

财务审慎性调查 业务约定书

甲方：霍尔果斯创喧能源科技有限责任公司 统一社会信用代码：91654004MADPY6JM6W

乙方：新疆信德有限责任会计师事务所 统一社会信用代码：916501007422263324

兹由甲方委托乙方对奇台县光正水电有限公司成立日期年度至2026年8月31日年度的财务情况进行审慎性调查，经双方协商，达成如下约定：

一、调查范围和目的

甲方因业务需要，委托乙方对奇台县光正水电有限公司成立日期年度至2026年8月31日年度的财务情况进行审慎性调查。调查范围包括对奇台县光正水电有限公司的：

调查范围以本合同附件《水电站收购项目风控调查方案要求》中剔除该方案模块三、模块四、模块五之后的全部内容为准。该附件为本合同不可分割的组成部分，与本合同具有同等法律效力。

二、甲方的责任

(一) 协助乙方与奇台县光正水电有限公司沟通提供与尽职调查相关的所有记录、文件和所需其他信息；

(二) 为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助；

(三) 甲方有责任对委托事项做出独立的判断、决策，甲方根据乙方提供的意见、建议、方案所做出的决定而导致的损失，非因乙方故意或者重大过失造成的，由甲方自行承担；

(四) 按本约定书的约定及时足额支付所有费用。

三、乙方的责任

(一) 参照中国注册会计师执业准则的相关规定计划和实施调查工作，包括查阅记录和文件、询问以及分析程序，在实施调查工作的基础上，出具调查报告；

(二) 按照约定时间完成调查业务，出具调查报告（纸质）一式肆份、PDF 格式电子版壹份。乙方应在奇台县光正水电有限公司提供完毕全部资料（包括询证函）后 15 日内出具调查报告；

(三) 乙方应当对执行业务过程中知悉的奇台县光正水电有限公司商业秘密严加保密。除中华人民共和国法律法规以及中国注册会计师执业准则另有规定或奇台县光正水电有限公司同意者外，乙方不得将其知悉的奇台县光正水电有限公司商业秘密对外泄露。

四、服务收费

(一) 本次调查工作收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础并根据有关收费规定计算确定，本次调查工作的服务费为人民币 90,000.00 元（大写：玖万元整，含税），函证费用、现场复印等办公费、交通费、食宿费等由乙方承担。

(二) 甲方应在本约定书签署之日起三个工作日内支付 50%的服务费计人民币 45,000.00 元, 提交调查报告征求意见稿起三个工作日内支付 30%的服务费计人民币 27,000.00 元, 剩余款项于调查报告交付之日起三个工作日内一次付清。

(三) 如由于无法预见之原因, 致使乙方实际从事本约定书所涉及的调查工作时间较本约定书签订之日合理预计的时间有明显的增加时, 甲乙双方应通过协商, 相应调整本部分第(一)项所述的服务费。

(四) 如由于无法预见之原因, 致使乙方人员抵达奇台县光正水电有限公司之工作现场后, 本约定书所涉及的调查工作未再进行时, 甲方不得要求退还预付的服务费; 如上述情况发生于乙方人员完成现场调查工作, 并离开奇台县光正水电有限公司之工作现场之后, 甲方应另行向乙方支付人民币 15,000.00 元 (大写: 壹万伍仟元整) 的结算差价款, 该结算差价款应于甲方收到乙方的收款通知之日起 3 日内支付。

(五) 甲方应以转账方式将上述服务费支付至乙方指定的银行账户, 账户信息为:

乙方账户名称: 新疆信德有限责任会计师事务所

开户银行: 招商银行股份有限公司乌鲁木齐人民路支行

银行账户: 854080003810001

(六) 在甲方每次支付服务费前, 乙方需至少提前 5 日向甲方交付等额增值税专用发票, 税率 6%。乙方逾期交付的, 甲方可以相应顺延支付款项。

五、调查报告的使用范围和使用责任

乙方根据本约定书出具的调查报告, 仅供甲方内部咨询之目的使用。甲方不得擅自将调查报告用于上述使用范围以外的用途。如需用于上述范围以外的用途, 甲方应征得乙方书面同意并与乙方另行签订补充协议。因甲方使用不当所造成的不利后果, 乙方不承担任何责任。

