

# 2022 年度报告

创信工程咨询股份有限公司  
CHUANGXIN ENGINEERING CONSULTING CO., LTD



# 2022年度大事件

## 公司高级工程师荣获省住建厅、省人社厅首次联合主办的四川技能大赛“冠军”

2022年3月，四川省人力资源和社会保障厅发布公告，决定授予在2021年度省级一类职业技能大赛各赛项决赛获得冠军的我司高级工程师牟斌“四川省技术能手”称号。



## 公司中标新能源全过程咨询项目

2022年12月公司中标盐边县新能源(光伏)全过程工程咨询项目，中标金额6178.42万元。该项目建设地点位于攀枝花市盐边县、凉山州盐源县及木里县，装机规模3GW，总投资138亿元。创信为该项目提供项目管理服务、全过程造价咨询服务，并作为牵头单位联合中锦冠达统筹工程监理工作。



## 创信党支部带领全体员工积极参与抗疫志愿活动，勇担社会责任

2022年9月，成都疫情防控形势严峻复杂，面对疫情，创信股份勇担社会责任，以担当诠释初心，用行动践行使命。创信股份积极响应疫情防控工作，组建志愿者服务队，支援核酸检测、现场秩序维护、物资搬运分发、信息统计、防疫设施搭建等工作。



## 公司研发的课程入选中价协一级造价师继续教育课程

2022年3月，中国建设工程造价管理协会开展2022年全国一级造价工程师继续教育课程。由公司研发的《后定额时代的市场化清单应用》、《全过程造价咨询的合同管理实务》、《基于BIM技术的综合支吊架设计、施工与成本优化》课程，成功入选全国一级造价工程师继续教育课程。



## 公司自2014年起连续九年获评“AAA级”信用企业

2022年12月四川省造价工程师协会发布2022年四川省工程造价咨询企业信用综合评价结果，公司荣获综合信用最高等级“AAA级”评级认定，在房屋建筑工程、市政工程、公路工程、铁路工程、水利水电工程、轨道交通工程、石油化工程、电力通讯工程也有着全专业能力优势，这也是企业信用评级工作开展以来创信连续九年获此殊荣！



## 公司获成都市2021年度优秀工程造价企业等多项奖项

2022年8月成都市工程造价协会公示荣获成都市2021年度优秀工程造价企业，公司多名员工荣获优秀工程造价从业人员，公司部分案例被评为优秀工程造价成果。感谢成都市工程造价协会给予创信股份的荣誉，对创信而言既是鼓励也是我们前进的动力，我们将继续为万千客户提供优质、专业、高效的工程咨询服务。



创百年企业·信八方客户

向成为工程咨询行业标杆企业不懈努力！



---

# 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和财务指标 .....	10
第四节	管理层讨论与分析 .....	13
第五节	重大事件 .....	26
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	28
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	33
第八节	行业信息 .....	37
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	40
第十节	财务会计报告 .....	44
第十一节	备查文件目录 .....	144

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人阳南、主管会计工作负责人姜山及会计机构负责人（会计主管人员）姜山保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
公司实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人阳南直接持有公司 69.82%的股份，并通过成都创信壹号商务咨询合伙企业(有限合伙)担任普通执行事务合伙人间接拥有 11.44%表决权的股份、成都创信贰号商务咨询合伙企业(有限合伙)担任普通执行事务合伙人间接拥有 2.09%表决权的股份、成都创信叁号商务信息咨询合伙企业(有限合伙)担任普通执行事务合伙人间接拥有 0.65%表决权的股份，实际控制人阳南及其一致行动人共计持有公司 84.00%股份的表



	<p>决权，处于绝对控制地位。阳南先生目前担任公司董事长兼总经理，能够对董事会、股东会决议事项产生重大影响。虽然公司已建立了较为完善的法人治理结构，建立健全了包括《关联交易制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《利润分配管理制度》、《资金募集管理制度》、《监事会制度》、《董事会制度》、《股东大会制度》、《承诺管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等内控制度并认真执行，从制度上有效降低了大股东由于个人在重大事项上的主观错误判断与公司利益发生冲突时，可能导致的对公司的潜在风险，但是仍存在实际控制人利用其绝对控制地位对重大事项施加影响，使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。</p>
核心技术人员流失风险	<p>公司所从事的造价咨询业务对人员的专业素质要求较高,而行业内经验丰富、从业时间长的注册造价工程师较为稀缺,且人员流动性较大。公司一直认为人才是核心竞争力,致力于培养一支专业性强、素质过硬、稳定的业务团队,不断完善员工激励机制,但是若出现核心技术人员大量流失的情况,将会对公司的主要业务造成直接影响不利于公司市场竞争力的维持和提高。</p>
业务区域集中风险	<p>公司业务主要客户多为房地产公司、政府企事业单位等工程建设管理部门以及房屋建筑业主单位,客户多集中在四川省内区域,四川省内业务占营业收入的 80%以上。如果省内建筑行业增速下滑,将有可能导致区域内业务量增速放缓甚至下滑,公司的经营业绩将受到不利影响。</p>
经营管理风险	<p>公司目前在四川省内外拥有多家分公司,分公司分别在各自的地区开展工程造价咨询等业务。随着业务规模的继续扩大、业务区域的不断拓展、员工数量的不断增加,公司管理体系将日趋复杂,公司管理层的日常经营管理面临更大挑战。若公司管理层、公司组织结构体系未能及时地适应业务发展需求,对各分公司发展业务不能及时有效地控制,导致被当地工程建设管理部门通报批评或处罚,可能会对公司持续稳定发展造成一定的影响。</p>
应收账款、合同资产余额较大带来的回收风险	<p>2022 年 12 月末应收账款账、合同资产面价值分别为 3,169.53 万元、10,719.87 万元,所占比重较大。公司应收账款、合同资产主要在 1 年以内且已遵循谨慎性原则计提了较为充分的应收账款坏账准备,但应收账款、合同资产系公司的主要资产,如果不能按期收回或发生坏账,对公司经营业绩和生产经营将产生不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

**行业重大风险**

无

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、总公司、创信咨询	指	创信工程咨询股份有限公司
创信教育	指	四川创信造价咨询有限公司
创信职校	指	成都创信职业技能培训学校有限公司
创信监理	指	四川启宇创工程监理有限公司
创信估价	指	四川创信房地产土地资产评估有限公司
创信研究院	指	中财创信工程科学（成都）研究院有限公司
股东大会	指	创信工程咨询股份有限公司股东大会
董事会	指	创信工程咨询股份有限公司董事会
监事会	指	创信工程咨询股份有限公司监事会
管理层	指	对公司管理、经营、决策赋有领导职责的人员,包括董事、监事和高级管理人员等
公司章程	指	《创信工程咨询股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》
主办券商、华英证券	指	华英证券有限责任公司
会计师事务所	指	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所	指	四川法银律师事务所
住建部	指	中华人民共和国住房和城乡建设部
发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
财政部	指	中华人民共和国财政部
教育部	指	中华人民共和国教育部
投标保证金	指	投标保证金为公司招标代理业务产生,是客户委托公司进行招投标产生的保证金。依据《工程建设项目施工招标投标办法(七部委 30 号令)》的要求,投标人应当按照招标文件要求的方式和金额,将投标保证金随投标文件提交给招标人或其委托的招标代理机构。
全过程工程咨询	指	专业的工程咨询机构受项目建设单位或其他单位的委托,对建设项目全生命周期提供组织、管理、经济和技术等各有关方面的工程咨询服务。
全过程造价咨询	指	专业的工程造价咨询机构受项目建设单位或其他单位的委托,对建设项目从前期(立项、可行性研究)、实施(设计、施工)到竣工各阶段、各环节工程造价进行全过程监督和控制并提供有关造价决策方面的咨询意见。
工程估算	指	对具体工程的全部造价进行估算,以满足项目建议书、可行性研究和方案设计的需要。
工程概算	指	可以通过货币形式来对工程项目的投入进行评价并反映工程的经济效果。它是加强企业管理、实行经济核算、考核工程成本、编制施工计划的依据;也是工程

		招投标报价和确定工程造价的主要依据。
招标	指	采购方或者招标代理机构为购买商品或者让他人完成一定的工作,通过发布招标公告或者招标邀请书等方式,公布特定的标准和条件,公开或者书面邀请投标人参加投标,招标者按照规定的程序从参加投标的人中确定交易对象即中标人的行为。
投标	指	投标者(供应商或者承包商)按照招标人的要求和条件提出自己的报价及相应条件,对采购方提出的招标要求和条件进行响应的行为。
BIM	指	建筑信息模型 BuildingInformationModeling,简称 BIM
创信 BIM 建筑全过程咨询信息化平台	指	建筑信息模型应用 3D 或者 4D 信息技术后,在建筑工程的设计、施工、运维中提供工程量计算、造价管理、工程结算中,运用计算机信息技术进行咨询服务的特定平台。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	创信工程咨询股份有限公司
英文名称及缩写	ChuangxinEngineeringConsultingCo.Ltd
	CXEC
证券简称	创信股份
证券代码	838536
法定代表人	阳南

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	郭林英
联系地址	成都市高新区天府二街 138 号蜀都中心 1 栋 6 楼 1-7 号
电话	028-85451448
传真	028-85451448
电子邮箱	sccx@sc-cx.com
公司网址	<a href="http://www.sc-cx.com/">http://www.sc-cx.com/</a>
办公地址	成都市高新区天府二街 138 号蜀都中心 1 栋 6 楼 1-7 号
邮政编码	610000
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000 年 6 月 19 日
挂牌时间	2016 年 8 月 22 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业 M-专业技术服务业 M74-工程技术 M748-工程管理服务 M7481
主要产品与服务项目	全过程工程咨询服务、工程造价咨询服务、BIM 咨询、工程招标代理、项目管理。
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	52,713,100.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为阳南
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（阳南），一致行动人为成都创信壹号商务咨询合伙企业（有限合伙）、成都创信贰号商务咨询合伙企业（有



限合伙)、成都创信叁号商务信息咨询合伙企业(有限合伙)

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	915100007118990753	否
注册地址	四川省成都市天府新区天府大道南段 888 号附 OL-07-202105066 号	否
注册资本	52,713,100.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商(报告期内)	华英证券	
主办券商办公地址	江苏省无锡市新吴区菱湖大道 200 号中国物联网国际创新园 F12 栋	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商(报告披露日)	华英证券	
会计师事务所	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龚声辉	赵俊峰
	4 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2023 年 3 月 28 日,公司第三届董事会第十一次会议审议通过《关于任命姜山为董事会秘书》的议案,议案内容为聘请姜山先生担任公司董事会秘书,任期自 2023 年 3 月 28 日起至本届董事会届满为止。

### 第三节 会计数据和财务指标

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	110,618,621.42	113,693,607.32	-2.70%
毛利率%	41.37%	38.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,618,660.99	16,177,597.94	-52.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,250,256.42	15,373,879.94	-59.34%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.20%	17.32%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.90%	16.46%	-
基本每股收益	0.14	0.31	-54.84%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	167,674,842.42	159,714,710.87	4.98%
负债总计	57,821,630.43	57,858,708.19	-0.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	109,853,211.99	101,856,002.68	7.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.08	1.93	7.77%
资产负债率%（母公司）	34.85%	36.81%	-
资产负债率%（合并）	34.48%	36.23%	-
流动比率	2.78	2.69	-
利息保障倍数	8.25	22.81	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,856,810.91	-11,257,215.49	65.74%
应收账款周转率	3.64	3.40	-
存货周转率	9.37	20.07	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.98%	23.49%	-
营业收入增长率%	-2.70%	10.74%	-
净利润增长率%	-52.91%	170.83%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	52,713,100.00	52,713,100.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

#### 六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

#### 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-10,009.42
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,768,701.30
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-128,681.83
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,630,010.05</b>
所得税影响数	261,605.48
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,368,404.57</b>

---

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司所处行业为专业技术服务业(M74)，主要从事全过程工程咨询服务、工程造价咨询、项目管理、招标代理、BIM 技术咨询、工程监理等业务，公司始终坚持客观公正、质量至上的服务理念，充分利用自身的专业技术优势和丰富的工程实践经验为客户提供优质、专业的技术咨询服务，承接的业务涉及房建工程、市政工程、公路工程、电力工程、桥梁及隧道工程、水利工程、电信工程、轨道交通等工程建设领域，公司具有建设部颁发的建设工程造价甲级资质，并通过了 ISO9001 质量管理体系的认证。公司的商业模式是通过提供上述专业技术咨询服务，按合同约定标准收取咨询服务费用，作为公司营业收入并获取利润；报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

