

营业执照副本及其他资格证明文件

统一社会信用代码
91410100775129395H

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

名称 汇龙工程咨询有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 詹杨

经营范围 一般项目: 招投标代理服务, 工程造价咨询服务, 政府采购代理服务, 工程管理服务, 信息技术咨询服务, 社会经济咨询服务, 企业管理咨询, 环保咨询服务, 水利相关咨询服务, 水土流失防治服务, 节能管理服务, 企业管理咨询, 劳务服务(不含劳务派遣), 人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务), 劳务服务(不含劳务派遣), 国内贸易代理, 软件销售, 软件开发, 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(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) 许可项目: 建设工程设计, 建设工程勘察(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

注册资本 陆仟壹佰伍拾万圆整

成立日期 2005年06月01日

住所 郑州市金水区郑汴路138号(英协花园) 37幢1单元22层2203号

扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

登记机关 2023 年03 月09 日

具有独立承担民事责任的能力承诺书

我公司郑重承诺：

我公司具有独立承担民事责任的能力。

特此承诺！

承诺人：汇龙工程咨询有限公司

日期：2026 年 2 月 11 日

具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺我

公司郑重承诺：

我公司具有履行合同所必需的设备和专业技术能力。

特此承诺！


承诺人：汇龙工程咨询有限公司

日期：2026 年 2 月 11 日

依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证

2025 年 11 月税收

中华人民共和国
税收完税证明



No. 625121211621925761
国家税务总局郑州市金水区税务局第一税务分局（办税服务厅）

填发日期：2025年12月12日

税务机关：国家税务总局郑州市金水区税务局第一税务分局（办税服务厅）

纳税人识别号	91410100775129395H	纳税人名称	汇龙工程咨询有限公司		
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
625121211621918462	个人所得税	劳务报酬所得	2025. 11. 01-2025. 11. 30		250. 00
625121211621918462	个人所得税	工资薪金所得	2025. 11. 01-2025. 11. 30		251. 91
金额合计	(小写) 人民币伍佰零壹圆玖角壹分				¥501. 91
税务机关 (盖章)		纳税人 999999999999	备注		

国家税务总局郑州市金水区税务局
征税专用章

妥善保管

中华人民共和国
税收完税证明



No. 341015251200069866

填发日期：2025 年 12 月 12 日

税务机关：国家税务总局郑州市金水区税务局

纳税人识别号	91410100775129395H	纳税人名称	汇龙工程咨询有限公司		
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
341016251200091986	地方教育附加	增值税地方教育附加	2025-11-01 至 2025-11-30	2025-12-12	8,581.47
341016251200091986	教育费附加	增值税教育费附加	2025-11-01 至 2025-11-30	2025-12-12	12,872.20
341016251200091986	城市维护建设税	市区	2025-11-01 至 2025-11-30	2025-12-12	30,035.13
341016251200091986	增值税	鉴证咨询服务	2025-11-01 至 2025-11-30	2025-12-12	429,073.32
金额合计	(大写) 人民币肆拾捌万零伍佰陆拾贰元壹角贰分				¥480562.12
税务机关 (盖章)		纳税人 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）： 国家税务总局郑州市金水区税务局第二税务分局		

国家税务总局郑州市金水区税务局
征税专用章

妥善保管

收 据 联
交 纳 税 人 作 完 税 证 明

2025 年 12 月 社保



中华人民共和国

税 收 完 税 证 明

No.441005251200363603

国家税务总局郑州市金水区

税务机关: 税务局第二税务分局

填发日期: 2025 年 12 月 15 日

纳税人识别号	91410100775129395H			纳税人名称	汇龙工程咨询有限公司	
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	
441016251200220179	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-15	45,359.04	
441016251200220179	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-15	22,679.52	
441016251200220179	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-15	1,984.68	
441016251200220179	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-15	850.26	
441016251200220179	工伤保险费	工伤保险	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-15	453.62	
金额合计	(大写) 人民币柒万壹仟叁佰贰拾柒元壹角贰分					¥71,327.12
		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): 国家税务总局郑州市金水区税务局第二税务分局, 社保编码: 410199886561 社保经办机构: 金水区社会保险中心		

