础）、施工、光伏组件销
球市场销售；温室大棚设计、制作与安装；光伏电站设计、施工、光伏组件销
售；工程招标代理、工程监理、工程项目管理、工程造价咨询、打字复印、
晒图；苗木花卉种植、销售；工程机械材料、设备租赁；建筑材料、消防器材
材（不含易燃易爆）、门窗加工、销售；树木移植、森林抚育、旧建筑物
拆除及加固（不含爆破）、智能安防工程；路灯维护、线路维护、电力承
装、承修、管道修复、内衬、管道工程；特种设备安装、改造、维修；建筑
垃圾的处理、清运、销售；再生资源回收（不含危险化学品）；普通货物道
路运输、装卸服务；商品混凝土、砂浆销售。涉及许可经营项目，应取得相
关部门许可后方可经营（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 邓州市市场监督管理局

2021年12月06日

http://www.gsxl.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

2、资质证书

	
<h1>建筑业企业资质证书</h1>	
(副本)	
企业名称:	河南中岳建设工程有限公司
详细地址:	河南省南阳市邓州市产业集聚区孵化园二期14号楼303室
统一社会信用代码 (或营业执照注册号):	91411381395165941U
法定代表人:	李士强
注册资本:	16000万元人民币
经济性质:	有限责任公司(自然人投资或控股)
证书编号:	D341009340
有效期:	至2028年12月31日
资质类别及等级:	
地基基础工程专业承包壹级	
消防设施工程专业承包壹级	
建筑装修装饰工程专业承包壹级	
古建筑工程专业承包壹级	
城市及道路照明工程专业承包壹级	
环保工程专业承包壹级	
建筑工程施工总承包贰级	
公路工程施工总承包贰级	
水利水电工程施工总承包贰级	
电力工程施工总承包贰级	
石油化工工程施工总承包贰级	
市政公用工程施工总承包贰级	
机电工程施工总承包贰级	
电子与智能化工程专业承包贰级	
防水防腐保温工程专业承包贰级	
桥梁工程专业承包贰级	
钢结构工程专业承包贰级	
建筑机电安装工程专业承包贰级	
建筑幕墙工程专业承包贰级	
公路路面工程专业承包贰级	
公路路基工程专业承包贰级	
公路交通工程(公路安全设施分项, 公路机电工程分项) 专业承包贰级	
施工劳务不分等级	
特种工程(建筑物纠偏和平移) 专业承包不分等级	
特种工程(结构补强) 专业承包不分等级	
特种工程(特种设备起重吊装) 专业承包不分等级	
特种工程(特种防雷) 专业承包不分等级	

	发证机关: 
	2025年04月24日
	中华人民共和国住房和城乡建设部制
全国建筑市场监管公共服务平台查询网址: http://jzsc.mohurd.gov.cn	
NO.DF 22888250	

3、安全生产许可证

统一社会信用代码：91411381395165941U		编号：（豫）JZ安许证字[2016]000145	
			
<h1>安全生产许可证</h1>			
企业名称：	河南中岳建设工程有限公司		
法定代表人：	李士强		
单位地址：	河南省南阳市邓州市产业集聚区孵化园二期14号楼303室		
经济类型：	有限责任公司(自然人投资或控股)		
许可范围：	建筑施工		
有效期：	2025年03月26日至2028年03月26日		
发证机关：		河南省住房和城乡建设厅	
发证日期：		2025年03月26日	
			

4、企业开户许可证





中华人民共和国
税收完税证明

No.441005260300503179

国家税务总局邓州市税务局

税务机关：第二税务分局

填发日期：2026年 3月 5日

纳税人识别号	91411381395165941U		纳税人名称	河南中岳建设工程有限公司		
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	
441136260300000956	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2026-03-01至2026-03-31	2026-03-05	49,036.80	
441136260300000956	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2026-03-01至2026-03-31	2026-03-05	24,518.40	
441136260300000956	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2026-03-01至2026-03-31	2026-03-05	2,145.60	
441136260300000956	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2026-03-01至2026-03-31	2026-03-05	919.20	
441136260300000956	工伤保险费	工伤保险	2026-03-01至2026-03-31	2026-03-05	1,685.60	
金额合计	(大写) 人民币柒万捌仟叁佰零伍元陆角				¥78,305.60	
		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)：国家税务总局邓州市税务局第二税务分局，社保编码：411381901101社保经办机构：邓州市企业养老保险管理局		