公司的业务获取方式主要是通过招投标、客户直接委托、网络推广等方式，公司在巩固传统业务承接方式的基础上，积极拓展以下新的业务开拓模式：

- 1、加强老客户的服务质量回访及满意度调查，进行再销售服务开发和顾问式营销；
- 2、对市场分行业进行资格入围，成功与地区性审计局、财政评审中心、政府投资平台公司、高等院校、知名房地产开发公司等单位签属了长期协议，建立了稳定的合作关系；
- 3、通过公司品牌推广，举行技术论坛等，聚合行业顶尖资源，提供高端技术培训，增强企业社会知名度，扩大行业影响力，进一步开拓市场；
- 4、通过网络营销推广，实现客户连接，承接工程造价咨询业务和 BIM 业务服务。

报告期内公司的商业模式未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>1、“专精特新”认定：2020年12月，四川省经济和信息化厅按照《中小企业“育苗壮干”梯度培育计划三年行动方案（2020-2022）》总体安排及《关于做好2020年度重点中小企业申报工作的通知》（川经信办函〔2020〕153号）有关要求，组织开展了2020年度四川省重点中小企业申报工作。经企业自主填报、各市（州）经济和信息化主管部门审核推荐、四川省经济和信息化厅复核，创信工程咨询股份有限公司通过复核。</p> <p>2、“科技型中小企业”认定：2021年4月，四川省科学技术厅公布了《四川省2021年第三批入库科技型中小企业名单》，认定创信工程咨询股份有限公司为四川省科技型中小企业。</p>

报告期内变化情况：



事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 二、经营情况回顾

### (一) 经营计划

报告期内，全国房地产市场遭遇了严峻寒冬，公司房地产客户占比较高，作为房地产行业的下游公司，公司回款一定程度上受到了房地产企业的影响。同时公司仍受新冠疫情的影响，公司正在履约的工程项目不同程度出现了待工和停工现象，致使公司营业收入和回款受到一定程度影响。

报告期内，公司进行了薪酬绩效改革、组织架构优化调整，有利激发了员工工作积极性、主动性；完成了董监高换届选举、中层管理人员任命启用，有利优化了公司管理团队结构；引入专业管理咨询机构远智百年教育集团，启动了“菁英研修院”项目，专注公司核心人才培养，创新组织效率、进一步提升公司核心竞争力。

2022年是实施“十四五”规划的关键之年，创信股份坚持向全过程工程咨询转型、技术创新的战略导向，上下凝心聚力，砥砺前行，公司营业收入和净利润保持稳健发展态势，基本完成预定的经营计划目标。

报告期内，公司实现营业收入 110,618,621.42 元。

### (二) 行业情况

工程技术服务业是指为经济建设和工程建设项目决策、管理与实施提供全过程咨询，是以高层次智力密集型技术为基础的智力服务行业，其服务内容贯穿于建筑业始终。

全过程咨询服务是指对建设项目全生命周期提供组织、管理、经济和技术等各有关方面的工程咨询服务。包括项目的全过程管理以及投资咨询、勘察、设计、造价咨询、招标代理、监理、运行维护咨询等工程建设项目各阶段专业咨询服务。创信股份从项目决策、工程建设、项目运营等项目全生命周期角度，协同为建设项目提供综合性、跨阶段、一体化的工程技术服务。

当前，我国正在加快构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局，经济已进入高质量发展阶段。深入实施制造强国战略，发展高质量的制造业，进一步壮大实体经济，提高经济质量效益和国际竞争力，是推动高质量发展的重要抓手。2021年11月22日，四川省发布了《四川省“十四五”制造业高质量发展规划》，提出了四川制造业发展的5年目标和15年远景目标，并明确了主要目标、重点任务、实施路径和保障措施。

2022年6月21日，国家发展改革委印发《“十四五”新型城镇化实施方案》，提出主要目标：到2025年，全国常住人口城镇化率稳步提高，户籍人口城镇化率明显提高，户籍人口城镇化率与常住人口城镇化率差距明显缩小。“两横三纵”城镇化战略格局全面形成，城市群承载人口和经济的能

力明显增强，重点都市圈建设取得明显进展。超大特大城市中心城区非核心功能有序疏解，大中城市功能品质进一步提升，小城市发展活力不断增强，以县城为重要载体的城镇化建设取得重要进展。城市可持续发展能力明显增强，城市内涝治理取得明显成效，城市燃气等管道老化更新改造深入推进，能源资源利用效率大幅提升，城市黑臭水体基本消除，城市建成区绿化覆盖率超过 43%。预期未来几年，新型城镇化实施将带来大量建设投资，宏观环境有利于工程咨询企业发展。

2022 年 8 月 1 日，经中国工程建设标准化协会工程管理专业委员会组织审查的《建设项目全过程咨询标准》正式施行，该标准对全过程咨询组织机构、全过程咨询项目管理、项目投资决策咨询及管理、工程勘察设计咨询及管理、工程监理咨询及施工管理、工程招标采购咨询及管理、工程投资造价咨询及管理、工程专项专业咨询及管理、工程竣工验收咨询及管理、项目运营维护咨询及管理等内容进行了规范。全过程工程咨询相关执行标准建设工作得到进一步加强。

面对行业改革，公司积极拓宽业务领域，提前调整战略布局，践行责任担当，服务“十四五”制造业高质量发展，公司于 2022 年 2 月投资新设了创信智慧科技（南京）有限公司，提升公司技术水平，加快公司数字化转型步伐，提高公司资源的有效配置，优化公司战略布局，提升公司综合竞争力，创造更大价值。利用在 BIM 技术、数据信息等方面的优势，为广大制造业客户提供了全生命周期的优质服务，响应制造强国战略。2022 年 8 月公司与成都远智百年企业管理顾问有限公司共同投资设立创信远智企业管理顾问有限公司。并投资设立了四川创信工程咨询产业研究院，有利于公司业务的市场拓展，提高公司综合竞争力，为股东创造更大价值，促进公司长期可持续发展。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,893,541.19	5.30%	16,193,678.54	10.14%	-45.08%
应收票据	48,792.91	0.03%	3,417,551.90	2.14%	-98.57%
应收账款	31,695,279.41	18.90%	29,042,626.51	18.18%	9.13%
存货	6,945,218.12	4.14%	6,894,002.04	4.32%	0.74%
投资性房地产	1,598,600.00	0.95%	0	0.00%	100.00%
长期股权投资	-	-	-	0.00%	-
固定资产	602,794.27	0.36%	896,185.67	0.56%	-32.74%
在建工程	-	-	-	0.00%	-
无形资产	614,236.37	0.37%	971,279.92	0.61%	-36.76%
商誉	0	0.00%	1,500,750	0.94%	-100.00%
短期借款	24,500,000.00	14.61%	23,000,000.00	14.40%	6.52%
长期借款	-	-	-	0.00%	-
预付款项	590,088.81	0.35%	385,746.45	0.24%	52.97%
其他应收款	3,064,465.72	1.83%	5,310,889.89	3.33%	-42.30%
合同资产	107,198,685.70	63.93%	87,753,174.68	54.94%	22.16%
其他流动资产	150,722.06	0.09%	108,827.91	0.07%	38.50%
使用权资产	2,371,445.84	1.41%	3,666,036.56	2.30%	-35.31%
长期待摊费用	311,266.78	0.19%	1,332,465.24	0.83%	-76.64%

递延所得税资产	3,589,705.24	2.14%	2,241,495.56	1.40%	60.15%
应付账款	1,506,254.98	0.90%	1,105,588.91	0.69%	36.24%
合同负债	7,617,493.30	4.54%	6,302,951.07	3.95%	20.86%
应付职工薪酬	9,898,300.96	5.90%	12,210,455.19	7.65%	-18.94%
应交税费	4,192,060.00	2.50%	5,270,500.96	3.30%	-20.46%
其他应付款	1,595,541.12	0.95%	1,878,669.72	1.18%	-15.07%
一年内到期的非流动负债	1,534,020.36	0.91%	1,959,317.90	1.23%	-21.71%
其他流动负债	6,238,778.85	3.72%	3,635,195.36	2.28%	71.62%
租赁负债	739,180.86	0.44%	1,486,029.08	0.93%	-50.26%
递延收益	0	0.00%	1,010,000.00	0.63%	-100.00%
股本	52,713,100.00	31.44%	52,713,100.00	33.00%	0.00%
盈余公积	7,559,023.18	4.51%	6,841,912.59	4.28%	10.48%
未分配利润	32,841,985.38	19.59%	25,940,434.98	16.24%	26.61%
资本公积	16,739,103.43	9.98%	16,360,555.11	10.24%	2.31%

#### 资产负债项目重大变动原因:

- 1.货币资金同比减少 45.08%，主要是因为 2022 年底偿还交通银行贷款 300 万元所致。
- 2.应收票据同比减少 98.57%，主要是未到期的商业承兑汇票开具单位自身经营状况不佳，基于谨慎性考虑对该部分余额进行坏账计提，导致期末余额减少。
- 3.投资性房地产同比增加 100%，主要是由成都牵银置业有限公司以市场价抵付的车位。
- 4.固定资产同比减少 32.74%，主要是本期计提的固定资产折旧所致。
- 5.无形资产同比减少 36.76%，主要是本期计提的无形资产摊销所致。
- 6.商誉同比减少 100%，主要是被投资单位四川启宇创工程监理工程有限公司财务状况不佳，经营业务持续亏损且净资产为负，且不存在表明未来能够产生足够现金净流入的业务，基于谨慎原则，本期对其进行全额减值。
- 7.预付款项同比增加 52.97%，主要是本期内预付供应商款项所致。
- 8.其他应收款同比减少 42.3%，主要是减少员工备用金所致。
- 9.其他流动资产同比增加 38.5%，主要是本期内预缴企业所得税所致。
- 10.使用权资产同比减少 35.31%，主要是本期内确认的使用权资产折旧所致。
- 11.长期待摊费用同比减少 76.64%，主要是本期内房屋装修费摊销所致。
- 12.递延所得税资产同比增加 60.15%，主要是信用减值损失较去年增加所致。
- 13.应付账款同比增加 36.24%，主要是本期外协服务采购跨期支付导致。
- 14.其他流动负债同比增加 71.62%，主要是当期新增的合同资产对应的待转销项税重分类到其他流动负债。
- 15.租赁负债同比减少 50.26%，主要是本期内确认的利息费用所致。
- 16.递延收益同比减少 100%，主要是本期确认四川天府新区成都管理委员会的补贴收入。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年同期
----	----	------	---------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	110,618,621.42	-	113,693,607.32	-	-2.70%
营业成本	64,852,672.59	58.63%	69,771,442.51	61.37%	-7.05%
毛利率	41.37%	-	38.63%	-	-
销售费用	6,239,265.78	5.64%	6,057,052.59	5.33%	3.01%
管理费用	15,009,792.80	13.57%	12,631,538.11	11.11%	18.83%
研发费用	5,564,277.69	5.03%	795,673.58	0.70%	599.32%
财务费用	1,480,665.79	1.34%	1,229,925.25	1.08%	20.39%
信用减值损失	-3,911,831.70	-3.54%	-4,957,697.02	-4.36%	21.10%
资产减值损失	-6,034,407.61	-5.46%	0	0.00%	100.00%
其他收益	1,926,491.04	1.74%	1,005,988.99	0.88%	91.50%
投资收益				0.00%	
公允价值变动收益				0.00%	
资产处置收益	-10,009.42	-0.01%	-543	0.00%	-1,743.36%
汇兑收益				0.00%	
营业利润	9,015,566.25	8.15%	18,973,226.03	16.69%	-52.48%
营业外收入	19,885.91	0.02%	42,111.03	0.04%	-52.78%
营业外支出	148,567.74	0.13%	12,473.59	0.01%	1,091.06%
净利润	7,618,660.99	6.89%	16,177,597.94	14.23%	-52.91%

#### 项目重大变动原因:

- 1.研发费用同比增加 599.32%，主要是本期内公司加大对研发支出的投入，新增五个研发项目所发生的费用。
- 2.资产减值损失同比增加 100%，主要是本期计提的合同资产坏账准备。
- 3.其他收益同比增加 91.5%，主要是本期内将四川天府新区成都管理委员会补贴资金计入当期。
- 4.资产处置收益同比增加 1,743.36%，主要是上期数额为 543 元，基数较小，故变动比例较大。
- 5.营业利润同比减少 52.48%，主要是本期收入减少 307 万，且公司加大了研发投入，导致营业利润减少。
- 6.营业外收入同比减少 52.78%，主要是由于营业外收入项目具有偶发性质，且基数较小，导致变动比例较大。
- 7.营业外支出同比增加 1,091.06%，主要是本期内支付房屋退租违约金所致。
- 8.净利润同比减少 52.91%，主要是本期营业利润减少。

#### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	110,618,621.42	113,693,607.32	-2.70%
其他业务收入			
主营业务成本	64,852,672.59	69,771,442.51	-7.05%
其他业务成本			

按产品分类分析:

√适用□不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
工程造价咨询	110,352,303.18	63,449,300.79	42.50%	-2.58%	-6.83%	2.62%
培训	0.00	1,290,786.29		-100.00%	2.73%	-
监理	266,318.24	112,585.51	57.73%	437.96%	-73.00%	799.96%
合计	110,618,621.42	64,852,672.59	41.37%	-2.70%	-7.05%	2.74%