安 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.441005251200363604

国家税务总局郑州市金水区

税务机关: 税务局第二税务分局

填发日期: 2025 年 12 月 15 日

纳税人识别号	91410100775129395H			纳税人名称	汇龙工程咨询有限公司	
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	
441016251200220180	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-15	19,844.58	
441016251200220180	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-15	5,669.88	
441016251200220180	基本医疗保险费	职工大额医疗互助保险(个人缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-15	11.00	
441016251200220180	生育保险费	生育保险	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-15	2,834.94	
金额合计	(大写) 人民币贰万捌仟叁佰陆拾元零肆角					¥28,360.40
		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): 国家税务总局郑州市金水区税务局第二税务分局, 社保编码: 410199018326 社保经办机构: 郑州市市本级医疗保障局		

安 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.441005251200857030

国家税务总局郑州市金水区

税务机关：税务局第二税务分局

填发日期：2026年1月4日

纳税人识别号	91410100775129395H			纳税人名称	汇龙工程咨询有限公司	
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	
441016251200532979	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-25	612.96	
441016251200532979	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-25	306.48	
44101625120086655	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-29	26.82	
441016251200532979	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-25	26.82	
44101625120086655	工伤保险费	工伤保险	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-29	6.13	
金额合计	(大写) 人民币玖佰柒拾玖元贰角壹分					¥979.21
税务机关 (电子税务局)		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)：国家税务总局郑州市金水区税务局第二税务分局，社保编码：410199886561社保经办机构：金水区社会保险中心		

第2次打印

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.441005251200857029

国家税务总局郑州市金水区

税务机关：税务局第二税务分局

填发日期：2026年1月4日

纳税人识别号	91410100775129395H			纳税人名称	汇龙工程咨询有限公司	
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	
44101625120086655	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-29	612.96	
44101625120086655	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-29	306.48	
44101625120086655	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-29	11.49	
441016251200532979	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-25	11.49	
441016251200532979	工伤保险费	工伤保险	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-25	6.13	
金额合计	(大写) 人民币玖佰肆拾捌元伍角伍分					¥948.55
税务机关 (电子税务局)		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)：国家税务总局郑州市金水区税务局第二税务分局，社保编码：410199886561社保经办机构：金水区社会保险中心		