收
据
联
文
纳
税
人
作
完
税
证
明

妥善保管



中华人民共和国
税收完税证明

No.441005260300353123

国家税务总局邓州市税务局

税务机关：第二税务分局

填发日期：2026年 3月 5日

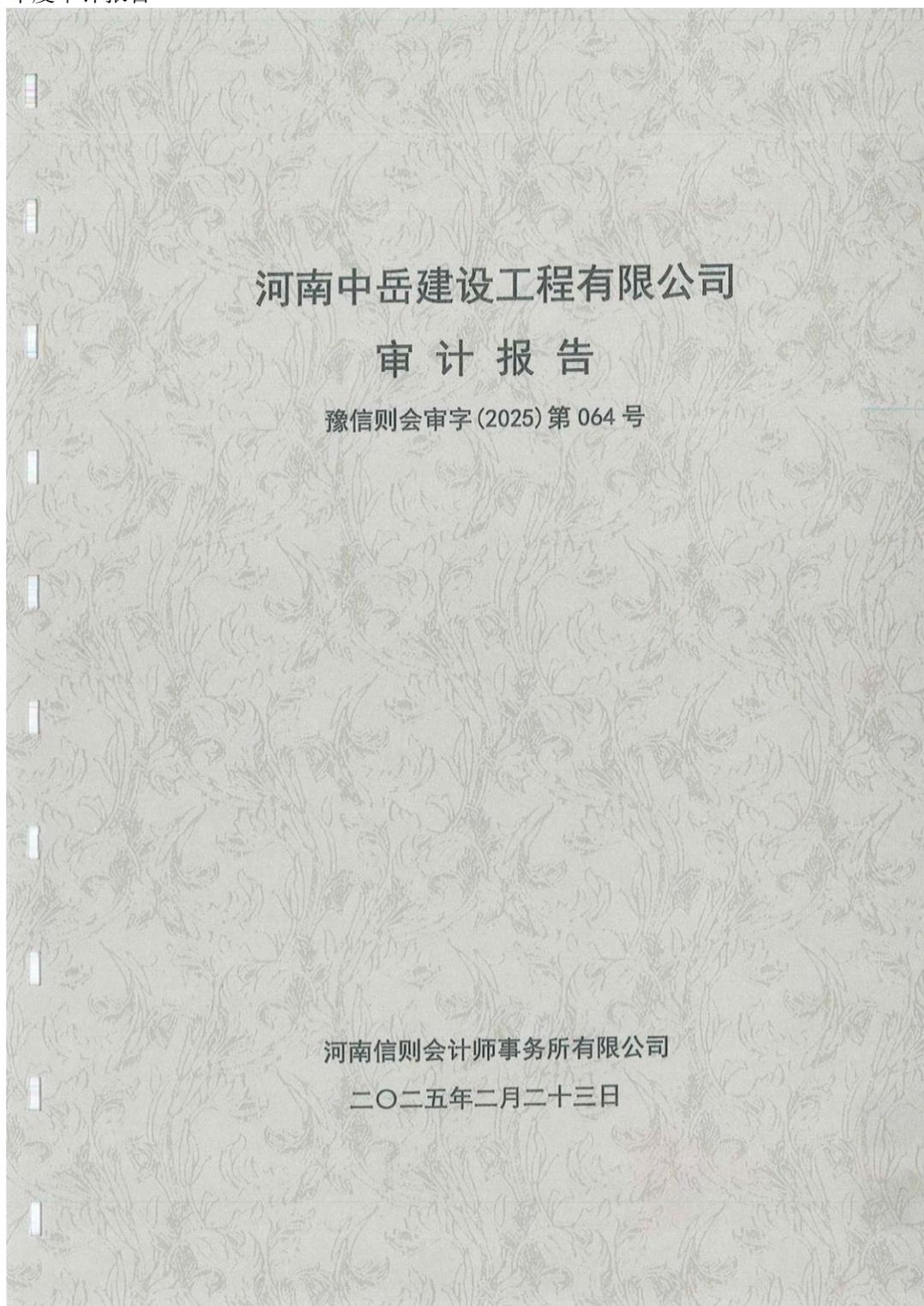
纳税人识别号	91411381395165941U		纳税人名称	河南中岳建设工程有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136260300000957	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2026-03-01至2026-03-31	2026-03-05	6,129.60	
441136260300000957	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2026-02-01至2026-02-28	2026-03-05	325.64	
441136260300000957	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2026-02-01至2026-02-28	2026-03-05	76.62	
441136260300000957	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)滞纳金	2026-02-01至2026-02-28	2026-03-05	0.81	
441136260300000957	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)滞纳金	2026-02-01至2026-02-28	2026-03-05	0.19	
金额合计	(大写) 人民币陆仟伍佰叁拾贰元捌角陆分				¥6,532.86	
		填票人 电子税务局		备注：自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局邓州市税务局第二税务分局，社保编码：411381502600社保经办机构：邓州市医疗保障局		