按区域分类分析:

□适用√不适用

收入构成变动的原因:

- 1.培训收入同比减少 100.00%，主要是本期受疫情影响对外开展工程造价职业技能培训业务停滞，主要为对内部员工的专业培训。
- 2.监理收入同比增加 437.96%，主要是本期内公司监理业务履约已到收入确认节点，同时上一年基数较小，导致变动比例较大。

(3) 主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	宜宾市科教产业投资集团有限公司	5,444,159.53	4.92%	否
2	成都天府新区投资集团有限公司	4,998,373.36	4.52%	否
3	成都温江鱼凫万盛轨道城市发展有限公司	2,417,193.68	2.19%	否
4	成都双流兴城置业有限公司	2,263,633.58	2.05%	否
5	眉山市人民医院	1,857,749.93	1.68%	否
	合计	16,981,110.08	15.36%	-

(4) 主要供应商情况

单位: 元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	四川建丰工程咨询有限责任公司	2,726,554.52	9.37%	否
2	四川蜀汉生态环境有限公司	1,720,181.04	5.91%	否
3	中锦冠达工程顾问集团有限公司	1,431,000.00	4.92%	否
4	四川康立项目管理有限责任公司	1,078,668.50	3.71%	否
5	成都远智百年企业管理顾问有限公司	1,047,900.00	3.60%	否



合计	8,004,304.06	27.51%	-
----	--------------	--------	---

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,856,810.91	-11,257,215.49	65.74%
投资活动产生的现金流量净额	3,366.50	-3,341,771.55	100.10%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,561,271.54	9,883,730.71	-115.80%

#### 现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额同比增长 65.74%，主要是本期内公司加大业务催款力度的同时调整薪酬政策并压缩日常费用的开支。
- 2.投资活动产生的现金流量净额同比减少 100.10%，主要是本期内无新增对外投资
- 3.筹资活动产生的现金流量净额同比减少 115.80%，主要是本期内借款较稳定，无银行贷款增量，均为历史贷款续贷及还款，且年底偿还交通银行 300 万贷款所致。

## (四) 投资状况分析

### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
成都创信职业技能培训学校有限公司	控股子公司	营利性民办职业技能培训机构	1,000,000.00	1,923,248.06	1,552,119.52	3,111,124.02	-285,236.34
四川创信造价咨询有限公司	控股子公司	信息技术咨询服务	5,000,000.00	2,032,783.60	275,748.25	2,288,445.06	370,644.31
四川启宇创工程监理	控股子公司	建设工程监理	3,000,000.00	19,921.94	-187,305.66	147,072.96	-32,270.32

理有限公司							
创信智慧科技（南京）有限公司	控股子公司	技术服务、技术推广	10,000,000.00	593.82	-96,504.51	0	-96,504.51
四川创信远智企业管理顾问有限公司	控股子公司	企业管理咨询；业务培训	5,000,000.00	0	0	0	0

四川创信房地产土地资产评估有限公司、中财创信工程科学（成都）研究院有限公司分别于 2022 年 8 月、2023 年 2 月办理注销，两家公司均不具有财务重大性，本期上述两家子公司情况不做详细列示。

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### (五) 研发情况

#### 研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	5,564,277.69	795,673.58
研发支出占营业收入的比例	5.03%	0.70%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

#### 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1

本科以下	9	52
研发人员总计	10	53
研发人员占员工总量的比例	1.80%	10.56%

**专利情况:**

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

**研发项目情况:**

<p>公司设有技术研发中心，具体负责各项目的研发。2022 年根据公司经营安排，同意成立五个研发小组，分别开展研发项目。主要研发项目如下：</p> <p>1、投资决策智慧管理系统开发；</p> <p>此项目主要为满足公司多样化业务板块管理需求，推动公司的信息化发展与创新，在提高员工工作效率的同时为客户提供更优质的服务，并能通过对历史大数据的深度挖掘来实现支持领导层高效的投资决策，进而提高公司的市场竞争力，目前该项目已完成研发，预计 2023 年正式投入使用。</p> <p>2、基于 BIM 的桥架计量管理系统开发；</p> <p>此项目主要为解决现有机电计量业务中的工作效率不高、软件及功能受二维形式的限制、各方协同工作效率低等问题，基于 BIM 的 API 优势进行二次开发，让计量和对比工作更加智能化，结算成果文件与现场一致，为机电工程专业的信息化发展提供新途径，进而为成本管理精细化提供可靠的数据支撑。目前该项目已完成研发，预计 2023 年正式投入使用。</p> <p>3、全过程造价管理大数据平台开发；</p> <p>此项目主要为构建公司内部的全过程造价数字库、数字化指标体系和技术措施，通过业务数字化转型升级实现降本增效，提高项目管理效率和质量、降低合同风险，推动工程咨询业高质量发展，实现产业升级和核心价值再造。目前该项目已完成研发，预计 2023 年正式投入使用。</p> <p>4、基于 BIM 技术的外装计量系统开发；</p> <p>为提高公司内部 BIM 应用化水平，提升项目 BIM 应用率，推动工程咨询业高质量发展，实现产业升级和核心价值再造，结合目前公司对 BIM 已有数据的积累，对 BIM 技术沉淀后的再一次革命性探索，在特定的领域对 BIM 技术的应用再一次提升一个档次，使用计算机语言加 BIM 技术的结合让 BIM 外装算量的效率腾飞。目前项目正在研发中。</p> <p>5、三维数据模型轻量化系统开发；</p> <p>为推动公司技术进步与发展创新，加大产品、技术、服务的发展创新力度，持续增强公司技术创新优势，提高公司的市场竞争力，公司致力于研发出一种一套异构 BIM 数据轻量化和展示应用中间件，通过对参数化设计软件数据的处理，将产品结构树、三维数据轻量化、关联属性进行关联输出，并可用于后端应用软件或系统平台集成的数据展示控件实现数据和二次开发应用。目前项目正在研发中。</p>
--

**(六) 审计情况**

**1. 非标准审计意见说明**

适用 不适用

## 2. 关键审计事项说明:

√适用□不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
营业收入	<p>创信股份 2022 年度合并营业收入 110,618,621.42 元，主要来源于工程造价咨询业务。如财务报表附注四、27“收入”所述，创信股份非全控项目业务及全控项目的编制类、审核类业务的收入确认时点为出具成果文件并经业主确认，全控项目的过控类业务为按照进度确认收入。</p> <p>由于营业收入是创信股份关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，故我们将营业收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1)通过查阅相关合同、访谈管理人员，了解和评估了创信股份的收入确认政策；</p> <p>(2)了解并测试了与收入相关的内部控制，确定其可依赖；</p> <p>(3)对营业收入、营业成本执行分析性程序；</p> <p>(4)向主要客户实施函证程序，函证内容包括往来款项余额、相关的项目及履行进度等；</p> <p>(5)执行细节测试，检查主要客户的合同、成果文件、开工通知单、发票以及期后收款记录；</p> <p>(6)就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对合同、成果文件、发票等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

### (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

□适用√不适用

### (八) 合并报表范围的变化情况

√适用□不适用

合并报表增加：创信智慧科技（南京）有限公司、四川创信远智企业管理顾问有限公司本次合并报表新增的子公司是公司报告期内投资新设的控股子公司和参股公司，是公司业务发展和战略规划的需要，有利于进一步提升公司的综合实力，对公司财务状况和经营成果均有积极意义。

### (九) 企业社会责任

#### 1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

□适用√不适用

#### 2. 其他社会责任履行情况

√适用□不适用

- 1、稳定就业：本报告期内，公司仍受新冠疫情和房地产行情下行的影响，但公司积极响应国家“稳就业，保民生”的政策方针，面对严峻的国内外形势，没有大规模裁员；
- 2、客户责任：公司始终坚持“诚信、责任、创新、以客户为中心”的企业价值观，以客户为中心，以诚信为原则，以责任为准则，以创新为动力；并通过二十余年的管理经验积累，形成了自己独特的服务管理机制。为提升服务质量，维护客户权益，公司成立了客户服务部，形成了公司与客户之间的沟通桥梁，建立了客户回访机制，及时了解客户需求以及对服务质量的满意度；
- 3、关爱员工：报告期内，公司组织了员工团建活动、劳动节活动、端午节活动、六一儿童节活动、二十二周年庆活动、为驻工地员工“送清凉”活动、员工兴趣社团等活动，增强员工身心健康，提高员工积极性和归属感。同时，公司组织开展了安全生产、消防安全专题培训，增强员工安全意识，为员工提供更多安全保障；
- 4、在疫情期间，创信股份勇担社会责任，以担当诠释初心，用行动践行使命。创信股份积极响应疫情防控工作，组建志愿者服务队，支援核酸检测、现场秩序维护、物资搬运分发、信息统计、防疫设施搭建等工作。
- 5、税收贡献：报告期内公司和员工共缴纳税款 8,245,960.50 元

### 三、 持续经营评价

报告期内，公司资产负债合理，法人治理结构完善，内部管理制度规范，经营管理团队稳定。在为客户提供服务的过程中，公司不仅积累了丰富的行业服务经验，还打造出成熟、专业、高效、可靠的高素质业务团队，并通过良好的口碑赢得了广大客户的信赖，积累了大量稳定的客户群体。公司不存在《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》中列举的影响持续经营能力的相关事项，也无影响持续经营的重大风险，具备持续经营的能力。

### 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

### 五、 风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 一、公司实际控制人控制不当的风险

公司实际控制人阳南直接持有公司 69.82%的股份，并通过成都创信壹号商务咨询合伙企业(有限合伙)担任普通执行事务合伙人间接拥有 11.44%表决权的股份、成都创信贰号商务咨询合伙企业(有限合伙)担任普通执行事务合伙人间接拥有 2.09%表决权的股份、成都创信叁号商务信息咨询合伙企业(有限合伙)担任普通执行事务合伙人间接拥有 0.65%表决权的股份，实际控制人阳南及其一致行动人共计持有公司 84.00%股份的表决权，处于绝对控制地位。阳南先生目前担任公司董事长兼总经理，能够对董事会、股东会决议事项产生重大影响。虽然公司已建立了较为完善的法人治理结构，逐步建立健全了包括关联交易决策办法、对外担保管理办法、会计内控制度在内的一系列内控制度并认真执行，从制度上有效降低了大股东由于个人在重大事项上的主观错误判断与公司利益发生冲突时可能导致的对公司的潜在风险。但是仍存在实际控制人利用其绝对控制地位对重大事项施加影响，使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。



应对措施：公司制定了包括《关联交易制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《利润分配管理制度》、《资金募集管理制度》、《监事会制度》、《董事会制度》、《股东大会制度》、《承诺管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》等内控制度、严格履行了董事会、监事会和股东大会三会会议制度，任命了董事会秘书，对重大投资、经营决策、重大合同签订履行集体决策制度，有效避免重大事项决策偏离中小股东利益风险。

公司于 2022 年 3 月 10 日，新任黎章为公司独立董事，和赵洪功独立董事一起，两位独立董事在以后的工作中将更好地行使独立董事的权利并履行相应的义务，有利于促进公司规范运作，完善公司治理结构，提升公司治理水平。

## 二、核心技术人员流失风险

公司所从事的造价咨询业务对人员的专业素质要求较高，而行业内经验丰富、从业时间长的注册造价工程师较为稀缺，且人员流动性较大。公司一直认为人才是核心竞争力，致力于培养一支专业性强、素质过硬、稳定的业务团队，不断完善员工激励机制，但是若出现核心技术人员大量流失的情况，将会对公司的主要业务造成直接影响，不利于公司市场竞争力的维持和提高。

应对措施：公司成立的标准化工作小组，持续对公司管理制度进行了修订，并优化业务流程，强化业务管理的标准化、流程化、信息化，提升公司系统化服务客户的能力，优秀员工的培养能力，降低个体在履约中的影响力；公司建立了岗位任职资格体系及具有一定竞争力的薪酬激励机制，为员工提供适合个人发展的工作岗位及升职机会；公司营造良好的企业文化氛围，全体员工形成了共同发展的愿景；公司作为挂牌后的公众公司，让员工有归属感和更高的工作热情，进一步夯实了公司骨干团队。与此同时，公司将定期进行核心员工认定活动，对核心技术人员、核算管理人员进行评选和鼓励，有效稳定专业性强、业务技能过硬的技术人员，避免核心人员流失。2022 年上半年，公司再次进行了薪酬制度优化，提高了员工的工作积极性，增加了核心技术人员的福利待遇，进一步加固了核心技术人员的稳定性。

## 三、业务区域集中风险

公司业务主要客户多为房地产公司、政府企事业单位等工程建设管理部门以及房屋建筑业单位，客户多集中在四川省内区域，四川省内业务占营业收入的 80%以上。。

应对措施：

1、2020 年国家取消了“造价咨询企业的外地分支机构须成立 30 天内向当地建设主管部门备案制度”和“分支机构不得以自己名义承接工程造价咨询业务、订立工程造价咨询合同、出具工程造价成果文件”的规定后，公司已陆续在新疆、贵州、重庆、广西、云南、安徽、陕西、江苏等地设立分支机构，积极开拓省外工程咨询业务；