第3次打印

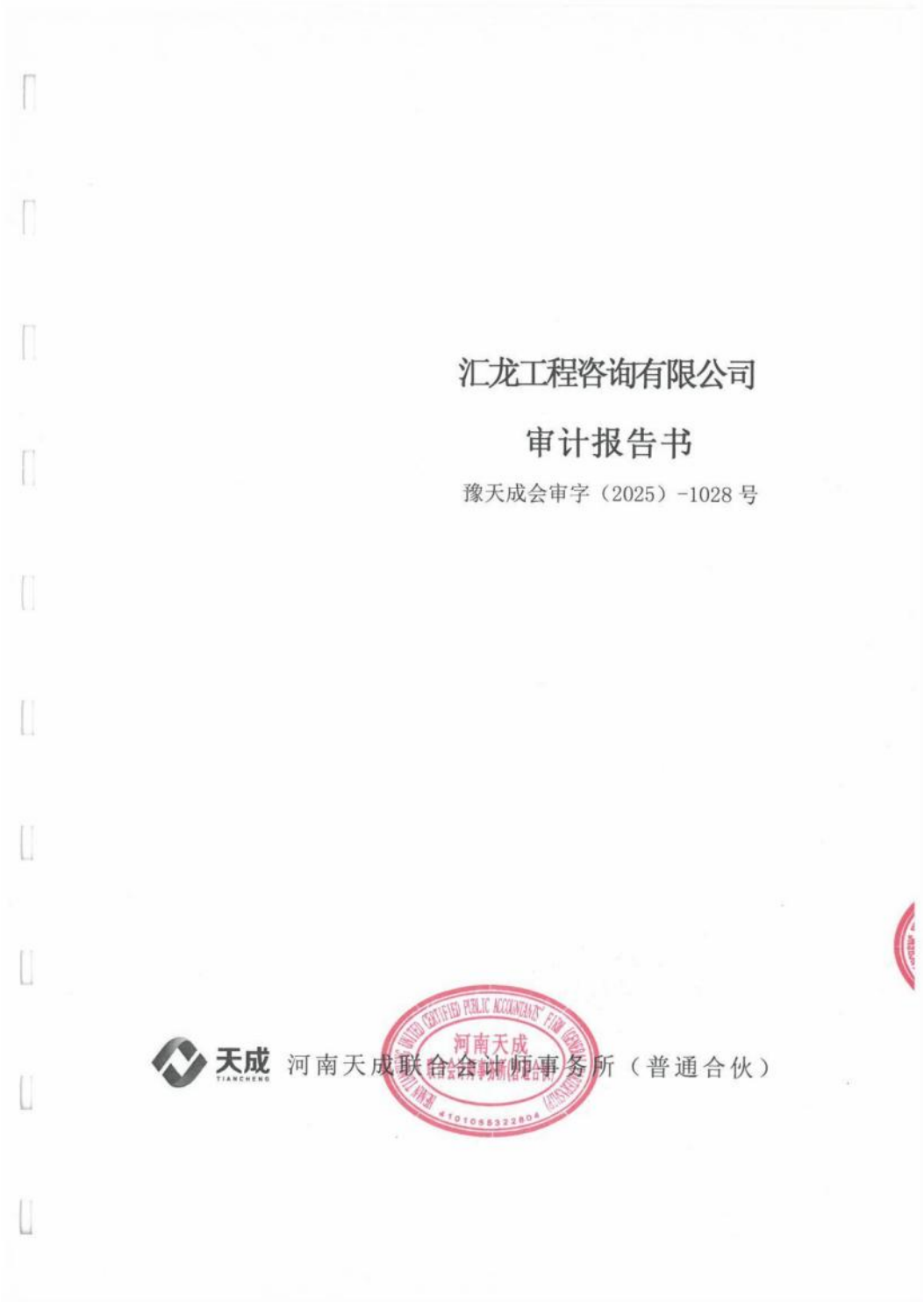
妥善保管

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明

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供应商与银行之间业务往来正常，企业信誉良好等。（2）供应商提供企业有关财务会计制度。

2024 年财务审计报告





审计报告

豫天成会审字(2025)-1028号

汇龙工程咨询有限公司:

一、审计意见

我们审计了汇龙工程咨询有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2024年12月31日的资产负债表、2024年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致

河南天成联合会计师事务所(普通合伙)

咨询电话:0371-56272888

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。
报告编号:豫251E1WP7BF





的重大错报。

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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





3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 · 郑州

二〇二五年三月二十四日





资产负债表

编制单位: 汇龙工程咨询有限公司

2024-12-31

单位: 元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	4,265,316.20	2,099,114.78	短期借款	4,000,000.00	4,500,000.00
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	39,405,783.47	33,635,455.42	应付账款	10,140,633.61	4,568,641.29
应收款项融资			预收款项	4,431,805.44	4,162,328.74
预付款项	3,191,015.89	1,060,116.49	合同负债		
其他应收款	14,285,565.36	11,510,426.71	应付职工薪酬	898,580.53	610,795.64
存货			应交税费	340,059.52	446,222.41
合同资产			其他应付款	9,784,097.37	4,485,721.73
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:	61,147,680.92	48,305,113.40	流动负债合计	29,595,176.47	18,773,709.81
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		400,000.00	永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	610,816.68	634,123.66	预计负债		
在建工程			递延收益		
生产性生物资产			递延所得税负债		
油气资产			其他非流动负债		
无形资产			非流动负债合计		
使用权资产			负债合计	29,595,176.47	18,773,709.81
开发支出			所有者权益 (或股东权益):		
商誉			实收资本 (或股本)	11,500,000.00	11,500,000.00
长期待摊费用	321,482.70	468,829.02	其他权益工具		
递延所得税资产			其中: 优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计:	932,299.38	1,502,952.68	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	20,984,803.83	19,534,356.27
			所有者权益 (或股东权益) 合计	32,484,803.83	31,034,356.27
资产总计	62,079,980.30	49,808,066.08	负债和所有者权益 (或股东权益) 总计	62,079,980.30	49,808,066.08



编制单位: 汇龙工程咨询有限公司

利润表

2024年度

单位: 元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	50,888,583.71	53,267,603.32
减: 营业成本	41,246,426.12	41,795,069.47
税金及附加	168,840.96	251,700.78
销售费用	932,554.42	1,890,298.88
管理费用	4,980,768.80	4,777,992.29
研发费用	1,826,045.13	2,667,288.77
财务费用	136,474.25	50,375.80
加: 其他收益	898.26	16,723.44
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)		
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	1,598,372.29	1,851,600.77
加: 营业外收入	42,051.51	25,038.72
减: 营业外支出	95,453.02	103,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	1,544,970.78	1,773,639.49
减: 所得税费用	52,200.72	30,849.89
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	1,492,770.06	1,742,789.60
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
(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		
6. 其他		
六、综合收益总额	1,492,770.06	1,742,789.60
七、每股收益:		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		