六、约定书的有效期限

本约定书自甲乙双方签章之日起生效, 并在履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中三(三)、四、五、七、八、九、十并不因本约定书终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况, 影响调查工作如期完成, 或需要提前出具调查报告, 甲乙双方均可要求变更约定事项, 但应及时通知对方, 并由双方协商解决。

八、终止条款

(一) 如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求, 乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的服务, 乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

(二) 在本约定书终止的情况下, 乙方有权就其于终止之日前对约定的服务项目所做的

工作收取合理的费用。

九、违约责任

甲乙双方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担违约责任。

十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具调查报告所在地,因本约定书引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议(包括关于本约定书条款的存在、效力或终止,或无效之后果),双方协商确定采取以下第(一)种方式予以解决:

(一) 向原告所在地有管辖权的人民法院提起诉讼;

(二) 提交 1 仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式肆份,甲方乙方各执贰份,并具有同等法律效力。

甲方: 霍尔果斯创喧能源科技有限责任公司 (盖章)

二〇二六年玖月 捌 日

乙方: 新疆信德有限责任会计师事务所 (盖章)

二〇二六年玖月 捌 日

附件：水电站收购项目风控调查方案要求

一、方案总则

1.1 项目背景

我司为水电投资公司，拟收购标的水电站公司，本次尽职调查涵盖财务、税务、业务运营、资产、合规风控多维度，通过资料审阅、线上公开查询、现场勘查、政府部门走访、人员访谈、数据交叉核验，摸清标的真实情况，识别重大交易风险，核实资产权属、盈利真实性、负债及或有风险，为收购定价、交易谈判、交割条件设置提供依据，规避收购后遗留风险。

1.2 尽调目标

摸清标的家底：核实全部资产真实性、权属完整性、账面价值公允性，全面排查显性负债、账外负债、隐性义务、质押抵押担保。

验证盈利质量：交叉核验发电量、上网电量、电价、电费收入、成本费用勾稽关系，结合丰枯水期特征判断盈利可持续性，区分偶发性收益与常态化收益。

排查全维度风险：梳理财务核算瑕疵、税务合规风险、法律权属瑕疵、行政合规风险、工程历史遗留、村民纠纷、未决诉讼处罚等，评估对交易、持续经营的影响。

支撑交易决策：出具报表调整建议、风险分级清单、估值敏感性分析，明确交割前置条件，为收购对价谈判、交易架构设计提供支撑。

三、尽职调查核心内容

分为财务尽调、税务尽调、法务尽调、资产与业务运营尽调、行政合规尽调、劳动关系、关联交易、风险汇总八大模块。

模块一：财务尽职调查

1. 公司财务基础情况

标的公司基本财务主体：账套设置情况，会计核算制度，财务人员配置，财务核算规范性；了解是否存在账外账、两套账情形。

报表审阅：获取公司成立以来资产负债表、利润表、现金流量表、科目余额表、序时账、审计报告（如有），核对报表、账簿、纳税申

报数据差异。

主要会计政策核查: 收入确认政策、成本归集方式、固定资产折旧政策、无形资产摊销、资产减值计提、存货计价、大修准备金计提, 重点关注水电行业资产转固时点、大修计提是否充分。

2. 收入成本真实性核查 (水电行业重点)

收入端: 取得中控 SCADA 发电原始记录、电站发电量表、供电局上网电量结算单, 三方交叉验证发电量、上网电量; 区分标杆电价、脱硫电价、可再生能源补贴; 核查补贴拖欠情况; 区分丰水期、枯水期收入波动, 剔除单年极端来水扰动, 测算常态化盈利中枢。

