

广东 TCL 智慧家电股份有限公司

在建工程管理制度

第一章 目的

第一条 为进一步规范广东 TCL 智慧家电股份有限公司（以下简称“公司”）在建工程的管理流程、提高在建工程的运作效率，真正达到投入少、效益高、质量可靠、工期短的投资效果，合理有效地管控公司在建工程相关费用，根据《中华人民共和国会计法》等法律法规及公司内部管理制度，结合公司实际情况，特制订本规定。

第二章 适用范围

第二条 本规定中的在建工程管理主要指公司发生的在建工程申请、审批、施工、费用控制与划分等管理规定，适用于公司各部门所发生的维修、改（扩）建等在建项目。

第三条 本制度适用于公司及控股子公司。

第三章 部门职责

第四条 行政部及有关业务部门：负责公司年度在建工程的预算汇总编制及年度预算费用管控；对施工过程、工程质量等执行情况进行跟进检查；负责维护更新在建维修及补漏材料清单。负责在建工程费用的请款，对在建工程的申报、审批、招标及费用核算、结算、合同等进行备案存档。

第五条 财务部：审核在建工程事项费用申请流程。

第四章 在建工程流程管理

第六条 在建工程内部管理流程如下：

（一）在建工程价格清单审批

最终价格清单须按公司授权执行相应的审批程序。在建工程的年度预算全部按照已经审批的价格清单进行预算编制。

（二）在建工程预算申报

各部门每年底在收到财务部下发的公司年度预算编制通知后，于10天内编制完成部门年度在建工程需求，需按照公司的在建工程材料清单拆分明细，由相关业务部门负责人审核后，汇总编制年度在建工程预算报送相关领导审批后发财务部录入系统。预算申报须按公司授权执行相应的审批程序。

公司年度在建工程预算一经批准，原则上不予调整。

（三）在建工程启动流程

申请对接人根据《在建工程材料明细》列出材料清单，包括具体内容，数量、尺寸、现场图片等。该清单需经施工方，申请对接人现场确认签字（作为发起申请流程附件），经财务部审核后立项实施。

启动流程须按公司授权执行相应的审批程序。

（四）在建工程验收评价流程

在建工程完成后，在距离工程申请日起半年内（如遇特殊工程，可延迟至1个月后），由行政部对接人员打印在建工程清单与施工方供应商进行现场全面测量后，按照清单的全部明细进行逐一验收，双方予以盖章确认。该纸质验收单需要拍照上传至验收流程附件。

验收评价流程须按公司授权执行相应的审批程序。

（五）在建质保管控流程

财务部建立公司线上在建工程台账清单并共享给对接人，台账中需要详细注明在建工程的投入使用时间、子项目名称、原值等信息；

行政部需要就质保期内的质量问题及时反馈，不得就质保期内的事项重复申请在建工程费用。

第五章 在建工程费用管理规定

第七条 在建工程支出相关内控制度如下：

（一）在建工程费用统计及划分

财务部负责收集各部门的在建工程需求，编制年度在建工程预算，并对预算的执行情况进行跟踪和管控。财务部每月对各部门发生的在建工程费用进行归类、划分、通报，作为下一年度在建工程预算的参考依据。

（二）在建工程费用审批

行政部负责在建工程请款，在财务系统中发起请款流程，须按公司授权执行相应的审批程序。

第六章 在建工程结转为固定资产

第八条 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

第七章 在建工程减值准备的计提

第九条 在建工程减值准备的计提：公司于期末对在建工程进行全面检查，当存在下列一项或若干项情况时，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回：

- （1）长期停建并且预计未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- （2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- （3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

第八章 附则

第十条 本制度未尽事宜，按照有关法律、行政法规、规范性文件和《公司章程》的规定执行。

本制度的任何条款，如与届时有效的法律、行政法规、规范性文件和《公司章程》的规定相冲突，应以届时有效的法律、行政法规、规范性文件和《公司章程》的规定为准。

第十一条 本制度由财务部负责解释，自董事会审议通过之日起生效。

广东 TCL 智慧家电股份有限公司

二〇二五年十月