现金流量表

编制单位: 汇龙工程咨询有限公司

2024年度

单位: 元

项目	本期金额
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	48,441,046.43
收到的税费返还	
收到其他与经营活动有关的现金	26,320,738.85
经营活动现金流入小计	74,761,785.28
购买商品、接受劳务支付的现金	37,896,049.19
为交易目的而持有的金融资产净增加额	
支付给职工以及为职工支付的现金	7,721,776.69
支付的各项税费	3,021,538.39
支付其他与经营活动有关的现金	23,197,442.67
经营活动现金流出小计	71,836,806.94
经营活动产生的现金流量净额	2,924,978.34
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	137,146.94
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	137,146.94
投资活动产生的现金流量净额	-137,146.94
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	12,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	
发行债券收到的现金	
筹资活动现金流入小计	12,500,000.00
偿还债务支付的现金	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	121,629.98
支付其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流出小计	13,121,629.98
筹资活动产生的现金流量净额	-621,629.98
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	2,166,201.42
加: 期初现金及现金等价物余额	2,099,114.78
六、期末现金及现金等价物余额	4,265,316.20



单位: 元

所有者权益变动表

2024年度

	本年金额								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	未分配利润	
		优先股	永续债 其他						
一、上年年末余额	11,500,000.00							19,534,356.27	31,034,356.27
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	11,500,000.00							19,534,356.27	31,034,356.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,450,447.56	1,450,447.56
（一）综合收益总额								1,492,770.06	1,492,770.06
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配								-42,322.50	-42,322.50
1.提取盈余公积									
2.对所有者（或股东）的分配									
3.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	11,500,000.00							20,984,803.83	32,484,803.83



财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

汇龙工程咨询有限公司（以下简称“本公司”）于 2005 年 06 月 01 日成立，登记机关为郑州市金水区市场监督管理局，统一社会信用代码为：91410100775129395H；公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；注册地址：郑州市金水区郑汴路 138 号（英协花园）37 幢 1 单元 22 层 2203 号；法定代表人：詹杨；注册资本：人民币 6150 万元；经营范围：一般项目：招投标代理服务；工程造价咨询业务；政府采购代理服务；工程管理服务；信息技术咨询服务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；环保咨询服务；水利相关咨询服务；水土流失防治服务；节能管理服务；社会稳定风险评估；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；劳务服务（不含劳务派遣）；国内贸易代理；软件销售；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（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）许可项目：建设工程监理；建设工程设计；建设工程勘察（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

二、财务报表的编制基础

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

因此本公司不存在持续经营能力的重大不确定性。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计



(一) 会计期间

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

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

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

(四) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 外币业务及外币报表折算

1、外币业务折算

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

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费



用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

(六) 金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融



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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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



重分类。

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

3、金融负债分类和计量

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

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

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。



5、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

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

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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



第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

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

（2）应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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



中，将被要求偿还的最高金额。

(七) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(八) 存货

1、存货的分类

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

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货，原材料盘存制度为实地盘存制，其他存货为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(九) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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



2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(十) 长期股权投资

1、投资成本的确定

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

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

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

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



2、后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

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

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制



定。

4、长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5、减值测试方法及减值准备计提方法

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

(十一) 投资性房地产

1、投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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

(十二) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入



企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

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

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

(十三) 在建工程

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

(十四) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定



可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

(十五) 无形资产

1、无形资产的计价方法

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

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

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确



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

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

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

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

(十六) 资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。



可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十七) 长期待摊费用

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

(十八) 合同负债

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

(十九) 应付职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发



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

2、离职后福利与辞退福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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



(二十一) 收入

1、收入的确认

本公司的收入主要包括产品销售收入、提供服务收入等。

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

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

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- ③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品。



⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3、收入的计量

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

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

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

(3) 非现金对价

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

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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



企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(二十二) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

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

(二十三) 政府补助

- 1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
- 2、政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
- 3、政府补助采用总额法：

- (1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系



统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

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

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

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

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。



(二十五) 租赁

1、公司作为承租人

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

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

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

2、公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费



用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 主要会计政策变更说明

无。

(二) 主要会计估计变更说明

无。

(三) 前期会计差错更正

无。

(四) 其他调整

无。

六、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应缴增值额	6%	
城建税	应缴流转税额	7%	
教育费附加	应缴流转税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税额	2%	