成本端: 水资源税 / 费、库区维护费、大修、运维人工、设备检修、输电线路维护、生态流量相关支出、保险等; 核查是否存在应计未计成本、费用跨期入账。

电费回款: 应收账款明细, 电费账期, 补贴应收款账龄, 坏账计提是否充分。

3. 资产类核查

货币资金: 银行对账单、银行流水, 核对是否存在资金被关联方占用。

应收款项: 应收账款 (电费、补贴)、其他应收款, 重点核查股东、关联方资金拆借。

固定资产: 大坝、厂房、水轮发电机组、输变电设备、压力管道等; 核对竣工决算、发票、固定资产卡片; 现场盘点设备, 评估成新率、剩余可使用年限; 区分已转固、未转固在建工程; 核查在建工程进度、工程款支付、暂估入账、未入账工程欠款。

无形资产: 取水权、发电许可、土地使用权等, 核实账面价值与权证匹配性。

资产受限: 资产抵押、查封、冻结情况。

4. 负债及或有事项核查

金融负债: 逐笔核对银行借款、融资租赁协议, 核对征信报告, 核查抵押、担保、交叉违约条款、利率; 区分经营性租赁与融资租赁,

核实未来付款义务。

应付类科目: 应付工程款、质保金、供应商应付款, 梳理未结算工程合同, 评估潜在付款义务。

其他应付款: 重点核查股东往来、民间借款、账外借款线索。

重大承诺与或有负债: 对外担保、未决诉讼、行政处罚潜在赔偿、工程遗留补偿义务、移民安置补偿是否结清。

5. 期间费用与现金流分析

销售费用、管理费用、财务费用、研发费用逐项分析, 识别大额异常支出。

对比净利润与经营活动现金流净额, 评估盈利现金含量; 区分经营现金流、投资现金流; 测算未来必要资本开支(大修、技改、设备更换), 测算自由现金流。

6. 内部控制核查

销售回款内控、采购与付款、存货与仓储、成本核算、资金审批内控, 识别内控缺陷及财务造假风险点。

模块二: 税务尽职调查

1. 基础纳税合规性

核查公司成立以来增值税、企业所得税、水资源税(资源税)、印花税、附加税费纳税申报表、完税凭证; 核对账面收入成本与申报数据差异。

增值税: 售电销项、运维采购进项匹配; 核查简易计税适用、进项税额转出; 可再生能源补贴增值税处理。

企业所得税: 成本费用税前扣除凭证合规性; 折旧摊销税会差异; 资产损失处理; 以前年度亏损弥补。

水资源税 / 资源税: 计税依据、适用税率、申报完整性。

印花税: 借款合同、工程合同、产权相关应税凭证申报缴纳完整性。

2. 水电行业专项税务风险

税收优惠资格: 增值税即征即退、企业所得税 “三免三减半”,

核对项目核准时间、装机容量,确认优惠适用合规,核查备案文件是否齐全。

库区基金、政府性基金的税务处理,核查是否错误计入价外费用、错误税前扣除。

在建工程转固时点对折旧、企业所得税的影响;可再生能源电价补助的税会处理。

3. 遗留税务风险排查

发票风险:虚开、失控、不合规发票,大额工程劳务发票核验真伪。

是否存在税务稽查、纳税评估,调取稽查处理文件;评估潜在补税、滞纳金、罚息风险。

是否存在欠税,税务系统查询欠税记录。

模块三: 合规尽职调查

1. 标的公司主体与股权

主体资格:营业执照、公司章程,核查章程关于股权转让的限制性条款;工商全套档案调取。

历史沿革:历次股权变更、转让协议,核实出资实缴情况,识别出资瑕疵、股份代持、明股实债、对赌协议。

当前股权结构:股东身份、实控人、董监高;核查股权质押、冻结、诉讼保全;核实是否存在隐性股东;若为个人独资,核实投资人配偶是否出具同意转让函。

国资背景核查:若涉及国有股权,核查国资转让审批、评估备案要求。

2. 资产权属法律风险

不动产:厂房、大坝、土地的不动产权证;权利人是否与标的公司一致;抵押、查封登记;无产权证资产,核实历史审批、村委协议,判断权属瑕疵风险。

知识产权 / 特许权利:取水许可证、电力业务许可证;许可有效期、年检,是否存在吊销、限发风险。

质押登记: 中登网查询电费收益权质押、应收账款质押; 动产抵押登记。

3. 重大合同核查

购售电合同、并网调度协议: 合同有效期、电价条款、限电约定、股权变更是否需要重新签署合同。

工程建设合同、运维外包合同、借款合同、担保合同、租赁协议、土地 / 林地租赁协议。

与村委、村民签署补偿协议, 核实青苗补偿、移民安置、土地占用补偿是否结清, 有无未了结纠纷。

4. 诉讼、仲裁、行政处罚

已结、未结诉讼、仲裁案件, 评估赔偿风险。

行政处罚: 水利、环保、林业、自然资源、安监部门处罚; 是否存在责令整改、关停、清退处罚。

5. 对外担保、承诺

核查公司对外担保、股东个人连带担保, 识别表外法律义务。

模块四: 资产及业务运营尽调 (现场勘查)