收
据
联
文
纳
税
人
作
完
税
证
明

妥善保管

6、本单位上年度经会计师事务所出具的审计报告

2024 年度审计报告



河南中岳建设工程有限公司 审计报告

目 录

一、 审计报告正文	1-3
二、 会计报表	4-7
1. 资产负债表	4
2. 利润表	5
3. 现金流量表	6
4. 所有者权益变动表	7
三、 会计报表附注	8-40
四、 本所营业执照复印件	41
五、 本所执业资格证书复印件	42
六、 签字注册会计师执业资格证书复印件	43-44

审计报告

豫信则会审字(2025)第 064 号

河南中岳建设工程有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了河南中岳建设工程有限公司财务报表,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,公允反映了河南中岳建设工程有限公司 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,我们独立于河南中岳建设工程有限公司,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

管理层对其他信息负责。其他信息包括河南中岳建设工程有限公司年度报告包含的财务信息和非财务信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表的审计意见并不涵盖其他信息,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，我们必须报告该事实。在这方面，我们无可报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

河南中岳建设工程有限公司管理层（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，管理层负责评估河南中岳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，除非管理层计划清算河南中岳建设工程有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督河南中岳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：

(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，就可能导致对河南中岳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中岳建设工程有限公司不能持续经营。

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

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

河南信则会计师事务所



中国·郑州

中国注册会计师



郭世举

中国注册会计师



刘艳军

报告日期：二〇二五年二月二十三日



资产负债表

会企01表

单位：元

2024-12-31

编制单位：河南中岳建设工程有限公司

资产	年初余额	期末余额	负债和所有者权益	年初余额	期末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	20,725,744.25	20,658,732.42	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	11,095,767.50	12,143,109.08	应付账款	6,963,207.00	7,250,114.00
应收款项融资			预收款项		
预付账款			合同负债		
其他应收款	884,896.72	1,317,403.23	应付职工薪酬		
存货	29,092,625.03	23,708,988.50	应交税费	671,305.80	855,602.50
合同资产			其他应付款	804,132.80	707,365.90
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	61,799,033.50	57,828,233.23	流动负债合计	8,458,645.60	8,813,082.40
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	71,172,825.00	71,172,825.00	递延收益		
累计折旧	22,774,894.56	19,427,158.63	递延所得税负债		
固定资产净值	48,397,930.44	51,745,666.37	其他非流动负债		
在建工程			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计	8,458,645.60	8,813,082.40
油气资产			股东权益：		
使用权资产			实收资本	70,000,000.00	70,000,000.00
无形资产			其他权益工具		
开发支出			其中：优先股		
商誉			永续债		
长期待摊费用			资本公积		
递延所得税资产			减：库存股		
其他非流动资产			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	6,673,831.82	5,576,081.71
			未分配利润	25,064,486.52	25,184,735.49
非流动资产合计	48,397,930.44	51,745,666.37	所有者权益合计	101,738,318.34	100,760,817.20
资产总计	110,196,963.94	109,573,899.60	负债和所有者权益合计	110,196,963.94	109,573,899.60



利润表

会企02表

编制单位：河南中岳建设工程有限公司

2024年度

单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	176,857,146.30	173,909,445.80
减：营业成本	2	132,696,725.60	130,485,052.60
税金及附加	3	513,709.20	505,147.10
销售费用	4		
管理费用	5	28,954,834.91	28,472,241.00
研发费用	6		
财务费用	7	55,208.40	142,618.50
其中：利息费用	8		
利息收入	9		
加：其他收益	10		
投资收益（损失以“-”号填列）	11		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	13		
（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	14		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	15		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	16		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	17		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	18		
二、营业利润（损失以“-”号填列）	19	14,636,668.19	14,304,386.60
加：营业外收入	20		
减：营业外支出	21		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	22	14,636,668.19	14,304,386.60
减：所得税费用	23	3,659,167.05	3,576,096.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	24	10,977,501.14	10,728,289.95
加：年初未分配利润	25	25,184,735.49	23,529,274.53
五、可供分配的利润	26	36,162,236.63	34,257,564.48
减：提取法定盈余公积金	27	1,097,750.11	1,072,828.99
六、可供投资者分配的利润	28	35,064,486.52	33,184,735.49
减：应付优先股股利	29		
应付普通股股利	30	10,000,000.00	8,000,000.00
七、以前年度损益调整	31		
八、未分配利润：	32	25,064,486.52	25,184,735.49