2、公司通过入围各级政府审计局、财政评审中心、国资委中介机构备选库，同时与各高等院校、知名房地产开发公司、政府投资平台公司、外资企业等单位签署长期合作协议，为公司经营业绩持续、稳定的增长提供了可靠保障。

## 四、经营管理风险

公司目前在四川省内外拥有多家分公司，分公司分别在各自的地区开展工程造价咨询等业务。随着业务规模的继续扩大、业务区域的不断拓展、员工数量的不断增加，公司管理体系将日趋复杂，公司管理层的日常经营管理面临更大挑战。若公司管理层、公司组织结构体系未能及时地适应业务发展需求，对各分公司发展业务不能及时有效地控制，导致被当地工程建设管理部门通报批评或处罚，可能会对公司持续稳定发展造成一定的影响。

应对措施：公司建立并完善了分公司管理制度及业务开展流程，加强了对分公司责任人的管理及考核，对分公司经营业务进行了全面、有效地监管及控制。

## 五、应收账款、合同资产余额较大带来的回收风险

2022 年 12 月末应收账款账、合同资产面价值分别为 3,169.53 万元、10,719.87 万元，所占比重较

---

大。公司应收账款、合同资产主要在一年以内且已遵循谨慎性原则计提了较为充分的应收账款坏账准备，但应收账款、合同资产系公司的主要资产，如果不能按期收回或发生坏账，对公司财务状况、经营业绩和生产经营将产生不利影响。

应对措施：公司通过积极维护客户关系、成立应收账款专项小组，加大了应收款项和合同资产的收款力度。公司会持续加强回款的时效性管理，对延迟回款进行内部绩效管理，确保经营业绩和生产经营不受影响。

## **(二) 报告期内新增的风险因素**

报告期内无新增的风险因素。

## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是□否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是√否	
是否对外提供借款	□是√否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是√否	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是□否	五.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是√否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	□是√否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是√否	
是否存在股份回购事项	□是√否	
是否存在已披露的承诺事项	√是□否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是□否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是√否	
是否存在失信情况	□是√否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是√否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是√否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√是□否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,215,000	3,400,000	4,615,000	4.20%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用√不适用

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	11,000,000.00	24,500,000.00

报告期内预计金额为 2022 年 9 月-2022 年 12 月预计发生的关联交易金额，本期发生金额超出的 1,350 万为 2022 年 9 月前发生的关联交易，均已通过审议。公司发生的其他日常性关联交易均为公司控股股东阳南先生及其配偶王怡玲女士为公司提供的无偿担保，公司单方面受益。

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
控股股东、实际控制人、董监高、持有公司 5%以上股份的股东	2016 年 4 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，公司实际控制人阳南和持有公司股份 5%以上的其他主要股东、股份公司的董事、监事及高级管理人员签署了《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：“一、本人承诺本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接拥有与股份公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务总监、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。二、本人在持有股份公司 5%以上股份期间，本承诺为有效之承诺。三、本人愿意承担因违反以上承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
履约保函	受限制的货	其他（银行	830,532.43	0.50%	咨询服务合同签订

	币资金	履约保函留存金)			前须按投标要求, 开具银行履约保函
总计	-	-	830,532.43	0.50%	-

**资产权利受限事项对公司的影响:**

公司在与个别客户签订工程咨询服务合同前, 需由银行开具合同履行项目的履约保函。该履约保函在合同服务期结束后自动解除因开据履约保函而冻结的货币资金, 不会对公司经营产生不利影响。

## 第六节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	17,512,412	33.22%	1,033,030	18,545,442	35.18%
	其中: 控股股东、实际控制人	12,585,247	23.87%	-	5,227,337	9.92%
	董事、监事、高管	1,111,715	2.11%	-424,050	687,665	1.30%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	35,200,688	66.78%	-	34,167,658	64.82%
	其中: 控股股东、实际控制人	31,574,813	59.90%	0	31,574,813	59.90%
	董事、监事、高管	3,967,425	7.53%	-	2,264,625	4.30%
	核心员工	0	0.00%	1,702,800	0	0.00%
总股本		52,713,100.00	-	0	52,713,100.00	-
普通股股东人数				86		

**股本结构变动情况:**

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位: 股



序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	阳南	36,802,150	0	36,802,150	69.82%	31,574,813	5,227,337	2,000,000	0
2	成都创信壹号商务咨询合伙企业（有限合伙）	6,257,910	-230,000	6,027,910	11.44%	0	6,027,910	0	0
3	吴敏	1,455,300	0	1,455,300	2.76%	1,113,750	341,550	0	0
4	陈建蓉	1,447,490	0	1,447,490	2.75%	1,113,750	333,740	0	0
5	战宇轩	1,455,300	-341,550	1,113,750	2.11%	0	1,113,750	0	0
6	成都创贰号商务咨询合伙企业（有限合伙）	1,100,000	0	1,100,000	2.09%	0	1,100,000	0	0
7	杨黔蜀	758,020	0	758,020	1.44%	0	758,020	0	0
8	何川	475,000	230,000	705,000	1.34%	0	705,000	0	0
9	蔡汶邑	511,500	0	511,500	0.97%	0	511,500	0	0
10	钟珍敏	510,520	0	510,520	0.97%	0	510,520	0	0
	合计	50,773,190	-341,550	50,431,640	95.69%	33,802,313	16,629,327	2,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

阳南为成都创信壹号商务咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，阳南、吴敏在成

都创信壹号商务咨询合伙企业（有限合伙）中持有合伙份额。

阳南为成都创信贰号商务咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人并持有合伙份额。

阳南为成都创信叁号商务信息咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人并持有合伙份额。

除此之外，公司普通股前十名股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人阳南，男，出生于 1973 年 7 月，中国国籍，无境外永久居留权，中国民主建国会会员，教授级高级工程师、四川大学客座教授、英国皇家特许测量师、英国皇家特许测量师学会面试考官、四川省造价工程师协会副会长、新技术委员会主任、四川同心慈善基金会监事、中国注册造价工程师、中国注册资产评估师、四川省人民政府评标专家，1996 年 7 月毕业于四川大学建筑工程专业，本科学历。

1996 年 8 月至 1999 年 2 月在四川省审计事务所担任基建审计部主任；1999 年 2 月至 2000 年 6 月在四川亚通会计事务所担任审计四部主任；2000 年 6 月至 2002 年 5 月在四川创信建设工程造价审计事务所有限责任公司担任总经理；2002 年 6 月至 2015 年 4 月在四川创信建设工程造价审计事务所有限责任公司担任执行董事；2015 年 4 月至 2015 年 9 月在四川创信建设工程造价审计事务所有限责任公司担任董事长；2015 年 10 月至 2016 年 3 月在四川创信建设工程造价审计事务所有限责任公司担任董事长兼总经理；2016 年 4 月起至 2019 年 12 月，在四川创信工程咨询股份有限公司担任董事长兼总经理；2020 年 1 月至 2021 年 2 月，任四川创信工程咨询股份有限公司董事长。2021 年 3 月至今，在创信工程咨询股份有限公司担任董事长兼总经理。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	担保贷款	上海银行股份有限公司	银行	3,000,000	2022年5月20日	2023年5月19日	5.20%
2	担保贷款	上海银行股份有限公司	银行	2,000,000	2022年6月9日	2023年5月19日	5.20%
3	担保贷款	成都市农村商业银行	银行	3,264,536.59	2022年5月9日	2023年5月8日	5.65%
4	担保贷款	成都银行股份有限公司	银行	5,000,000	2022年7月12日	2023年7月7日	4.00%
5	担保贷款	成都银行股份有限公司	银行	1,500,000	2022年7月12日	2023年7月7日	4.00%
6	担保贷款	中国银行	银行	5,000,000	2022年9月23日	2023年9月22日	3.65%
7	信用贷款	招商银行股份有限公司	银行	3,000,000	2022年11月23日	2023年11月22日	4.50%
8	担保贷款	成都市农村商业银行	银行	1,735,463.41	2022年4月15日	2023年4月14日	5.65%
合计	-	-	-	24,500,000.00	-	-	-

---

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
阳南	董事长、总经理	男	1973.7	2022年3月25日	2025年3月25日
吴敏	董事、副总经理	女	1972.9	2022年3月25日	2025年3月25日
陈建蓉	董事	女	1981.8	2022年7月5日	2025年3月25日
黎章	独立董事	男	1976.7	2022年3月25日	2025年3月25日
赵洪功	独立董事	男	1967.11	2022年3月25日	2025年3月25日
郭林英	董事会秘书	女	1990.6	2022年3月25日	2025年3月25日
姜山	财务负责人	男	1983.5	2022年3月25日	2025年3月25日
王连芳	监事会主席	女	1971.9	2022年3月25日	2025年3月25日
叶燕	职工监事	女	1988.12	2022年3月25日	2025年3月25日
钟婷露	监事	女	1985.8	2022年3月25日	2025年3月25日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				4	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系;董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人相互间也不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
----	----	----------	------	----------	------------	------------	---------------

阳南	董事长、总经理	36,802,150	0	36,802,150	69.82%	0	0
吴敏	董事、副总经理	1,455,300	0	1,455,300	2.76%	0	0
陈建蓉	董事	1,447,490	0	1,447,490	2.75%	0	0
黎章	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0
赵洪功	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0
郭林英	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0	0
姜山	财务总监	0	0	0	0.00%	0	0
王连芳	监事会主席	49,500	0	49,500	0.09%	0	0
叶燕	职工监事	0	0	0	0.00%	0	0
钟婷露	监事	0	0	0	0.00%	0	0
<b>合计</b>	-	39,754,440	-	39,754,440	75.42%	0	0

### (三) 变动情况

#### 关键岗位变动情况

√适用□不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	是	1
财务总监	否	0

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用□不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
朱晓平	董事、董事会秘书	离任	无	辞任	
战宇轩	董事、副总经理	离任	无	辞任	
郭林英	证券部经理	新任	董事会秘书	工作调整	
黎章	无	新任	独立董事	工作调整	
陈建蓉	监事会主席	新任	董事	工作调整	
王连芳	监事	新任	监事会主席	工作调整	
钟婷露	无	新任	监事	工作调整	

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

陈建蓉女士，中国国籍，1961年生，工业与民用建筑专科毕业，无境外永久居留权。2015年获得



英国皇家特许测量师学会会员资格。1978年12月至2001年4月，华西集团省建三公司任生产统计；2001年5月至2016年3月四川创信建设工程造价审计事务所有限责任公司工作任安装造价部主任，2016年4月至今任创信工程咨询股份有限公司咨询事业三部总监。

王连芳女士，中国国籍，1971年生，工业与民用建筑专科毕业，高级工程师，一级建造师，造价工程师，无境外永久居留权。2016年获得英国皇家特许测量师学会会员资格。1996年7月至2002年4月，四川撷英建筑工程有限责任公司任造价员；2002年5月至2007年3月，成都黄河房地产开发有限责任公司任造价员；2007年4月至2008年4月四川万丰实业有限责任公司任造价审计部经理；2008年5月至2016年1月，四川创信建设工程造价审计事务所有限责任公司任造价工程师、项目经理；2016年1月至今任创信工程咨询股份有限公司监事、质控部经理。

钟婷露，女，1985年8月出生，中国国籍，共产党员，无境外永久居留权。教育经历：2004年9月至2008年6月就读于西华大学工程造价专业，本科毕业。注册一级造价工程师，二级建造师。2008年7月至2009年10月在四川中砧建设咨询有限公司，担任项目驻场工程师；2009年10月至今在创信工程咨询股份有限公司，担任外资部部门经理。

黎章先生，中国国籍，1976年生，本科学历，无境外永久居留权。持有法律职业资格证书和证券业专业水平二级证书，具有期货从业资格和保险公估资格。2002年6月至2004年8月，任成都前锋电子电器集团股份有限公司技术员；2008年6月至2009年2月，任四川创智产权经纪公司项目经理；2009年3月至2010年1月，任四川创智投资咨询有限公司项目经理；2010年5月至2012年6月，任双流聚源创业投资有限公司投资经理；2012年6月至2018年6月，任成都交易所投资集团有限公司部门经理；2018年6月至2020年6月，任成都农村产权交易所有限公司部门经理；2020年7月至今，任成都农交所宜宾农村产权交易所有限公司公司董事长。

郭林英女士，中国国籍，1990年生，工商管理专业毕业，硕士研究生学历，无境外永久居留权，具备证券从业资格和基金从业资格。郭林英女士已取得深圳证券交易所董事会秘书资格证书、上海证券交易所董事会秘书资格证书。曾任福建省锐驰电子科技有限公司投资经理，成都上兴投资管理有限公司投资经理，泉州鹭晟私募基金管理有限公司投资负责人；2020年7月至今任创信工程咨询股份有限公司董事长助理兼证券事务部经理。