1. 电站工程与设备现场核查

实地走访取水口、大坝、前池、厂房、升压站; 拍摄照片, 录制带定位的视频; 留存电站标牌、门头影像, 记录路况, 评估通行条件与运维难度。

工程信息: 建站批复、建成时间、核准装机、实际装机, 核实是否超批复装机; 历次大修、技改记录、合同、付款凭证。

主要设备盘点: 水轮机、发电机、变压器、控制柜、压力管道、闸门等; 记录型号、启用时间, 评估设备老化程度, 预估重置、大修需求。

引水隧洞、渠道、沉砂池、尾水、挡土墙等附属设施现状, 是否存在地质灾害隐患。

2. 业务数据交叉核验

发电量数据: 中控系统原始记录、计量表读数、供电局结算单三

方比对。

走访电网营销部、调度部：核实购售电、并网协议真实性，电价、账期、限电情况，人员电工证、调度证资质要求。

收集近 5 年月度电费数据，形成月度电费统计表，与银行流水、开票记录互相印证。

3. 水文运营情况

收集当地水文、降水历史数据；区分丰、平、枯年份，评估来水波动对电站收益的影响。

模块五：行政合规尽调（政府部门走访）

需要携带营业执照、公章、法人身份证等材料开展部门查询，留存查询回执、GIS 截图、拍照存档。

自然资源局：核查电站全部设施坐标，确认是否落入生态红线、国家公园、景区；土地用地手续，不动产抵押登记查询。

林业部门：核查厂房、前池、取水口是否占用林地，是否位于自然保护区，林地审批手续完备性。

水利局：取水许可证有效性；小水电清理整改“一站一策”文件、验收销号；水资源费缴纳；生态流量落实情况；是否存在清退风险；周边规划水利工程对电站未来影响。

生态环境局：环评批复、环保验收；生态流量执行情况；环保处罚、整改要求。

市场监督管理局：调取完整工商档案。

不动产登记中心：全部不动产抵押、查封书面查询结果。

税务机关：核实欠税、稽查记录，调取申报资料。

模块六：劳动关系尽调

获取员工名册，登记岗位、用工类型、劳动合同签订、社保缴纳情况，电工等特种作业证书。

核查是否存在劳动仲裁、未结劳资纠纷；是否存在代缴社保。

评估收购后人员安置、劳动关系解除方案、预计安置成本。

模块七：关联方及关联交易

梳理全部关联方清单（股东、实控人、董监高控制企业）。

核查关联交易：关联采购、关联售电、设备运维、资金拆借、担保、租赁。

判断交易定价公允性，识别股东资金占用、利益输送。

模块八：或有风险与历史遗留问题

移民安置、库区补偿、村民青苗补偿是否全部结清，有无潜在索赔。

地质灾害隐患，周边规划建设项目对电站的潜在影响。

保险情况：投保险种、保额，是否覆盖主要资产风险。

四、尽调证据与取证要求

书面资料：全部复印件要求标的公司盖章；政府部门查询尽量获取盖章回执。

影音证据：厂房、取水口、前池录制带坐标视频；银行流水、供电局单据、部门查询过程录制视频；关键设备铭牌拍照留存。

访谈记录：管理层、财务、运维负责人、村委访谈，形成书面访谈纪要，尽量签字确认。

发票：大额发票完成发票平台验真。

五、尽调成果输出

输出文件清单

《水电站收购尽职调查报告》（主报告）

标的公司及水电站概况；股权与主体法律情况；资产权属情况；业务运营情况；财务分析；税务合规情况；法务与诉讼仲裁；行政合规；劳动关系；关联交易；行业与外部环境；整体风险结论。