印花税、企业所得税等：依法计缴

七、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末数
库存现金	362,485.67
银行存款	3,902,830.53



合 计	4,265,316.20
-----	--------------

(二) 应收款项

项 目	期末数
应收账款	39,405,783.47
合 计	39,405,783.47

年末主要款项情况如下

客户名称	金额
巩义市财政局	1,784,600.00
国网河南省电力公司郑州供电公司	1,527,052.41
上蔡县财政局	1,446,415.97
中牟县审计局	1,429,975.90

(三) 预付款项

项 目	期末数
预付款项	3,191,015.89
合 计	3,191,015.89

年末主要款项情况如下

客户名称	金额
中誉恒信工程咨询有限公司哈尔滨分公司	500,000.00
中诚瑞华项目管理有限公司	315,308.43
中和刚太工程顾问有限公司	304,000.00
河南建信工程咨询有限公司	274,787.37
汤阴县启航项目咨询中心(个体工商户)	264,600.00

(四) 其他应收款

项 目	期末数
其他应收款	14,285,565.36



合 计	14,285,565.36
-----	---------------

年末主要款项情况如下

客户名称	金额
郑州郑研种苗科技有限公司	2,000,000.00
北京中环建生态环境设计有限公司	1,500,000.00

(五) 固定资产

项 目	期末数
固定资产原值	1,216,505.74
累计折旧	605,689.06
固定资产净值	610,816.68

(六) 长期待摊费用

项 目	期末数
装修费摊销余值	321,482.70
合 计	321,482.70

(七) 短期借款

项 目	期末数
郑州银行股份有限公司	3,000,000.00
中国邮政储蓄银行股份有限公司	1,000,000.00
合 计	4,000,000.00

(八) 应付账款

项 目	期末数
应付账款	10,140,633.61
合 计	10,140,633.61



年末主要款项情况如下

客户名称	金额
清丰县金诺工程咨询中心（个体工商户）	2,558,703.62
清丰县恒鑫工程咨询管理中心	1,495,257.19

(九) 预收款项

项 目	期末数
预收账款	4,431,805.44
合 计	4,431,805.44

年末主要款项情况如下

客户名称	金额
中科建融投资有限公司	391,783.92
中国平煤神马集团蓝天化工股份有限公司	200,000.00
内蒙古禹成水利水电工程有限公司	140,190.00
四川宏远建筑工程有限公司	129,800.00

(十) 应付职工薪酬

项 目	期末数
应付职工薪酬	898,580.53
合 计	898,580.53

(十一) 应交税费

项 目	期末数
增值税	317,723.51
城市维护建设税	11,646.69
教育费附加	4,991.44
地方教育费附加	3,327.62



个人所得税	390.00
印花税	1,980.26
合 计	340,059.52

(十二) 其他应付款

项 目	期末数
其他应付款	9,784,097.37
合 计	9,784,097.37

年末主要款项情况如下

客户名称	金额
汇龙工程咨询有限公司郑州高新区分公司	1,120,000.00

(十三) 实收资本

项 目	期末数
实收资本	11,500,000.00
合 计	11,500,000.00

(十四) 未分配利润

项 目	本年数
本年年初数	19,534,356.27
加：年初未分配利润调整数	
重大会计差错	
其他调整因素	
本年年初余额	19,534,356.27
本年增加数	1,492,770.06
其中：本年净利润转入	1,492,770.06



其他增加（以前年度损益调整）	
本年减少数	42,322.50
其中：本年提取盈余公积数	
本年分配现金股利数	
本年分配股票股利数	
其他减少（以前年度损益调整）	42,322.50
本年年末数	20,984,803.83

（十五）营业收入

项 目	本期发生额
招投标代理收入	5,980,663.59
工程造价咨询收入	42,561,423.89
工程咨询收入	2,346,496.23
合 计	50,888,583.71

（十六）营业成本

项 目	本期发生额
主营业务成本	41,246,426.12
合 计	41,246,426.12

（十七）税金及附加

项 目	本期发生额
税金及附加	168,840.96
合 计	168,840.96

（十八）销售费用

项 目	本期发生额
-----	-------



办公费	209,745.05
差旅费	275,128.33
招待费	54,933.04
折旧费	23,972.82
福利费	14,354.05
交通费	28,836.23
标书及服务费	233,604.06
修理费	35,496.54
广告及业务宣传费	11,946.48
教育经费	33,453.86
会议费	9,100.94
担保费	1,983.02
合 计	932,554.42