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	29	1	10	20
技术人员	459	169	206	422
财务人员	9	1	3	7
其他人员	56	33	36	53
员工总计	553	204	255	502

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	4

本科	326	263
专科	197	203
专科以下	20	32
员工总计	553	502

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司重视人力资源的发展，致力于员工与公司的共同成长与发展，为公司的长期与稳定发展奠定基础。报告期内，公司员工保持相对稳定，没有发生重大变化。

1、员工薪酬政策：为了充分调动员工的积极性和工作效率，公司建立了岗位任职资格体系及具有一定竞争力的薪酬激励机制，为员工提供适合个人发展的工作岗位及升职机会；公司营造良好的企业文化氛围，全体员工形成了共同发展的愿景；公司作为挂牌后的公众公司，让员工有归属感和更高的工作热情，进一步夯实了公司骨干团队。

2、培训计划：公司根据各部门培训需求，结合公司资源，采取内部培训与外部培训相结合的方式安排培训工作。

3、报告期内不存在需要公司承担费用的离退休职工。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用□不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
李博	无变动	事业部总监	0	0	0
牟斌	无变动	事业部总监	0	0	0
韩小娟	离职	事业部总监	0	0	0
张楷模	离职	事业部总监	0	0	0

#### 核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

√适用□不适用

韩小娟、张楷模的离职是因为个人原因的正常工作调整，对公司无消极影响。

#### 三、 报告期后更新情况

√适用□不适用

2023年3月28日，公司第三届董事会第十一次会议审议通过《关于任命姜山为董事会秘书》的议案，议案内容为聘请姜山先生担任公司董事会秘书，任期自2023年3月28日起至本届董事会届满为止。

## 第八节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 主要服务内容

√适用 不适用

服务内容	服务对象	服务类型	细分领域
工程造价咨询服务、BIM咨询、工程招标代理、项目管理	房地产公司、政府机关单位、各类投资平台公司、企事业单位	工程咨询服务	工程管理服务

### 二、 资质与业务许可

√适用 不适用

名称	发证机构	资质等级	许可的业务范围	发证日期	到期日期
工程监理资质证书	中华人民共和国住房和城乡建设部	甲级	房屋建筑工程监理	2021年12月15日	2023年8月1日
机电安装工程监理乙级	四川省住房和城乡建设厅	乙级	可以开展相应类别建设工程项目管理、技术咨询等业务	2023年3月15日	2027年4月7日
电力工程监理乙级	四川省住房和城乡建设厅	乙级	可以开展相应类别建设工程项目管理、技术咨询等业务	2023年3月15日	2027年4月7日
市政公用工程监理乙级	四川省住房和城乡建设厅	乙级	可以开展相应类别建设工程项目管理、技术咨询等业务	2023年3月15日	2027年4月7日
工程造价咨询企业	中华人民共和国住房和城乡建设部	甲级	工程造价咨询企业依法从事工程造价咨询活动,不受行政区域限制。甲级工程造价咨询企业可以从事各类建设项目的工程造价咨	2019年1月1日	2021年12月31日

			询业务。		
--	--	--	------	--	--

### 三、 专业技术与技能

适用 不适用

### 四、 核心专业设备和软件

适用 不适用

1.公司为开展业务配置的核心专业设备和软件：		
序号	软件名称	数量
1	广联达 BIM 土建计量平台 V1.0.25	40
2	广联达 BIM 计量软件 V2021	294
3	广联达 BIM5D 项目版系统 v4.0	3
4	广联达 BIM 施工现场布置软件 v7.5	1
5	MagiCADforRevitSoftwareV2018	1
6	广联达支吊架辅助设计平台 V2018	1
7	云基础平台 HGBCv6-16D	1
8	交换机 S5720-32P-EI-AC	1
9	防火墙 AF-1000-D420	1
合计		343

#### 2.对公司的影响：

以上核心专业设备和软件在工作中的应用，提高了公司信息化应用水平，使工作更加标准化、规范化、系统化、程序化，有效减少甚至替代大量不必要的手工操作，最大限度地消除不确定因素，使公司服务质量得到有效控制和提高，助力企业降本增效，有助于企业提升综合效率，提升企业综合竞争力，最终实现企业利益最大化。

### 五、 研发情况

<p>1.研发模式</p> <p>利用公司丰富且成熟的造价经验，在把握时代脉搏，跟上技术潮流的同时，根据自身工作需求和发展方向，结合 BIM+造价数据处理应用理念，选拔并组织公司优秀员工构建研发团队，采用自主研发模式完成公司内部研发项目的一系列工作。报告期内公司正在从事的研发项目详见本年度报告“第四节之二（5）公司研发情况”部分。</p> <p>2.研发机构设置：</p>
---

公司的技术研发中心为常设固定部门，根据拟研发项目特点和性质设立，承担研发项目的相应职责，完成具体的研发工作。技术研发中心主要分设研发部、BIM 事业部、产教研融合部。

## 六、 技术人员

报告期内公司主要技术负责人、核心技术人员保持稳定。

公司重视人才队伍建设，持续优化人力资源结构。报告期内，公司技术人员 422 人，占员工总数比例 84%，核心技术人员拥有专业技术资格证书或公司资质项下相应执业资格证书。

## 七、 业务外包

适用 不适用

## 八、 特殊用工

适用 不适用

## 九、 子公司管控

适用 不适用

## 十、 诉讼与仲裁

适用 不适用

## 十一、 项目情况

报告期内，公司累计新签合同 666 项，新签合同总额超过 1.5 亿元，公司合同存量总额约 3.9 亿元。

## 十二、 工程技术

适用 不适用

为发展全过程造价咨询业务，报告期内，公司业务范围拥有工程监理咨询和房屋建筑工程监理甲级资质，正积极拓展相关业务。

## 十三、 质检技术服务

适用 不适用

## 十四、 测绘服务

适用 不适用

## 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股份转让系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，形成了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》、《独立董事工作制度》、《总经理工作细则》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》等在内的一系列管理制度。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司现有的治理机制能够提高公司治理水平，保护公司股东尤其中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司经营效率、实现经营目标。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东特别是中小股东充分行使其合法权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易等重大事项均严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股份转让系统制定的相关法律法规的相关规范性文件要求和相关内部控制制度的规定履行规定程序。截至报告期末，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。



#### 4、 公司章程的修改情况

2022 年第三届董事会第三次会议审议通过《关于拟修订<公司章程>的议案》，具体内容详见公司于 2022 年 4 月 28 日在全国中小企业股份转让系统官网（<http://www.neeq.com.cn>）上披露的《关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-031）。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	7	12	6

##### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

#### (三) 公司治理改进情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股转公司相关法律法规及规范性文件的要求，建立规范的公司治理结构，形成股东大会、董事会、监事会和管理层规范运作、科学有效的工作机制。

公司董事会由 5 名董事组成，其中独立董事 2 名，独立董事中会计专业人士 1 名。独立董事独立履行职责，切实维护公司整体利益，尤其关注中小股东的合法权益不受损害。

为进一步提升公司治理水平，保障中小股东权益，提高决策效率，报告期内，公司修订了《公司章程》，增加了关于终止挂牌中投资者保护的专门条款。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律法规和中国证监会、全国股转公司有关规定等要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

目前，公司管理层尚未引进职业经理人。

#### (四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《投资者关系管理制度》开展投资者关系管理工作，及时按照相关法律法规和规范性文件的要求充分进行信息披露，通过网站、邮箱、电话等多渠道加强与投资者的联系，做好投资者的来访接待工作，确保股东及潜在投资者的知情权、参与权、质询权和表决权得到尊重与保护。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上的股东及其控制的其他企业，具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，并与董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上的股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

#### (1) 业务独立情况

公司是一家从事工程造价咨询的专业化服务公司，经营范围为甲级工程造价咨询，工程招标代理（乙级），建设工程项目管理，职业技能培训，机构商务代理服务（以上项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）。

公司报告期内主要从事工程造价咨询业务，由公司独立经营和管理，独立承担风险和责任。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在同业竞争，也不存在足以构成业务依赖的关联交易。公司具备独立的造价部、安装部、质控部、人力资源部等部门，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

#### (2) 资产独立情况

公司拥有独立、完整、清晰的资产结构。与公司业务经营相关的主要资产所有权或使用权均归属于公司。公司目前租赁使用的主要办公用房，均由公司独立与出租方签订租赁合同。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。公司不存在产权归属纠纷或潜在的相关纠纷，不存在以自身资产、权益或信誉为股东提供担保的情况。公司对所有资产拥有完全的控制支配权。

#### (3) 人员独立情况

公司建立了健全的法人治理结构，公司的董事、监事以及总经理、财务总监和信息披露人等高级管理人员的产生，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行。公司的总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工，与全体员工均签订了劳动合同。

#### (4) 财务独立情况

公司建立有独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司设有独立的财务部门，配备了专职财务人员，财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。公司在银行拥有独立的账号，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共享银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，在四川省地方税务局直属税务分局和四川省国家税务局直属税务分局办理税务登记，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。

#### (5) 机构独立情况

公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监

督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司机构完全独立运作，公司的办公经营场所与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形，拥有完全的机构设置自主权。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度是依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规、业务规则以及《公司章程》的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度要求，未出现重大缺陷。

#### 1、会计核算体系

公司严格按照财政部和税务总局关于会计核算的规定，执行企业会计准则。制定会计核算的制度和流程，并按要求进行独立核算，保证财务核算的独立性。

#### 2、财务管理体系

公司管理层非常重视公司的财务管理，严格执行公司财务管理制度。公司正积极推进年度财务预算管理利润目标管理。在公司业务发展的同时，重视财务管理体系的正常运转，保证公司持续健康发展。

#### 3、风险控制体系

公司重视经营风险，履约风险，质量风险，法律风险等，聘请专业律师事务所对经营中可能预见的风险进行事前、事中和事后风险管理。对企业执业风险和技术人员执业风险等都进行的风险防范。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。

## 三、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第十节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2023S00895 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龚声辉	赵俊峰
	4 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	
<p>创信工程咨询股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了创信工程咨询股份有限公司（以下简称“创信股份”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了创信股份 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于创信股份，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。</p> <p>三、 关键审计事项</p> <p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。</p> <p>营业收入的确认：</p> <p>1、 事项描述：</p> <p>创信股份 2022 年度合并营业收入 110,618,621.42 元，主要来源于工程造价咨询业务。如财务报表附注四、27“收入”所述，创信股份非全控项目业务及全控项目的编制类、审核类业务的收入确认时点为出具成果文件并经业主确认，全控项目的过控类业务为按照进度确认收入。</p> <p>由于营业收入是创信股份关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入</p>		

确认的固有风险，故我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对：

我们实施的审计程序主要包括：

- （1）通过查阅相关合同、访谈管理人员，了解和评估了创信股份的收入确认政策；
- （2）了解并测试了与收入相关的内部控制，确定其可依赖；
- （3）对营业收入、营业成本执行分析性程序；
- （4）向主要客户实施函证程序，函证内容包括往来款项余额、相关的项目及履行进度等；
- （5）执行细节测试，检查主要客户的合同、成果文件、开工通知单、发票以及期后收款记录；
- （6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对合同、成果文件、发票等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## 四、其他信息

创信股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括年度财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估创信股份的持续经营能力，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创信股份、终止运营或别无其他现实的选择。

创信股份治理层（以下简称“治理层”）负责监督创信股份的财务报告过程。

## 六、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对创信股份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创信股份不能持续经营。

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

（六）就创信股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：龚声辉  
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：赵俊峰

2023年04月24日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	8,893,541.19	16,193,678.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	48,792.91	3,417,551.90
应收账款	六、3	31,695,279.41	29,042,626.51
应收款项融资			
预付款项	六、4	590,088.81	385,746.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	3,064,465.72	5,310,889.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			



存货	六、6	6,945,218.12	6,894,002.04
合同资产	六、7	107,198,685.70	87,753,174.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	150,722.06	108,827.91
<b>流动资产合计</b>		<b>158,586,793.92</b>	<b>149,106,497.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、9	1,598,600.00	0
固定资产	六、10	602,794.27	896,185.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	2,371,445.84	3,666,036.56
无形资产	六、12	614,236.37	971,279.92
开发支出			
商誉	六、13	0	1,500,750
长期待摊费用	六、14	311,266.78	1,332,465.24
递延所得税资产	六、15	3,589,705.24	2,241,495.56
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,088,048.50</b>	<b>10,608,212.95</b>
<b>资产总计</b>		<b>167,674,842.42</b>	<b>159,714,710.87</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、16	24,500,000.00	23,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	1,506,254.98	1,105,588.91
预收款项			
合同负债	六、18	7,617,493.30	6,302,951.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	9,898,300.96	12,210,455.19