现金流量表

会企03表
单位：元

2024年度	金 额	补 充 资 料	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	193,821,631.05	1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
收到的税费返还	-	净利润	10,977,501.14
收到的其他与经营活动有关的现金	-	加：计提的资产减值准备	-
现金流入小计	193,821,631.05	固定资产折旧	3,347,735.93
购买商品、接受劳务支付的现金	146,635,766.37	无形资产摊销	-
支付给职工以及为职工支付的现金	12,886,717.99	长期待摊费用摊销	-
支付的各项税费	8,638,082.95	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-
支付的其他与经营活动有关的现金	15,638,843.51	固定资产报废损失	-
现金流出小计	183,699,410.81	公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-
经营活动产生的现金流量净额	10,122,220.23	财务费用	-
二、投资活动产生的现金流量：		投资损失（减：收益）	-
收回投资收到的现金	-	递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-
取得投资收益所收到的现金	-	递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-
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	-	存货的减少（减：增加）	-1,047,341.58
收到的其他与投资活动有关的现金	-	经营性应收项目的减少（减：增加）	170,140.10
现金流入小计	-	经营性应付项目的增加（减：减少）	-3,325,815.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	-	其他	10,122,220.23
投资所支付的现金	-	经营活动产生的现金流量净额	-
支付的其他与投资活动有关的现金	-		
现金流出小计	-		
投资活动产生的现金流量净额	-	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	-
吸收投资收到的现金	-	一年内到期的可转换公司债券	-
借款所收到的现金	-	融资租入固定资产	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	-		
现金流入小计	-		
偿还债务所支付的现金	-		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	10,055,208.40	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	10,055,208.40	现金的期末余额	20,725,744.25
现金流出小计	-10,055,208.40	减：现金的期初余额	20,658,732.42
筹资活动产生的现金流量净额	-	加：现金等价物的期末余额	-
四、汇率变动对现金的影响	-	减：现金等价物的期初余额	-
五、现金及现金等价物净增加额	67,011.83	现金及现金等价物净增加额	67,011.83



所有者权益变动表

编制单位：河南中岳建设工程有限公司

2024年度

	本 年 金 额					
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	70,000,000.00	-	-	5,576,081.71	25,184,735.49	100,760,817.20
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年初余额	70,000,000.00	-	-	5,576,081.71	25,184,735.49	100,760,817.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,097,750.11	-120,248.97	977,501.14
（一）净利润					10,977,501.14	10,977,501.14
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-			-	-	-
1.可供出售金融资产公允价值变动净额						
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						
3.与计入所有者权益项目有关的所得税影响						
4.其他						
上述（一）和（二）小计	-			-	10,977,501.14	10,977,501.14
（三）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入资本						
2.股份支付计入所有者权益的金额						
3.其他						
（四）利润分配				1,097,750.11	-11,097,750.11	-10,000,000.00
1.提取盈余公积				1,097,750.11	-1,097,750.11	0.00
2.对所有者（或股东）的分配					-10,000,000.00	-10,000,000.00
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						
四、本年年末余额	70,000,000.00	-	-	6,673,831.82	25,064,486.52	101,738,318.34



河南中岳建设工程有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

河南中岳建设工程有限公司位于河南省南阳市邓州市产业集聚区孵化园二期 14 号楼 303 室。成立于 2014 年 6 月 30 日, 法人代表李士强, 属有限责任公司, 企业统一社会信用代码: 91411381395165941U, 注册资本 16000 万元, 实收资本 7000 万元。经营范围: 房屋建筑工程, 市政公用工程、公路工程、水利水电工程、电力工程、机电安装工程施工总承包; 古建筑工程、消防设施工程、钢结构工程、建筑装修装饰工程、城市及道路照明工程、环保工程、防水保温防腐工程、建筑机电安装工程、电子与智能化工程、建筑幕墙工程、桥梁工程、公路路面工程、公路路基工程、公路交通设施工程、输变电工程、河湖整治工程、地基与基础工程专业承包; 特种工程、凿井工程、园林绿化工程; 施工劳务分包、土石方工程、垃圾清运、土地整理; 能源与环保的开发与推广; 园林景观、装饰装修设计; 体育场地设施工程(包括合成面层和沥青基础)、塑胶跑道、球场铺装; 温室大棚设计、制作与安装; 光伏电站设计、施工, 光伏组件销售; 工程招标代理、工程监理、工程项目管理、工程造价咨询; 打字复印、晒图; 苗木花卉种植、销售; 工程机械架材、设备租赁; 建筑材料、消防器材(不含危险化工品)、门窗加工、销售; 植树造林、森林抚育; 旧建筑物拆除(不含爆破); 智能安防工程; 路灯看护、线路养护; 电力承装、承修、承试; 发电设备安装、运行、维护、检修; 工业清洗; 管道穿越、顶管、管道修复、内衬; 管道工程; 特种设备安装、改造、维修; 建筑垃圾的处理、清运、销售; 再生资源回收(不含危险化学品); 普通货物道路运输、装卸服务; 商品混凝土、砂浆销售。涉及许可经营项目, 应取得相关部门许可后方可经营(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

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,



按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

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、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（资本溢价）；资本公积（资本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。



对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余



转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变



动以外，其余一并转为当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。



7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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折算为记账本位币金额，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记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。



年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。



金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相



关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

(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，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品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。

11、合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影



响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。



合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时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享有的部分，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、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部



分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表



时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外,对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物,若董事会(或类似机构)作出书面决议,明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的,也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、20“长期资产