(十九) 管理费用

项 目	本期发生额
办公费	590,080.68
差旅费	243,685.50
招待费	210,115.66
折旧费	122,284.45
社保	724,354.06
职工教育经费	12,627.41
租赁费	103,337.74
会费	61,600.00
软件费	338,682.25



交通费	17,710.21
福利费	223,695.13
劳务费	43,596.51
广告和业务宣传费	479,800.00
服务费	893,237.48
通信费	20,549.95
水电费	82,350.00
审计费	588,091.78
装修费	206,371.32
其他	18,598.67
合 计	4,980,768.80

(二十) 研发费用

项 目	本期发生额
研发费用	1,826,045.13
合 计	1,826,045.13

(二十一) 财务费用

项 目	本期发生额
利息支出	121,629.98
利息收入	-8,407.25
手续费等	23,251.52
合 计	136,474.25

(二十二) 其他收益

项 目	本期发生额
减免税费	898.26



合 计	898.26
-----	--------

(二十三) 营业外收入

项 目	本期发生额
政府补贴款等	42,051.51
合 计	42,051.51

(二十四) 营业外支出

项 目	本期发生额
赔偿款等	95,453.02
合 计	95,453.02

(二十五) 所得税费用

项 目	本期发生额
所得税费用	52,200.72
合 计	52,200.72

八、或有事项的说明

本公司截止审计报告日无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项的说明

本公司截止审计报告日无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他事项说明

本公司截止审计报告日无其他事项说明。

汇龙工程咨询有限公司

二〇二五年三月二十四日



汇龙工程咨询有限公司

2024 年财务情况说明书

一、企业概况

汇龙工程咨询有限公司（以下简称“本公司”）于2005年06月01日成立，登记机关为郑州市金水区市场监督管理局，统一社会信用代码为：91410100775129395H；公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；注册地址：郑州市金水区郑汴路138号（英协花园）37幢1单元22层2203号；法定代表人：詹杨；注册资本：人民币6150万元；经营范围：一般项目：招投标代理服务；工程造价咨询业务；政府采购代理服务；工程管理服务；信息技术咨询服务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；环保咨询服务；水利相关咨询服务；水土流失防治服务；节能管理服务；社会稳定风险评估；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；劳务服务（不含劳务派遣）；国内贸易代理；软件销售；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（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）许可项目：建设工程监理；建设工程设计；建设工程勘察（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本年度营业收入为5,088.86万元，资产总额为6,208.00万元，其中包括流动资产6,114.77万元，占资产总额的比例为98.50%；非流动资产93.23万元，占资产总额的比例为1.50%。负债总额为2,959.52万元，资产负债率为47.67%。所有者权益总额为3,248.48万元。

二、企业经营情况分析

1、本年营业收入 5,088.86 万元，上年营业收入为 5,326.76 万元，增长率为 -4.47%。



2、本年营业成本 4,124.64 万元，上年营业成本为 4,179.51 万元，增长率为 -1.31%。

3、本年税金及附加 16.88 万元，上年税金及附加 25.17 万元，增长率为-32.92%。

4、本年销售费用 93.26 万元，上年销售费用为 189.03 万元，增长率为-50.67%。

5、本年管理费用 498.08 万元，上年管理费用为 477.80 万元，增长率为 4.24%。

6、本年研发费用 182.60 万元，上年研发费用为 266.73 万元，增长率为-31.54%。

7、本年财务费用 13.65 万元，上年财务费用为 5.04 万元，增长率为 170.91%。

8、本年营业利润 159.84 万元，上年营业利润 185.16 万元，增长率为-13.68%。

三、利润实现和分配情况

本年实现利润总额 154.50 万元，净利润 149.28 万元。

四、资金增减和周转情况

1、本年年末应收账款为 3,940.58 万元，应收账款周转率 1.39，流动资产周转率为 0.93，非流动资产周转率 41.79，总资产周转率为 0.91。

2、企业的发展能力指标情况：净资产增长率为 4.67%，营业收入增长率为 -4.47%。

汇龙工程咨询有限公司

二〇二五年三月二十四日



全程电子化



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。



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
91410100769476550Q



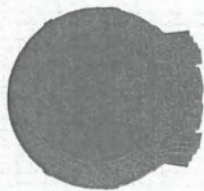
名称 河南天成联合会计师事务所（普通合伙） 成立日期 2004年12月10日
类型 合伙企业 合伙期限 长期
执行事务合伙人 李卫刚 主要经营场所 河南自贸试验区郑州片区（郑东）康宁街96号亚新广场A602