应交税费	六、20	4,192,060	5,270,500.96
其他应付款	六、21	1,595,541.12	1,878,669.72
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	1,534,020.36	1,959,317.9
其他流动负债	六、23	6,238,778.85	3,635,195.36
<b>流动负债合计</b>		<b>57,082,449.57</b>	<b>55,362,679.11</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	739,180.86	1,486,029.08
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	0	1,010,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>739,180.86</b>	<b>2,496,029.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>57,821,630.43</b>	<b>57,858,708.19</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、26	52,713,100.00	52,713,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	16,739,103.43	16,360,555.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	7,559,023.18	6,841,912.59
一般风险准备			
未分配利润	六、29	32,841,985.38	25,940,434.98
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		109,853,211.99	101,856,002.68
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>109,853,211.99</b>	<b>101,856,002.68</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>167,674,842.42</b>	<b>159,714,710.87</b>

法定代表人：阳南主管会计工作负责人：姜山会计机构负责人：姜山

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		8,636,909.44	15,998,868.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		48,792.91	3,417,551.9
应收账款	十五、1	30,734,493.58	29,006,462.72
应收款项融资			
预付款项		589,288.81	318,020.49
其他应收款	十五、2	3,974,886.57	6,341,440.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,945,218.12	6,894,002.04
合同资产		107,198,685.70	87,753,174.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		150,722.06	108,827.91
<b>流动资产合计</b>		<b>158,278,997.19</b>	<b>149,838,348.52</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,500,000.00	3,911,090.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,598,600.00	0
固定资产		543,983.87	779,748.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,371,445.84	3,666,036.56
无形资产		598,307.20	947,386.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		262,879.47	936,746.83
递延所得税资产		3,875,162.78	2,251,379.02

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		10,750,379.16	12,492,386.90
<b>资产总计</b>		169,029,376.35	162,330,735.42
<b>流动负债：</b>			
短期借款		24,500,000.00	23,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,266,726.89	3,564,288.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,592,008.57	11,687,154.94
应交税费		4,186,117.13	5,244,448.58
其他应付款		2,235,216.36	1,874,169.72
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,617,493.30	6,299,980.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,534,020.36	1,959,317.9
其他流动负债		6,238,778.85	3,635,165.66
<b>流动负债合计</b>		58,170,361.46	57,264,526.48
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		739,180.86	1,486,029.08
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		0	1,010,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		739,180.86	2,496,029.08
<b>负债合计</b>		58,909,542.32	59,760,555.56
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		52,713,100.00	52,713,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,595,817.87	16,217,269.55
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		7,559,023.18	6,841,912.59
一般风险准备			
未分配利润		33,251,892.98	26,797,897.72
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>110,119,834.03</b>	<b>102,570,179.86</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>169,029,376.35</b>	<b>162,330,735.42</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>110,618,621.42</b>	<b>113,693,607.32</b>
其中：营业收入	六、30	110,618,621.42	113,693,607.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>93,573,297.48</b>	<b>90,768,130.26</b>
其中：营业成本	六、30	64,852,672.59	69,771,442.51
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	426,622.83	282,498.22
销售费用	六、32	6,239,265.78	6,057,052.59
管理费用	六、33	15,009,792.80	12,631,538.11
研发费用	六、34	5,564,277.69	795,673.58
财务费用	六、35	1,480,665.79	1,229,925.25
其中：利息费用		1,226,297.15	871,479.31
利息收入		78,913.00	90,883.65
加：其他收益	六、36	1,926,491.04	1,005,988.99
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-3,911,831.70	-4,957,697.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-6,034,407.61	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	-10,009.42	-543
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,015,566.25</b>	<b>18,973,226.03</b>
加：营业外收入	六、40	19,885.91	42,111.03
减：营业外支出	六、41	148,567.74	12,473.59
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>8,886,884.42</b>	<b>19,002,863.47</b>
减：所得税费用	六、42	1,268,223.43	2,825,265.53
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,618,660.99</b>	<b>16,177,597.94</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,619,038.10	16,177,597.94
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-377.11	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,618,660.99	16,177,597.94
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 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）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>7,618,660.99</b>	<b>16,177,597.94</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,618,660.99	16,177,597.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.31
（二）稀释每股收益（元/股）			



法定代表人：阳南主管会计工作负责人：姜山会计机构负责人：姜山

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业收入</b>	十五、4	109,427,613.64	113,274,578.69
减：营业成本	十五、4	63,391,157.84	68,097,996.08
税金及附加		426,399.10	280,538.73
销售费用		6,721,045.80	6,025,783.63
管理费用		15,095,247.82	14,720,808.07
研发费用		5,145,801.90	405,577.28
财务费用		1,478,362.71	1,227,175.19
其中：利息费用		871,479.31	871,479.31
利息收入		90,487.56	90,487.56
加：其他收益		1,916,882.74	988,473.02
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,840,412.64	-4,969,251.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,944,747.61	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-10,009.42	-543
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,291,311.54</b>	<b>18,535,378.09</b>
加：营业外收入		19,572.89	41,335.83
减：营业外支出		147,129.23	12,473.59
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>8,163,755.20</b>	<b>18,564,240.33</b>
减：所得税费用		992,649.35	2,804,295.16
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,171,105.85</b>	<b>15,759,945.17</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,171,105.85	15,759,945.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

5. 其他			
(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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>7,171,105.85</b>	<b>15,759,945.17</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		91,262,194.89	97,231,734.03
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		24,584.64	
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	12,877,953.55	9,712,916.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>104,164,733.08</b>	<b>106,944,650.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,880,170.60	21,346,444.78
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		67,873,643.64	73,032,405.73
支付的各项税费		8,199,009.18	8,305,483.31

支付其他与经营活动有关的现金		12,068,720.57	15,517,532.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>108,021,543.99</b>	<b>118,201,865.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,856,810.91</b>	<b>-11,257,215.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		3,366.50	299,999.72
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,366.50</b>	<b>299,999.72</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,141,771.27
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>3,641,771.27</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,366.50</b>	<b>-3,341,771.55</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		27,500,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、43		1,131,725.37
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>27,500,000.00</b>	<b>24,131,725.37</b>
偿还债务支付的现金		26,000,000.00	11,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,118,566.98	853,222.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、43	1,942,704.56	1,994,771.70
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>29,061,271.54</b>	<b>14,247,994.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,561,271.54</b>	<b>9,883,730.71</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,414,715.95</b>	<b>-4,715,256.33</b>
加：期初现金及现金等价物余额		13,477,724.71	18,192,981.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,063,008.76</b>	<b>13,477,724.71</b>

法定代表人：阳南主管会计工作负责人：姜山会计机构负责人：姜山

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		96,275,502.42	96,931,245.02
收到的税费返还		24,584.64	0
收到其他与经营活动有关的现金		15,879,880.43	11,511,007.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>112,179,967.49</b>	<b>108,442,252.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		29,622,732.71	22,683,234.71
支付给职工以及为职工支付的现金		64,311,765.78	70,490,881.31
支付的各项税费		8,132,812.15	8,272,365.53
支付其他与经营活动有关的现金		14,031,289.61	17,767,194.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>116,098,600.25</b>	<b>119,213,676.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,918,632.76</b>	<b>-10,771,423.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		3,366.50	299,999.72
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,366.50</b>	<b>299,999.72</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,702,685.36
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			2,410,340.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>4,113,025.36</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,366.50</b>	<b>-3,813,025.64</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		27,500,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,131,725.37
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>27,500,000.00</b>	<b>24,131,725.37</b>
偿还债务支付的现金		26,000,000.00	11,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,118,566.98	853,222.96
支付其他与筹资活动有关的现金		1,942,704.56	1,994,771.70
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>29,061,271.54</b>	<b>14,247,994.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,561,271.54</b>	<b>9,883,730.71</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,476,537.80</b>	<b>-4,700,718.29</b>
加：期初现金及现金等价物余额		13,282,914.81	17,983,633.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,806,377.01</b>	<b>13,282,914.81</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	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	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	52,713,100				16,360,555.11				6,841,912.59		25,940,434.98		101,856,002.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	52,713,100				16,360,555.11				6,841,912.59		25,940,434.98		101,856,002.68
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）					378,548.32				717,110.59		6,901,550.40		7,997,209.31
（一）综合收益总额											7,618,660.99		7,618,660.99
（二）所有者投入和减少资 本					378,548.32								378,548.32
1. 股东投入的普通股													
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					378,548.32							378,548.32
4. 其他												
(三) 利润分配								717,110.59		-717,110.59		
1. 提取盈余公积								717,110.59		-717,110.59		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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												
<b>四、本年期末余额</b>	52,713,100				16,739,103.43			7,559,023.18		32,841,985.38		109,853,211.99

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	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	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	52,713,100				15,624,592.78				5,265,918.07		11,338,831.56		84,942,442.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	52,713,100				15,624,592.78				5,265,918.07		11,338,831.56		84,942,442.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					735,962.33				1,575,994.52		14,601,603.42		16,913,560.27
（一）综合收益总额											16,177,597.94		16,177,597.94
（二）所有者投入和减少资本					735,962.33								735,962.33
1. 股东投入的普通股													
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					735,962.33								735,962.33



的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,575,994.52		-1,575,994.52			
1. 提取盈余公积								1,575,994.52		-1,575,994.52			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 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													
<b>四、本年期末余额</b>	52,713,100				16,360,555.11			6,841,912.59		25,940,434.98			101,856,002.68

法定代表人：阳南主管会计工作负责人：姜山会计机构负责人：姜山

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	52,713,100				16,217,269.55				6,841,912.59		26,797,897.72	102,570,179.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,713,100				16,217,269.55				6,841,912.59		26,797,897.72	102,570,179.86
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					378,548.32				717,110.59		6,453,995.26	7,549,654.17
(一) 综合收益总额											7,171,105.85	7,171,105.85
(二) 所有者投入和减少资本					378,548.32							378,548.32
1. 股东投入的普通股												
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					378,548.32							378,548.32
4. 其他												

(三) 利润分配									717,110.59		-717,110.59	
1. 提取盈余公积									717,110.59		-717,110.59	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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												
<b>四、本年期末余额</b>	52,713,100				16,595,817.87				7,559,023.18		33,251,892.98	110,119,834.03

项目	2021年											
	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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	52,713,100				15,624,592.78				5,265,918.07		12,613,947.07	86,217,557.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,713,100				15,624,592.78				5,265,918.07		12,613,947.07	86,217,557.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					592,676.77				1,575,994.52		14,183,950.65	16,352,621.94
(一) 综合收益总额											15,759,945.17	15,759,945.17
(二) 所有者投入和减少资本					592,676.77							592,676.77
1. 股东投入的普通股					-143,285.56							-143,285.56
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					735,962.33							735,962.33
4. 其他												
(三) 利润分配									1,575,994.52		-1,575,994.52	
1. 提取盈余公积									1,575,994.52		-1,575,994.52	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>52,713,100</b>				<b>16,217,269.55</b>				<b>6,841,912.59</b>		<b>26,797,897.72</b>	<b>102,570,179.86</b>

### 三、 财务报表附注

## 创信工程咨询股份有限公司 2022 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

##### 1、 公司简介

创信工程咨询股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2000年6月19日在四川省成都市注册成立, 取得的最新统一社会信用代码为915100007118990753, 现公司注册地址为: 四川天府新区华阳街道天府大道南段888号附OL-07-202105066号。

法定代表人: 阳南。

注册资本: 5,271.31万元人民币。

经营范围: 工程造价咨询业务; 建设工程监理、工程管理服务; 招投标代理服务, 工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外); 信息技术咨询服务; 政府采购代理服务(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)

根据证监会《上市公司行业分类指引(2013年修订)》, 公司所处行业属于“M74专业技术服务业”。根据《国民经济行业分类GB/T4754-2011》, 公司所处行业属于“M科学研究与技术服务业”, 细分行业属于“M7481工程管理服务”。

本公司及所属子公司以下统称“本公司”。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 04 月 24 日决议批准报出。

##### 2、 公司历史沿革

本公司成立于2000年6月19日, 由阳鑫、阳南, 周莲、黄远平、郑光庆、韩英以货币资金及实物资产出资100万元成立, 具体情况如下:

阳鑫以货币出资3万元, 以实物资产出资7万元; 阳南以货币出资4万元, 以实物资产出资23.687万元(其中实收资本23.50万元, 资本公积0.187万元); 周莲以货币出资5万元; 黄远平以货币出资2.5万元; 郑光庆以货币出资2.5万元; 韩英以货币出资2.5万元, 设立本公司, 法定代表人为阳鑫。此次出资业经四川国信会计师事务所有限公司审验, 并于2000年4月19日出具川国会验[2000]第185号验资报告。

第一次出资后股权结构如下:

股东名称（姓名）	出资额	出资比例（%）
阳南	275,000.00	55.00
阳鑫	100,000.00	20.00
周莲	50,000.00	10.00
黄远平	25,000.00	5.00
郑光庆	25,000.00	5.00
韩英	25,000.00	5.00
合计	500,000.00	100.00