减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20	3	4.85
机器设备	平均年限法	8	10	11.25
电子设备	平均年限法	8	5	11.875
运输设备	平均年限法	8	5	11.875

【公司可根据自身实际情况确定固定资产类别】

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁



资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出，工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、20“长期资产减值”。

16、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励得，扣除已享受得租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生得成本。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。



符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

(1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。



(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括咨询费、服务费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示



为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

23、租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。

承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。



在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

最佳估计数分别以下情况处理：所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。



(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

27、合同成本



合同履约成本本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。（3）该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

合同取得成本本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

合同成本摊销上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

合同成本减值上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财



政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

(2) 套期会计

无

(3) 回购股份

无

(4) 资产证券化

无

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于



本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、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实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而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。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减



值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回 XX 无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税



本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(11) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设,但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(12) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

(13) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会(该估价委员会由本公司的首席财务官领导),以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值,本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作,以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现,以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按照收入的9%提取销项税额,减去依法可以抵扣的进项税额的差额计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的[7]%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴



税种	具体税率情况
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的[25%]计缴。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2024年1月1日，“年末”指2024年12月31日，“上年年末”指2023年12月31日；“本年”指2024年度，“上年”指2023年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	446,874.32	264,345.00
银行存款	20,278,869.93	20,394,387.42
其他货币资金		
合 计	20,725,744.25	20,658,732.42

2、应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收账款	11,095,767.50	12,143,109.08
合 计	11,095,767.50	12,143,109.08

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	11,095,767.50
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
合 计	11,095,767.50

(2) 截止 2024 年 12 月 31 日，应收账款明细：

项 目	年末余额	占比
邓州市国库支付中心	3,552,117.00	32.01%
上海宝冶集团有限公司河北雄安分公司	1,235,108.32	11.13%
高平市野川镇人民政府	1,685,240.00	15.19%
河南中烟南阳市烟草分公司	1,156,073.50	10.42%
安徽水利开发有限公司	2,587,651.00	23.32%



项 目	年末余额	占比
西峡县住房和城乡建设局	779,577.68	7.03%
灵宝黄金集团股份有限公司	100,000.00	0.90%
合 计	11,095,767.50	100.00%

3、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	884,896.72	1,317,403.23
合 计	884,896.72	1,317,403.23

截止 2024 年 12 月 31 日，其他应收款明细：

项 目	年末余额	占比
架材租赁押金	419,614.00	47.42%
食堂周转金	465,282.72	52.58%
合 计	884,896.72	100.00%

4、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	16,400,782.40		16,400,782.40
在产品			
库存商品			
周转材料	12,691,842.63		12,691,842.63
消耗性生物资产			
合 计	29,092,625.03		29,092,625.03

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	12,549,631.00		12,549,631.00
在产品			
库存商品			
周转材料	11,159,357.50		11,159,357.50
消耗性生物资产			



项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
合 计	23,708,988.50		23,708,988.50

5、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	48,397,930.44	51,745,666.37
固定资产清理		
合 计	48,397,930.44	51,745,666.37

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	15,247,089.20	54,199,241.40		1,726,494.40	71,172,825.00
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
.....					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
.....					
4、年末余额	15,247,089.20	54,199,241.40		1,726,494.40	71,172,825.00
二、累计折旧					
1、年初余额	3,658,047.41	15,362,457.93		406,653.29	19,427,158.63
2、本年增加金额	623,363.76	2,647,296.67		77,075.50	3,347,735.93
(1) 计提	623,363.76	2,647,296.67		77,075.50	3,347,735.93
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	4,281,411.17	18,009,754.60		483,728.79	22,774,894.56
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合 计
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	10,965,678.03	36,189,486.80		1,242,765.61	48,397,930.44
2、年初账面价值	11,589,041.79	38,836,783.47		1,319,841.11	51,745,666.37

6、应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付账款	6,983,207.00	7,250,114.00
合 计	6,983,207.00	7,250,114.00

截止到 2024 年 12 月 31 日，应付账款明细如下：

项 目	年末余额	占比
邓州市祥生商贸有限公司	1,732,584.00	24.81%
邓州市正基建材有限公司	1,305,270.00	18.69%
南阳市天泰水泥有限公司	522,987.60	7.49%
河南津海钢铁集团有限公司	427,883.40	6.13%
沁水县隆晟工贸有限公司	1,167,482.00	16.72%
邓州市产业集聚区建设管理有限公司	1,827,000.00	26.16%
合 计	6,983,207.00	100.00%

7、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	200,511.59	257,123.12
企业所得税	446,732.82	567,624.61
城市维护建设税	14,035.81	17,998.62
教育费附加	6,015.35	7,713.69
地方教育费附加	4,010.23	5,142.46
合 计	671,305.80	855,602.50

8、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	804,132.80	707,365.90
合 计	804,132.80	707,365.90



