

采购需求书

	类别	建议
1	名称	英德振德产业投资有限公司 2025 年度财务报表 审计与税审服务项目采购需求书
2	项目业主情况	1. 项目业主名称：英德振德产业投资有限公 司； 2. 地址：英德市； 3. 联系电话：13413534485； 4. 联系人：张伟君。
3	中介服务名称	会计师事务所服务，税务师事务所服务。
4	对中介服务机 构的资质要求	1、须在中华人民共和国境内合法成立的会计 师事务所，具有独立承担民事责任的能力，且经 营范围满足本次公开选取范围； 2、在国家行政主管部门合法注册，持有经年 检合格的会计师事务所执业证书； 3、近 3 年内未受到行政部门处罚或会计师协 会的行业处分； 4、拟派项目负责人需具备注册会计师资格， 并具备国有企业或类似机构审计经验，具备合并 财务报表审计经验者优先。

<p style="text-align: center;">5</p>	<p>服务内容和服 务要求</p>	<p style="text-align: center;">2025 年度财务报表审计与税审服务</p> <p>1. 审计范围</p> <p>(1)对英德振德产业投资有限公司编制的 2025 年度单体财务报表及合并财务报表进行审计。</p> <p>(2) 审计的财务报表包括：2025 年 12 月 31 日的资产负债表、2025 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注，出具财审报告。</p> <p>(3) 对被审计单位 2025 年度的税务事项进行审计，出具税审报告。</p> <p>(4) 审计工作将严格遵循《中国注册会计师执业准则》及国家现行的税收法律法规、政策规定。</p> <p>2. 审计目标</p> <p>(1) 财务报表审计目标：对被审计单位财务报表在所有重大方面是否按照会计准则的规定编制，是否公允反映其 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量发表独立、客观的审计意见。</p> <p>(2) 税务审计目标：对被审计单位 2025 年度纳税申报的真实性、准确性、完整性进行审核，识别潜在的税务风险与不合规事项，确保其税务处理符合税法规定，并出具税务审计报告（或称</p>
--------------------------------------	-----------------------	--

“企业所得税汇算清缴鉴证报告”等）。

3. 主要服务程序与内容

(1) 风险评估与计划：了解被审计单位及其环境（包括内部控制、规范流程等），评估重大错报风险，制定全面、具体的审计计划与审计程序。

(2) 内部控制测试：对与财务报表和税务合规相关的关键内部控制进行了解和测试，评价其设计有效性和运行有效性。

(3) 实质性审计程序：执行包括但不限于函证、监盘、检查、分析程序、重新计算、询问等审计程序，获取充分、适当的审计证据。对于合并财务报表，应特别关注合并范围的恰当性、合并抵消分录的准确性、会计政策的一致性以及关联方交易的披露。

(4) 税务审计专项程序：审核各项税种的纳税申报表、完税凭证、优惠备案资料等，复核税费计算的准确性，检查税收优惠适用的合规性。

(5) 沟通与汇报：建立定期与不定期相结合的沟通机制。在审计过程中发现的重大会计处理、内部控制重大缺陷、审计调整事项及潜在税务风险等问题，应及时（原则上 24 小时内）向业主单位指定的对接人进行口头汇报，并随后提供书面

		<p>沟通记录。</p> <p>(6) 审计调整与意见沟通：就审计中发现的需调整事项与业主单位充分沟通，协商确定审计调整分录及合并调整分录。在出具正式报告前，就审计报告和税务审计报告的关键内容与结论，与业主单位管理层进行正式沟通。</p> <p>4. 交付成果</p> <p>(1) 《2025 年度财务报表审计报告》，包含已审计的财务报表及附注。</p> <p>(2) 《2025 年度税务审计报告》（或企业所得税鉴证报告）。</p> <p>(3) 重要的审计沟通记录及问题汇总。</p>
6	合同履行地点和方式	<p>1. 提供服务的时间：自本项目采购合同双方盖公章后正式执行；</p> <p>2. 提供服务的地点：英德市；</p> <p>3. 提供服务的方式：包括但不限于邮件、书面函件、电话微信等。</p>
7	公开选取方式和计价标准	<p>1. 公开选取方式：直接选取；向符合条件的中介服务机构通过系统发出报名邀请，3 家及以上中介服务机构报名后，到选取时间，业主即可直接选取一家机构作为中选机构。</p> <p>2. 计价标准：本项目服务费为人民币 1 万元。</p>

8	服务时间	<p>本项目采购合同自双方盖公章后生效，本项目服务期自合同生效之日起开始计算，以审计项目成果交付为止。</p>
9	结算方式	<p>2025 年度财务报表审计与税审服务费在合同签订后按约定条件支付。</p>
10	违约责任	<p>1. 当事人一方不履行合同义务或者履行合同义务不符合约定的，应当承担继续履行、采取补救措施或者赔偿损失等违约责任。</p> <p>2. 当事人一方未按照约定支付合同款的，对方可以要求其支付合同款。</p> <p>3. 当事人可以约定一方违约时应当根据违约情况向对方支付一定数额的违约金，也可以约定因违约产生的损失赔偿额的计算方法。当事人就迟延履行约定违约金的，违约方支付违约金后，还应当履行债务。</p>
11	补充合同和 解决争议方式	<p>1. 采购合同中如有未尽事宜，双方协商一致后可以签订补充合同，但补充合同不得与《中华人民共和国民法典》和广东省网上中介服务超市相关管理制度相抵触。</p> <p>2. 对于合同履行中出现的纠纷，双方应协商解决。协商不成的，通过诉讼的方式解决。</p>