经营范围 审计（1、审查企业会计报表、出具审计报告；2、验证企业资本金、出具验资报告；3、办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；4、法律、行政法规规定的其它审计业务），法律、行政 会计咨询， 会计服务。（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）



登记机关

2021年11月08日



会计师事务所
执业证书

名称：河南天成联合会计师事务所(普通合伙)



首席合伙人：李卫丽

主任会计师：

经营场所：河南自贸试验区郑州片区（郑东）康宁街96号亚新广场A602

组织形式：普通合伙

执业证书编号：41000088

批准执业文号：豫财会[2004]104号

批准执业日期：2004年11月29日

证书序号：0010104

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



二〇二一年十二月十一日

中华人民共和国财政部制



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
许昌鼎力
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 5 月 13 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

河南天成
河南天成
注册会计师协会
河南天成
转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 5 月 13 日



姓名 赵永强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-10-05
Date of birth
工作单位 许昌鼎力联合会计师事务所
Working unit
身份证号码 411002691005255
Identity card No.

10

年度检验登记

Annual Renewal Registration

再次复印无效

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: 411000150014
No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 11 月 24 日
Date of Issuance

日
/d

3

10:54

5G 4G 45



cmis.cicpa.org.cn



年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

赵永强

会员编号 411000150014

最后年检时间

2024年06月

年检结果

年检通过

历年记录

2023年

2023-07-20

通过

2022年

2022-09-20

通过



姓 名 Full name 姚亚臻
性 别 Sex 男
出 生 日 期 Date of birth 1959-04-11
工 作 单 位 Working unit 河南天成联合会计师事务所
(普通合伙)
身 份 证 号 码 Identity card No. 411002195904112519

年度检验登记
Annual Renewal Registration
再次复印无效

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: 410000680011
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: 2019 年 07 月 03 日
Date of Issuance

10:54

5G 4G 45



cmis.cicpa.org.cn



年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

姚亚巍

会员编号 410000880011

最后年检时间

2024年07月

年检结果

年检通过

历年记录

2023年

2023-07-20

通过

2022年

2022-09-20

通过

财务会计制度

第一条：为规范本公司的财务行为，加强财务管理，提高资金使用效益，促进公司发展，根据《企业单位财务规则》，制定本制度。

第二条：本制度适用于本公司财务部。

第三条：公司财务管理的原则是：执行国家有关法律、法规和财务规章制度；坚持勤俭办事业的方针；正确处理事业发展需要与资金供给的关系，社会效益与经济效益的关系，国家、单位和个人三者利益的关系。

第四条：本公司财务管理的主要任务是：依法组织收入，努力节约支出；建立健全财务规章制度，规范内部经济秩序；加强经济核算，提高资金使用效益；加强资产管理，防止本公司资产流失；如实反映本公司财务状况，对本公司经济活动进行预测、控制和监督。

第五条：本公司根据事业发展规划和任务，编制的年度财务收支计划。（具体内容依实际情况而定）

第六条：岗位责任

1. 原始凭证的审核和编制会计凭证

1.1 负责对原始凭证进行审核：

1.1.1 根据国家会计制度和公司的实际经济业务情况对原始凭证反映的经济业务的合理合法性进行审核，确保其符合法律、法规、各项制度或公司的各项规定的要求，符合各项费用的开支标准。

1.1.2 对原始凭证的真实性进行审核，确保原始凭证反映的经济业务的内容与客观情况相符，无弄虚作假、伪造凭证的行为。

1.1.3 对原始凭证的内容进行审核，确保原始凭证的内容填写齐全，单位名称、计量单位、数量、单价、用途、金额和文字填写准确、清楚；凭证无不规范的改动。

1.1.4 对原始凭证的审批手续是否完备进行审核，受理的购买的各项实物、支付各项费用的原始凭证，除有支票存根或银行汇款单外，还必须取得对方的收据、发票等，同时有经办人、验收人、单位领导和财务主管签名或盖章等审批手续。购买多种商品要有和发票总金额相符的明细表。