2001年6月15日，经股东会决议，一致同意将阳鑫所持公司20%股权以10万元转让给赖鹰；将阳南所持公司30%股权以15万元转让给张娟，阳南所持公司5%股权以2.5万元转让给赖鹰；将周莲所持公司5%的股权以2.5万元转让给薛飙；将郑光庆所持公司5%的股权以2.5万元转让给赖鹰；公司法定代表人由阳鑫变更为周莲。公司于2001年6月15日完成工商变更手续。

本次变更登记后的股权结构如下：

股东名称（姓名）	出资额	出资比例（%）
赖鹰	150,000.00	30.00
张娟	150,000.00	30.00
阳南	100,000.00	20.00
周莲	25,000.00	5.00
薛飙	25,000.00	5.00
黄远平	25,000.00	5.00
韩英	25,000.00	5.00
合计	500,000.00	100.00

2002年5月16日，经股东会决议，一致同意将周莲所持公司5%股权以2.5万元转让给阳南；将赖鹰所持公司10%股权以5万元转让给战宇轩；将赖鹰所持公司20%股权以10万元转让给刘强；将薛飙所持公司5%股权以2.5万元转让给战宇轩；将张娟所持公司15%股权以7.5万元转让给石静；将张娟所持公司15%股权以7.5万元转让给陈燕玲。公司于2002年5月16日完成工商股权变更手续，并将公司经营范围由原来的“乙级工程造价公司”增加为“乙级工程造价咨询、乙级工程招标代理”，法定代表人由周莲变更为阳南。

本次变更登记后的股权结构如下：



股东名称（姓名）	出资额	出资比例（%）
阳南	125,000.00	25.00
刘强	100,000.00	20.00
战宇轩	75,000.00	15.00
石静	75,000.00	15.00
陈燕玲	75,000.00	15.00
黄远平	25,000.00	5.00
韩英	25,000.00	5.00
合计	500,000.00	100.00

2003年9月10日，经股东会决议，同意将陈燕玲所持公司15%股权以7.5万元转让给吴敏。公司于2003年9月10日完成了工商变更手续。

本次变更登记后的股权结构如下：

股东名称（姓名）	出资额	出资比例（%）
刘强	100,000.00	20.00
阳南	125,000.00	25.00
战宇轩	75,000.00	15.00
石静	75,000.00	15.00
吴敏	75,000.00	15.00
黄远平	25,000.00	5.00
韩英	25,000.00	5.00
合计	500,000.00	100.00

2004年12月31日，经股东会决议，通过将石静所持公司15%股权以7.5万元转让给沈孝玲；将吴敏所持公司15%股权以7.5万元转让给沈孝玲；将战宇轩所持公司5%股权以2.5万元转让给韩英；将战宇轩所持公司5%股权以2.5万元转让给黄远平；将刘强所持公司15%股权以7.5万元转让给阳南；阳南对公司增加货币出资50万元。2005年1月5日收到阳南货币出资50万元，此次资本变更业经四川兴诚信联合会计师事务所审验，并于2005年1月6日出具了川兴诚信验字（2005）第001号验资报告。

本次变更登记后的股权结构如下：

股东名称（姓名）	出资额	出资比例（%）
阳南	700,000.00	70.00
沈孝玲	150,000.00	15.00

黄远平	50,000.00	5.00
韩英	50,000.00	5.00
战宇轩	25,000.00	2.50
刘强	25,000.00	2.50
合计	1,000,000.00	100.00

2005年9月20日，经股东会决议，将原经营范围“乙级工程造价咨询；工程招标代理（乙级）”变更为“甲级工程造价咨询；承接建设项目建议书与可行性研究及投资估算的编制、审核及项目经济评价；工程概算、预算、结算、竣工结（决）算、工程招标标底、投标报价的编制和审核；提供建设项目各阶段工程造价监控及工程索赔业务服务；提供工程造价信息咨询服务；接受司法机关及仲裁机构委托对工程经济纠纷进行鉴定；与工程造价业务有关的其他业务。工程招标代理（乙级）。”2005年9月21日，公司完成了工商变更手续。

2006年7月20日，经股东会决议，会议通过了对公司增资至300万元的决议。其中，阳南新增货币出资170万元；韩英新增货币出资1万元；黄远平新增货币出资10万元；刘强新增货币出资0.5万元；战宇轩新增货币出资0.5万元；新增黄颖货币出资15万元；新增王兰货币出资3万元。审议通过了公司增加经营范围“建设工程项目管理”。各股东已于2006年7月25日向公司缴足新增出资，出资业经四川兴诚信联合会计师事务所审验，并于2006年7月26日出具了川兴诚信验字(2006)第017号验资报告。公司已办理了相关工商变更手续。

本次变更登记后的股权结构如下：

股东名称（姓名）	出资额	出资比例（%）
阳南	2,400,000.00	80.00
黄远平	150,000.00	5.00
沈孝玲	150,000.00	5.00
黄颖	150,000.00	5.00
韩英	60,000.00	2.00
战宇轩	30,000.00	1.00
王兰	30,000.00	1.00
刘强	30,000.00	1.00
合计	3,000,000.00	100.00

2008年7月24日，经股东会决议，同意阳南将所持公司5%股权以15万元转让给王伟、将所持公司1%股权以3万元转让给吴敏。公司已办理工商变更手续。

本次变更登记后的股权结构如下：

股东名称（姓名）	出资额	出资比例（%）
阳南	2,220,000.00	74.00
黄远平	150,000.00	5.00
沈孝玲	150,000.00	5.00
黄颖	150,000.00	5.00
王伟	150,000.00	5.00
韩英	60,000.00	2.00
战宇轩	30,000.00	1.00
王兰	30,000.00	1.00
吴敏	30,000.00	1.00
刘强	30,000.00	1.00
合计	3,000,000.00	100.00

2013年7月26日，公司经营地址由“成都市武侯区致民路36号锦江新园19楼1909-1911号”变更为“成都市高新区天府二街138号蜀都中心2栋20楼2005-2006号”，并完成工商变更手续。

2015年4月27日，经股东会决议，同意公司注册资本300万元增加为1500万元，其中刘强认缴12万元，阳南认缴552万元，黄远平认缴60万元，韩英认缴12万元，战宇轩认缴36万元，王兰认缴36万元，王伟认缴60万元，吴敏认缴36万元，羊小玲认缴360万元，陈建蓉认缴36万元，并于2025年4月30日前缴足；同意黄颖将持有的公司15万元股权转让给阳南；沈孝玲将其持有的公司15万元股权转让给阳南；韩英将其持有的公司3万元股权转让给阳南；阳南将其持有的公司90万元股权转让给羊小玲、9万元股权转让给陈建蓉、6万元股权转让给战宇轩、6万元转让给王兰、6万元转让给吴敏。

本次变更登记后的股权结构如下：

股东名称（姓名）	实缴出资额	实缴出资比例（%）
阳南	1,380,000.00	46.00
羊小玲	900,000.00	30.00
黄远平	150,000.00	5.00
王伟	150,000.00	5.00
吴敏	90,000.00	3.00
战宇轩	90,000.00	3.00
王兰	90,000.00	3.00

陈建蓉	90,000.00	3.00
刘强	30,000.00	1.00
韩英	30,000.00	1.00
合计	3,000,000.00	100.00

2015年9月21日，经股东会决议，同意羊小玲将所持公司450万元股权转让给阳南，韩英将所持公司15万元股权转让给阳南，刘强将所持公司15万元股权转让给阳南，公司已完成相关工商变更手续。

本次变更登记后的股权结构如下：

股东名称（姓名）	认缴出资额	认缴出资比例（%）
阳南	12,300,000.00	78.00
王伟	750,000.00	5.00
战宇轩	450,000.00	3.00
王兰	450,000.00	3.00
吴敏	450,000.00	3.00
陈建蓉	450,000.00	3.00
黄远平	150,000.00	5.00
合计	15,000,000.00	100.00

2015年12月30日，经股东会决议，同意黄远平将所持公司75万元股权转让给阳南，公司已完成相关工商变更手续。截至2015年12月31日，认缴出资资金已全部到位。

本次变更登记后的股权结构如下：

股东名称（姓名）	认缴出资额	实缴出资比例（%）
阳南	12,450,000.00	83.00
王伟	750,000.00	5.00
战宇轩	450,000.00	3.00
王兰	450,000.00	3.00
吴敏	450,000.00	3.00
陈建蓉	450,000.00	3.00
合计	15,000,000.00	100.00

2015年12月24日经四川省工商行政管理局经（川工商）名称变核内字[2015]第003220号文件核准，四川创信建设工程造价审计事务所有限责任公司更名为四川创信工程咨询有限公司，2016年5月24日换发营业执照，变更生效。

2016年7月25日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具批准函（股

转系统函【2016】5735号），同意四川创信股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

公司股票简况：

股票上市交易所	股票简称	股票代码
全国中小企业股份转让系统	创信股份	838536

2018年，经股东会决议，同意王伟将所持公司75万元股权转让给成都创信壹号商务咨询合伙企业（有限合伙），公司已完成相关工商变更手续。截至2018年12月31日，认缴出资资金已全部到位。

本次变更登记后的股权结构如下：

股东名称（姓名）	认缴出资额	实缴出资比例（%）
阳南	12,450,000.00	83.00
成都创信壹号商务咨询合伙企业（有限合伙）	750,000.00	5.00
战宇轩	450,000.00	3.00
王兰	450,000.00	3.00
吴敏	450,000.00	3.00
陈建蓉	450,000.00	3.00
合计	15,000,000.00	100.00

2019年1月23日，阳南将所持公司150万元股权转让给成都创信壹号商务咨询合伙企业（有限合伙）。

2019年9月23日，经本公司2019年第四次临时股东大会决议，以权益分派实施时股权登记日的总股本15,000,000.00股为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股20股，本次权益分配后，公司的总股本为45,000,000.00股。

成都创信壹号商务咨询合伙企业（有限合伙）将所持公司4.5万元股权转让给王连芳。

2019年10月，阳南、战宇轩、吴敏、陈建蓉、王兰将其持有的73.45万元股权转让给曾波。

本次变更登记后的股权结构如下：

股东名称（姓名）	实缴出资额	实缴出资比例（%）
阳南	32,534,000.00	72.30
成都创信壹号商务咨询合伙企业（有限合伙）	6,705,000.00	14.90
战宇轩	1,323,000.00	2.94
吴敏	1,323,000.00	2.94
陈建蓉	1,323,000.00	2.94
王兰	1,012,500.00	2.25

曾波	734,500.00	1.63
王连芳	45,000.00	0.10
合计	45,000,000.00	100.00

2020年5月8日，经本公司2020年第二次临时股东大会决议，同意公司2020年定向发行股票，实际发行股数2,921,000股，发行价格5.82元，募集资金17,000,220元，其中，杨黔蜀认购688,000股，钟珍敏认购464,000股，王亚红344,000股，袁珉认购200,000股，张薇认购200,000股，周雨帆认购200,000股，高茂舒认购172,000股，阳南认购188,000股，蔡汶邑认购465,000股，均为现金认购方式。本次股票发行后，公司货币资金、股本及资本公积因募集资金而增加，其中货币资金增加17,000,220.00元，股本增加2,921,000股，资本公积增加13,924,220.00元。

2020年6月29日，经本公司2020年第四次临时股东大会决议，以权益分派实施时股权登记日的总股本47,921,000股为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股1股，本次权益分配后，公司的总股本为52,713,100股。

2020年9月23日经四川天府新区成都管理委员会行政审批局（天府）登记内变核字[2020]第21129号文件核准，四川创信工程咨询股份有限公司更名为创信工程咨询股份有限公司，2020年9月23日换发营业执照，变更生效。

本公司2022年度未进行现金股利分配或转增。

截止2022年12月31日，本公司前十大股东的股权结构如下：

股东名称（姓名）	实缴出资额	实缴出资比例（%）
阳南	36,802,150.00	69.82
成都创信壹号商务咨询合伙企业（有限合伙）	6,027,910.00	11.44
吴敏	1,455,300.00	2.76
陈建蓉	1,447,490.00	2.74
战宇轩	1,113,750.00	2.11
成都创信贰号商务咨询合伙企业（有限合伙）	1,100,000.00	2.09
杨黔蜀	758,020.00	1.44
何川	705,000.00	1.34
蔡汶邑	511,500.00	0.97
钟珍敏	510,520.00	0.97
合计	50,431,640.00	95.68

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 6 户，具体包括：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)
四川创信造价咨询有限 公司	四川成都	四川成都	商务服务业	100.00	100.00
成都创信职业技能培训 学校有限公司	四川成都	四川成都	职业技能培训 服务	100.00	100.00
四川启宇创工程监理有 限公司	四川成都	四川成都	专业技术服务 业	100.00	100.00
中财创信工程科学（成 都）研究院有限公司	四川成都	四川成都	研究和试验发 展	20.00	80.00
创信智慧科技（南京） 有限公司	江苏南京	江苏南京	软件和信息技 术服务业	100.00	100.00
四川创信远智企业管 理顾问有限公司	四川成都	四川成都	商务服务业	51.00	51.00