截止到 2024 年 12 月 31 日，其他应付款明细如下：

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
李士强	804,132.80	临时周转
合 计	804,132.80	—

9、实收资本

投资人	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
李士强	60,000,000.00			60,000,000.00
门小秋	10,000,000.00			10,000,000.00
合 计	70,000,000.00			70,000,000.00

10、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	5,576,081.71	1,097,750.11		6,673,831.82
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	5,576,081.71	1,097,750.11		6,673,831.82

11、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	25,184,735.49	23,529,274.53
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	25,184,735.49	23,529,274.53
加：本年归属于母公司股东的净利润	10,977,501.14	10,728,289.95
减：提取法定盈余公积	1,097,750.11	1,072,828.99
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付股利	10,000,000.00	8,000,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	25,064,486.52	25,184,735.49

12、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

类 别	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本



类别	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	176,857,146.30	132,696,725.60	173,909,445.80	130,485,052.60
合计	176,857,146.30	132,696,725.60	173,909,445.80	130,485,052.60

13、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
消费税		
城市维护建设税	299,663.70	294,669.14
教育费附加	128,427.30	126,286.77
地方教育附加	85,618.20	84,191.19
资源税		
土地增值税		
房产税		
土地使用税		
车船使用税		
印花税		
合计	513,709.20	505,147.10

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

14、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利	8,256,435.90	8,094,623.40
建筑劳务费	8,568,730.90	8,359,407.00
办公费	1,138,599.50	1,006,754.00
差旅费	502,495.00	434,982.50
招待费	621,712.00	744,620.00
折旧费	1,132,646.00	1,132,646.00
机械租赁费	7,204,285.50	6,897,418.00
环保费	544,626.90	462,916.00
其他	985,303.21	1,338,874.10
合计	28,954,834.91	28,472,241.00

15、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用		137,518.56



项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	-7,687.23	-6,265.56
手续费支出	62,895.63	11,365.50
合 计	55,208.40	142,618.50

16、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,659,167.05	3,576,096.65
递延所得税费用		
合 计	3,659,167.05	3,576,096.65

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至本报告期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至本报告期末，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

本期末至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至本报告期末，本公司无需要披露的其他重要事项。

河南中岳建设工程有限公司

2025 年 2 月 8 日



证书序号: 0014849

说明

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



发证机关: 河南省财政厅

二〇二〇年 十月 十八日

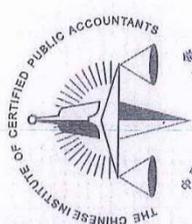
中华人民共和国财政部制



名称: 河南信信会计师事务所有限公司
 首席合伙人: 刘爱国
 主任会计师: 刘爱国
 经营场所: 河南省郑州市金水区东风路东18号东1单元16层1603号



组织形式: 有限责任
 执业证书编号: 410000013
 批准执业文号: 豫财会协字(1999)48号
 批准执业日期: 1999年07月26日



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

姓名: 郭世春
性别: 男
出生日期: 1980-08-28
工作单位: 海南德润会计师事务所有限公司
身份证号码: 4157280800118451
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.

2017年3月30日

CPA
年检专用章

2018年3月3日

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.

禁止复印
禁止再复制

9年3月30日

年 月 日





姓名: 刘艳伟
 Full name: 刘艳伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1979-01-25
 Date of birth: 1979-01-25
 工作单位: 河南信则会计师事务所有限公司
 Working unit: 河南信则会计师事务所有限公司
 身份证号码: 410522197901252446
 Identity card No.: 410522197901252446



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 one year after
 this renewal.



刘艳伟 410000130049

证书编号: 410000130049
 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: 2023 年 03 月 15 日
 Date of Issuance: 2023 / 3 / 15

年 月 日
 Year / Month / Day

15:03 cmis.cicpa.org.cn

年检历史查询

年检凭证
中国注册会计师协会

刘艳伟
会员编号 410000130049

最后年检时间	年检结果
2025年05月	通过

历年记录

2024年 2024-05-09	通过
---------------------	----

15:01 cmis.cicpa.org.cn

年检历史查询

年检凭证
中国注册会计师协会

郭世举
会员编号 410000330031

最后年检时间	年检结果
2025年05月	通过

历年记录

2024年 2024-05-10	通过
2023年 2023-05-22	通过
2022年 2022-05-24	通过

7、企业财务会计制度

河南中岳建设工程有限公司

财务会计制度

1 总则

1.1 为了加强和规范公司会计管理工作，提高会计核算水平，根据国家关于会计管理工作的有关规定，结合本公司实际情况，制定本规定。

1.2 基本目标

(1) 建立和完善符合现代管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制、监督机制，保证公司经营目标的实现。