1.2 按照国家规定的有关会计制度的规定，根据审核无误的原始凭证、有关

经济事项及会计核算的有关要求，正确使用会计科目、及时编制各种会计分录。编制会计分录要作到会计科目使用正确，真实反映经济事项、数字准确，摘要填写详细清楚，必要时要对所编制的会计分录进行简要说明，使他人能够了解经济事项的过程。编制会计凭证要当天完成，业务较多可延至第二天。

1.3根据经过会计审核人员已经审核的会计凭证分别登记明细账和总账，记账时要做到数字准确、科目相同、摘要清楚。每星期要会计凭证汇总表的科目发生额、余额与明细账、总账的科目发生额、余额进行核对，核对相符后，编制科目发生额和余额平衡表。

1.4每月月终将编制的科目发生额、余额平衡表交由财务总监审核，财务审核无误后，由负责编制财务报表的有关人员编制相关的财务报表。

1.5在审核原始凭证和编制会计凭证的过程中，发现不符合规定的原始凭证时有权拒绝报销，对于有关的错误会计分录要及时通知有关人员进行调更正。

1.6在编制会计凭证时要根据有关规定正确的对会计凭证进行编号。

1.7对原始凭证和编制的会计凭证进行妥善保管，在将会计凭证交与审核人员审核时应填写移交的会计凭证编号单，保证移交时会计凭证完整无缺。

1.8应对自己负责核算的相应的会计科目的核算情况进行了解、掌握核算的会计科目的发生额和余额的情况，并定期做出相关的静态和动态分析。

1.9每月月终或年终根据财务主管的指示，做好结账工作。

1.10次年年初做好账目的结转工作。年初账目结转时要对科目余额进行清理，按科目余额明细结转。

2. 财务报表的编制

2.1负责编制会计报表，每月在规定的时限之前，根据明细账和总账的相关发生额和余额编制相关的各项财务报表。编制报表时要对报表之间以及各科目、项目之间的钩稽关系进行核对核对无误方可编制。

2.2有关报表的项目金额如由有关科目发生额或余额填列时，要附有相关科目的明细表，必要时编写情况说明。

2.3财务报表报出之前，应编制试算表，由相关人员和财务主管审核之后方可对外报出。

2.4财务报表一式四份。财务报表属于单位机密，必须妥善保管，严防丢失、

外借、毁坏、擅自复印，未经财务主管同意不得将财务报表及相关信息泄露给他人。

2. 5编制财务报表必须根据真实、准确、可靠的财务数据，任何人不得编制虚假的财务报表。

3. 根据公司的经营性质，正确的核算收入和盈亏，编制纳税申报表，按时准确足额的申报和缴纳各种税金，防止偷税、漏税、和逃税。

4. 根据发票使用和管理的规定，购买、使用和保管发票。5. 装订会计凭证。妥善保管会计资料和会计档案。

第七条：财产领用保管

1. 凡因工作需要使用公司的各种电脑、设备、工具等财产的员工，应填写固定资产的相关登记。

2. 凡使用公司财产的员工具有保管的责任。使用者必须严格按照操作规程进行操作和使用，有责任保护设备的完整和使用性能的完好。

3. 由于使用者使用不当、保管不善，造成公司财产丢失或损坏的，使用者需照价赔偿。

4. 员工在调离工作时应将领取使用的公司财产设备，完整交还相关部门部门。

5. 公司相关部门在使用者交还财产设备时应对财产设备规格、性能进行检查，在确认设备无误、完整无损时方可入库。

6. 未经允许不得将公司的财产设备擅自带出。

AAA 信用等级证书

<h2>信用等级证书</h2> <p>CERTIFICATE OF CREDIT GRADE</p> <p>统一编号: HCC2026A17512</p> <p>汇龙工程咨询有限公司</p> <p>经评估该单位信用等级为</p> <h1>AAA</h1> <p>签发日期 (Date of first Issue) : 2026 年 02 月 09 日 有效期至 (Date of the Validity) : 2027 年 02 月 08 日</p> <table><tr><td>评估及发证机构 (签章)</td><td>评估负责人 (签字)</td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table> <p>发证机构地址: 郑州市金水区民航路 15 号 7 层 718 室 联系方式: 0371-86162061 www.xypgw.com</p> <p>信用档案查询: www.xyhnw.com</p>		评估及发证机构 (签章)	评估负责人 (签字)		
评估及发证机构 (签章)	评估负责人 (签字)				
					
NO.202627892					

9. 供应商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（加盖单位公章）

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

我公司郑重声明:

我公司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。

特此声明!

声明人:汇龙工程咨询有限公司

日期:2026年2月11日