风险问题清单（按风险等级：高 / 中 / 低）

列明风险事项、风险描述、潜在影响、整改建议、责任主体。

财务报表调整测算表

量化各类调整事项对净资产、净利润的影响。

估值敏感性分析

基于来水丰枯、电价政策、未来资本开支假设给出估值区间。

交易交割前置条件清单

列明交割前必须完成事项,例如股权质押解除、结清历史欠款、完成整改、处理隐性负债、取得主管部门确认文件等。

全套底稿附件:资料清单、访谈纪要、现场照片视频索引、政府部门查询回执、关键合同复印件。

六、风险分级规则

高风险:直接导致不能收购或重大减值。如股权权属重大瑕疵、处于生态红线必须清退、大额未披露负债、重大税务稽查风险、核心资产无权属且无法补正、重大未决诉讼。

中风险:可以通过整改、交易条款约束解决,需要在对价中扣减或设置交割条件。如部分手续缺失、历史欠缴税费、部分资产抵押、村民未结清补偿。

低风险:不影响持续经营,仅需要后续规范,不重大影响估值。如部分内控不完善、个别小金额发票瑕疵。

七、收购决策参考结论框架

股权是否清晰,是否具备收购基础;

资产权属完整程度,存在哪些瑕疵,能否补正;

盈利真实性、盈利中枢,未来收益主要扰动因素;

全部显性、隐性负债规模;

行政合规风险(清退、关停风险等级);

税务风险敞口;

建议交易方案:是否可收购;对价调整建议;交割必须设置的约束条款;交易架构提示。

附件: 乙方相关资质

新疆维吾尔自治区工商行政管理局

تجارت كىنىشكىسى

营业执照

(副本) 2-2

统一社会信用代码 916501007422263324

名称	新疆信德有限责任会计师事务所
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
住所	新疆乌鲁木齐市天山区新华南路 160 号
法定代表人	郇丽忠
注册资本	贰佰叁拾万元人民币
成立日期	2002 年 09 月 30 日
营业期限	2002 年 09 月 30 日至 长期
经营范围	审计会计报表; 验证注册资本; 办理企业合并、分立、清算的审计业务; 基本建设财务决算审计; 财税咨询。(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 新疆维吾尔自治区工商行政管理局

2017 年 08 月 07 日

gsxt.xjaic.gov.cn 企业信用信息公示系统网址: gsxt.xjaic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：新疆信德有限责任会计师事务所

首席合伙人： 郁丽忠

主任会计师： 郁丽忠

经营场所： 乌鲁木齐市新华南路160号万国大厦1楼

组织形式： 有限责任

执业证书编号： 65010037

批准执业文号： 新财会〔2002〕1035号

批准执业日期： 2002年9月18日

说明

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

发证机关：新疆维吾尔自治区财政厅

2002年9月18日

中华人民共和国财政部制