(2) 建立风险控制系统，强化风险管理，保障公司各项业务的顺利运行。

(3) 堵塞漏洞，消除隐患，防止并及时发现和纠正各种错误，保证公司财产的安全。

(4) 规范财务核算，保证会计资料的完整，提高会计信息资料。

3. 原则

(1) 符合国家的有关法律法规和公司的实际情况。

(2) 保证公司岗位和职责权限的合理设置和分工，坚持不相融职务相互分离，确保职责分明，相互制约。

(3) 管理制度，一经确立，公司全体人员必须遵照执行，任何个人和部门都不得超越内部控制权限。

2 会计管理制度

2.1 公司设立财务部，负责组织公司全面的财会工作

2.2 财务部的主要职能：

(1) 贯彻执行国家的有关会计制度和财经法规，结合公司实际情况制定具体实施办法。

(2) 具体组织公司的财务管理与会计核算。

(3) 对公司的资产、负债、所有者权益实施管理，确保资产的保值、增值。

(4) 编织会计报表，进行经济活动分析，为公司领导提供各种会计信息。

(5) 参与公司的经营决策，当好领导的参谋和助手。

(7) 对公司的财务收支、成本费用、经营成果及其经济活动实施会计监督。

(8) 办理公司的缴税、退税等工作。

(9) 组织对财会人员的考核、培训和调配。

2.3 财务部必须按照国家统一会计制度或公司规定，对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予受理（并上报公司领导），对不准确、不完整的原始凭证予以退回，并按会计制度的规定更正、补充，填写或取得原始凭证的经办人员应当对原始凭证的内容及真实性、合法性负责。

3 凭证账表管理制度

(1) 财会人员的分工应贯彻既合理、高效，又能互相制约的原则，通过自控与互控相结合的机制使各项财会工作有序进行，使财会人员要各尽其职，各负其责。

(2) 现金出纳人员不得兼管会计稽查和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

(3) 银行支票的签发应与印鉴管理分设。

(4) 资金调度与费用报销严格按照规定履行审批手续，不得越权调度资金与核销费用。

(5) 一切财务收支必须经过审核。

3.1 账簿凭证管理

(1) 会计账簿与凭证是公司经营活动的重要法定依据，公司必须加强对会计账簿与凭证的管理，合理设置账簿，正确使用凭证，真实、全面、系统、连续地记录企业的各项经济活动，及时、正确地反映公司的经营成果。

(2) 公司必须按照会计制度的规定，设置总分类账、明细分类账户、日记账和辅助账。各种账必须有专人负责，及时记账、结账、对账、清账。

(3) 各种账簿登记字迹清晰、整洁、规范，不得随意涂改、挖补，发现记账错误时，应按正确的方法更正。

(4) 对各种账簿要及时准确的结出月、季、年的期末余额，需要加记发生额的账户，还应及时、准确的结出月、季、年的累计发生额。

(5) 公司的一切经济业务必须取得合法的原始凭证，根据原始凭证及时填制记账凭证。对原始凭证的合法性和记账凭证的规范性必须经过复核人员复核。

(7) 记账凭证必须按规定填制，制单、复核、会计主管人员签章必须齐全，有附件的必须填明附件张数。

(8) 记账凭证及账簿必须定期装订成册，在装订处加封，并按顺序编号，妥善保管。

(9) 公司重要的财务单证和票据应由专人保管，按公司规定掌握使用。

3.2 会计报表的管理

(1) 公司财务部均应按照财务会计制度的规定按月季、季度、年度编制会计报表，报表报出时间分别为次月 10 日、15 日、25 日，及时、准确、完整地反映公司的财务状况和经营成果。

(2) 编制会计报表要求做到数字真实，计算准确；报表齐全内容完整，文字说明清楚，手续齐备，编报及时，字迹清晰，不得涂改。

(3) 为了准确核算盈亏，按时缴纳公司所得税，公司必须加强财会基础工作，及时取得会计凭证并进行会计处理，及时清理债权债务，做到收入和成本的配比，避免盈亏不实。

(4) 编制会计报表必须以会计账簿为依据，做到账表相符，表表衔接一致，不得弄虚作假。

3.3 财会工作交接

(1) 财务人员调离本职工作时，必须办理财务工作的移交。凡调离财务机构人员的交接，应由财务负责人监交。

(2) 调离人员移交工作必须对本人主管的财务业务进行全面移交，包括清理财务，特别是对经过清理仍未解决的债权应收账款，应详细列表，并加证明领导签字后，方能办理移交。

(3) 调离人员经营的各种文件、规定、凭证应列出清单办理移交。

(4) 移交人、接交人应在移交清单上签字备查。移交后，对各种债权债务、未清理的借款等应由接交人负责继续清理。

(5) 移交人经管账户的余额应与总账核对一致后再在各账户余额上盖章。

(6) 现金出纳人员移交工作时，必须当面按现金日记账面余额清点现金，二者相符，方能交接。

(7) 银行帐的移交，除余额与总账余额一致外，还要将所分管账户与银行对账单的未达账的余额调节表移交。

(8) 支票的移交，应着重对已签发还未核销的支票逐票登记支票号码、领用日期、领用人列表以办理移交。

4 岗位分工及授权审批

4.1. 出纳负责公司现金和银行存款的收付工作，核算现金及银行存款的收、支、存，根据收款或付款凭证，按照业务发生顺序，逐日掌握资金情况，以便合理运用资金。

4.2 办理货币资金的人员应当具备良好的职业道德，忠于职守，廉洁奉公，遵纪守法，客观公正，不断提高会计业务素质和职业道德水平。本公司出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务的登记工作。

4.3 公司对货币资金建立授权审批制度，各级审批人员应当根据货币资金授权审批制度，在授权范围内进行审批，不得超越审批权限。

4.4 经办人应当在职责范围内，按照审批人的批准意见办理货币资金业务。对于审批人超越授权范围审批的货币资金业务，经办人员有权拒绝办理，并及时向公司负责人报告。

4.5 公司应当按照规定的程序办理货币资金支付业务。

(1) 支付申请。本公司有关部门或个人用款时，应提前填写资金申请单，注明款项的用途、金额、支付方式等内容，并附有有效经济合同或相关发票。

(2) 支付审批。审批人根据其职责、权限和相应程序进行审批。对不符合规定的货币资金领用单据，审批人应当拒绝批准。

(3) 支付审核。出纳人员为审核人。审核人应当对批准后的货币资金支付单据进行审核，审核其批准范围、权限、程序是否正确，手续及相关单据是否合法齐备，金额计算是否正确，支付方式、支付单位是否妥当等。

(4) 办理支付。出纳人员应当根据审核无误的货币资金支付单据，按规定办理货币资金支付手续，及时登记现金和银行存款日记账。

5 现金和银行存款的管理

现金收支一律通过出纳人员办理，收支票据应手续完备，出纳人员对不完整、不合法的原始凭证有权拒绝办理收支业务。

(1) 库存现金与现金日记账做到日清月结，账款相符。每日现金收款及时存入银行，不得坐支，不得白条抵库，库存现金严格按照核定的库存数额管理。

(2) 签发支票时必须填写日期、金额、用途和收款单位，不能签发空头支票、远期支票。支票作废后将支票存根与支票粘连，并加盖“作废”印章，发生支票遗失，应立即办理挂失手续。

(3) 银行日记账日清月结，并按月与银行对账单核对存款余额，于次月六日前编制银行余额调节表，对有疑问的未达账项应在一个月内予以解决。

(4) 空白支票与银行预留印鉴分人保管，因事离岗需要向交接人员交替清楚。

(5) 公司严格按照《支付结算方式》等国家有关规定，加强银行账户管理，严格按照规定开立账户，办理存款、取款和结算。

6 借款、报销管理

(1) 由于工作需要确需借款的，应由当事人填写借款单，报请公司领导批准在财务部领取现金。

(2) 因公等临时性借款，应在费用发生三日内报账，所报发票应有经手人、证明人、部门主管签字，并经公司授权领导审批方可作为报账单据。

(3) 备用金等周转性借款，借款时应在借款单上注明借款用途，借款人调离本岗位应及时归还借款，年度末借款人应归还借款，如需继续借款，重新办理借款手续。

(4) 财务部应对 60 天未归还的临时性借款及时通知人力资源部，从工资中扣除。



8、满足《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定承诺

致：内乡县马山口镇第一初级中学（采购人）

我方承诺满足《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定：

- 1、具有独立承担民事责任的能力；
- 2、具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度；
- 3、具有履行合同所必需的设备和专业技术能力；
- 4、有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录；
- 5、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；
- 6、法律、行政法规规定的其他条件。

供应商（公章）：河南中岳建设工程有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字）：

日期：2026 年 3 月 13 日

9、具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺函

致：内乡县马山口镇第一初级中学（采购人）

我公司具有履行合同所必需的设备和专业技术能力，在人员、设备、资金等方面具有相应的施工能力，有能力履行招标文件中合同条款和技术要求规定的技术服务和义务。

本公司对上述承诺的真实性负责。如有虚假，我公司同意按我方合同违约处理，并依法承担相应法律责任。

特此承诺。

供应商（公章）：河南中岳建设工程有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字）：

日期：2026年3月13日

10、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声明

致：内乡县马山口镇第一初级中学（采购人）

河南中岳建设工程有限公司（供应商名称）郑重声明：我方参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法活动记录，符合《中华人民共和国招标投标法》及《中华人民共和国政府采购法》等相关法律、法规规定的供应商资格条件。我方对此声明负全部法律责任。

特此声明。

供应商（公章）：河南中岳建设工程有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字）：

日期：2026年3月13日