注：2022 年 7 月 1 日经子公司股东会决议，同意注销四川创信房地产土地资产评估有限公司，已于 2022 年 8 月 18 日经四川天府新区成都管理委员会行政审批局审批通过。

### 三、财务报表的编制基础

#### 1、财务报表的编制基础

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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。



---

#### **四、重要会计政策和会计估计**

##### **1、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及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

##### **2、 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。

##### **3、 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。

##### **4、 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。

##### **5、 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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)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、17“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）。

## **6、 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，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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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、17、“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、17、（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。

## **7、 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、17、(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。

## **8、 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的现金、价值变动风险很小的投资。

## **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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### **(1) 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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业公司、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易金融。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在

---

估值时，本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，使用不可观察输入值。

## （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的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。

### ①以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### ②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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损

---

失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

④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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

⑤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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，



---

本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### (3) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险

---

变动的影响金额) 计入当期损益。

## ②其他金融负债

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 对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, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## (4) 金融产和金融负债的终止确认

①金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## ②金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债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, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 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。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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, 应当计入当期损益。

## (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬

---

的程度，并分别下列情形处理：

①转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

③既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条①、②之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

终止确认部分在终止确认日的账面价值。

终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

---

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未

---

来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### ①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ②已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### ③预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### ④减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司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；

(2) 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。

## 10、 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9、(6) 金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	账龄组合

## 11、 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9、（6）金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
按组合计提预期信用损失的应收账款	账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

## 12、 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9、（6）金融工具减值。

## 13、 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9、（6）金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风



险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
按组合计提预期信用损失的应收账款	账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

#### 14、 合同资产

##### （1）合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

##### （2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失的会计处理方法，信用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。

#### 15、 持有待售资产和处置组

##### （1）划分为持有待售确认标准

---

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## （2）持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## 16、 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9、（6）金融工具减值。

## 17、 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

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为其他权益工具投资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。原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

## （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。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、6、（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，在处置时将原计入股东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。

## **18、 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，采用公允价值模式进行后续计量。不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

有确凿证据表明房地产用途发生改变，自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面

价值的差额计入当期损益

## 19、 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，开始计提折旧；本公司根据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。采用年限平均法计提折旧的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	年限平均法	20.00	5.00	4.75
办公设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

### (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附注四、23、“长期资产减值”。

### (4) 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。

## 20、 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；购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。

## **21、 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。

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附注四、23、“长期资产减值”。

## 22、 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 23、 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。

#### **24、 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。

#### **25、 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、辞退福利和其他长期职工福利。其中：

(1) 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。

(2) 离职后福利主要包括设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利是指本公司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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福

---

利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，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。

## **26、 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **(3) 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **(4) 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行

---

权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 27、 收入

### （1）收入确认的一般原则

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

### （2）特定交易的收入处理原则

#### ①附有销售退回条款的合同

---

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

#### ②附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

#### ③附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### ④向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

#### ⑤售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

#### ⑥向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计

---

入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

### （3）收入确认的具体方法

本公司主要从事工程造价咨询业务，该业务分为全控项目和非全控项目，具体业务的收入确认方法如下：

非全控项目业务及全控项目的编制类、审核类业务的收入确认时点为出具成果文件并经业主确认，根据合同约定计费标准或合同组价确定提供劳务收入金额；

全控项目的过控类业务为按照进度确认收入，按照已服务工时占预计总服务工时的比例确定履约进度，据此确定提供劳务收入金额。

## 28、 合同成本

### （1）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。

### （2）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。

### （3）合同成本减值

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。

### （4）合同成本摊销

---

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。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

## **29、 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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **30、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利

---

润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所



得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 31、 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

#### (1) 租赁合同的拆分

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### (2) 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

1、该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

2、该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

3、该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### (3) 本公司作为承租人的会计处理

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

##### 1、短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期不超过 12 个月的租赁
低价值资产租赁	租赁资产价值较低的租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

---

#### (4) 本公司作为出租人的会计处理

##### 1、租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### 2、对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内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；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。

## 32、 重大会计判断和估计说明

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. 租赁的分类

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. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

---

### 3. 非金融非流动资产减值

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。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### 4. 折旧和摊销

本公司对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。

### 5. 递延所得税资产

在很有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。

### 6. 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。

### 33、 其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 会计政策变更

无。

#### (2) 会计估计变更

无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
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。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见附注五、2、不同纳税主体企业所得税税率情况表。

### 2、不同纳税主体企业所得税税率情况表

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	创信工程咨询股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
2	四川创信造价咨询有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
3	成都创信职业技能培训学校有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
4	四川启宇创工程监理有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
5	中财创信工程科学(成都)研究院有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
6	创信智慧科技(南京)有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
7	四川创信远智企业管理顾问有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

### 3、税收优惠及批文

(1) 根据四川省经济和信息化委员会《关于确认眉山青神华龙天然气有限责任公司等 19 户企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》(川经信产业函[2013]473)号文件,本公司的主营业务于 2013 年 5 月 10 日被四川省经济和信息化委员会认定为国家鼓励类产业,根据财税(2011)58 号、国家税务总局公告 2012 年第 12 号、四川省国家税务局公告 2012 年第 7 号等文件规定,经四川省地方税务局直属税务分局的备案,本公司暂时享受企业所得税减按 15%

税率。

(2) 根据财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告规定》,“自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%,抵减应纳税额”。本公司属于服务业纳税人,享受当期可抵扣进项税额加计 10%的税收优惠。

## 六、合并财务报表项目注释

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,“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日,“年末”指 2022 年 12 月 31 日;“本年”指 2022 年度,“上年”指 2021 年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	上年年末余额
库存现金	377,114.78	179,078.61
银行存款	7,685,893.98	6,292,297.05
其他货币资金	830,532.43	9,722,302.88
合计	8,893,541.19	16,193,678.54
其中:存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	年末余额	上年年末余额
履约保证金	830,532.43	2,715,953.83
合计	830,532.43	2,715,953.83

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列式

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	701,711.02	3,597,294.85
小计	701,711.02	3,597,294.85
减:坏账准备	652,918.11	179,742.95
合计	48,792.91	3,417,551.90

#### (2) 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	650,350.06	92.68	650,350.06	100.00	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	51,360.96	7.32	2,568.05	5.00	48,792.91
其中：无风险银行承兑票据组合					
商业承兑汇票	51,360.96	100.00	2,568.05	5.00	48,792.91
合计	701,711.02	100.00	652,918.11	93.05	48,792.91

注：经公开信息查询，四川瀚锋置业有限公司已被法院公示为失信公司、采取限制高消费等措施，还有多起被法院强制执行的信息，预期未到期票据被承兑的可能性较小，期末将未到期票据金额 650,350.06 元单项计提坏账。

(3) 年末无已质押应收票据。

(4) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(5) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据明细如下：

客户名称	票据金额	出票日期	到期日期
成都国宏腾实业有限公司	952,590.10	2022-3-2	2022-9-2
成都花样家置业有限公司	60,990.30	2021-9-3	2022-3-3
成都融创仁源房地产开发有限公司	300,000.00	2021-1-27	2022-1-26
成都融创仁源房地产开发有限公司	300,000.00	2021-1-27	2022-1-26
成都融创仁源房地产开发有限公司	117,505.24	2021-1-27	2022-1-26
成都融创仁源房地产开发有限公司	240,000.00	2022-1-27	2022-4-26
成都融创仁源房地产开发有限公司	240,000.00	2022-1-27	2022-4-26
成都融创仁源房地产开发有限公司	94,004.19	2022-1-27	2022-4-26
成都望丛房地产开发有限公司	75,000.00	2021-9-10	2022-3-9
成都望丛房地产开发有限公司	150,000.00	2022-1-13	2022-7-12
四川瀚锋置业有限公司	143,547.91	2021-9-3	2022-3-2
四川瀚锋置业有限公司	297,726.00	2021-10-12	2022-4-11
四川瀚锋置业有限公司	200,000.00	2021-10-12	2022-4-11
四川瀚锋置业有限公司	497,726.00	2021-11-9	2022-5-8
四川瀚锋置业有限公司	497,726.00	2022-1-4	2022-7-3
四川隆阳房地产开发有限公司	194,498.54	2021-9-8	2022-9-8
四川隆阳房地产开发有限公司	141,001.43	2021-9-8	2022-9-8
四川隆阳房地产开发有限公司	200,000.00	2021-9-8	2022-9-8
四川天昊房地产开发有限公司	244,659.74	2022-1-28	2022-10-25
新疆广汇房地产开发有限公司	126,650.00	2021-12-21	2022-12-21
成都中海投资置业有限公司	252,059.35	2022-1-13	2022-3-28
合计	5,325,684.80		

注：年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据中，2023年1月15日公司收到成都国宏腾实业有限公司回款243,545.80元，2023年1月16日公司收到成都国宏腾实业有限公司回款952,590.10元，2023年4月2日公司收到成都国宏腾实业有限公司回款88,740.19元、新疆广汇房地产开发有限公司回款126,650.00元，2023年2月28日公司收到四川天昊房地产开发有限公司回款281,467.61元。

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	上年年末余额
1年以内	27,890,433.18	24,164,466.01
1-2年	6,244,986.61	6,346,995.70
2-3年	2,810,531.61	732,268.91
3-4年	440,606.67	482,538.10
4-5年	368,915.06	89,840.54
5年以上	71,642.54	
小计	37,827,115.67	31,816,109.26
减：坏账准备	6,131,836.26	2,773,482.75
合计	31,695,279.41	29,042,626.51

#### (2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,203,495.84	11.11	3,267,080.84	77.72	936,415.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	33,623,619.83	88.89	2,864,755.42	8.52	30,758,864.41
其中：账龄组合	33,623,619.83	88.89	2,864,755.42	8.52	30,758,864.41
合计	37,827,115.67	100.00	6,131,836.26	16.21	31,695,279.41

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	571,600.45	1.80	471,600.45	82.51	100,000.00
按组合计提预期信	31,244,508.81	98.20	2,301,882.30	7.37	28,942,626.51



类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
用损失的应收账款					
其中：账龄组合	31,244,508.81	98.20	2,301,882.30	7.37	28,942,626.51
合计	31,816,109.26	100.00	2,773,482.75	8.72	29,042,626.51

### (3) 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江安壹佳房地产置业发展有限公司	371,200.00	371,200.00	100.00	款项回收困难
成都市宏誉房地产开发有限公司	204,940.19	204,940.19	100.00	款项回收困难
四川隆阳房地产开发有限公司	535,499.97	535,499.97	100.00	款项回收困难
成都中海投资置业有限公司	252,059.35	252,059.35	100.00	款项回收困难
四川瀚锋置业有限公司	1,636,726.33	1,636,726.33	100.00	款项回收困难
成都润利鑫置业有限责任公司	110,000.00	110,000.00	100.00	款项回收困难
成都明兴金汇置业有限公司	1,093,070.00	156,655.00	14.33	款项回收困难
合计	4,203,495.84	3,267,080.84		

注：成都明兴金汇置业有限公司已与公司签订房屋销售合同，欲以房抵债，预计可收回金额 936,415.00 元，坏账准备金额为期末余额与预计可收回金额之间的差额 156,655.00 元；四川瀚锋置业有限公司、成都润利鑫置业有限责任公司经公开信息查询，该公司已被法院公示为失信公司、采取限制高消费等措施，还有多起被法院强制执行的信息，预期回款可能性较小；江安壹佳房地产置业发展有限公司、成都市宏誉房地产开发有限公司、四川隆阳房地产开发有限公司、成都中海投资置业有限公司存在已判决的但暂未执行的诉讼，预期回款可能性较小。

### (4) 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### ①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,261,207.34	1,263,060.35	5.00
1-2 年	5,873,786.61	587,378.66	10.00
2-3 年	1,717,461.61	515,238.49	30.00
3-4 年	440,606.67	220,303.33	50.00
4-5 年	258,915.06	207,132.05	80.00
5 年以上	71,642.54	71,642.54	100.00
合计	33,623,619.83	2,864,755.42	8.52

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	471,600.45	2,895,880.84	100,400.45			3,267,080.84
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,301,882.30	657,095.45		94,222.33		2,864,755.42
其中：账龄组合	2,301,882.30	657,095.45		94,222.33		2,864,755.42
合计	2,773,482.75	3,552,976.29	100,400.45	94,222.33		6,131,836.26

(6) 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
零星客户	94,222.33
合计	94,222.33

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
成都牵银置业有限公司	1,636,901.92	4.33	81,845.10
四川瀚锋置业有限公司	1,636,726.33	4.33	1,636,726.33
成都国宏腾实业有限公司	1,342,994.75	3.55	67,149.74
成都中德红谷投资有限公司	1,245,000.00	3.29	62,250.00
成都明兴金汇置业有限公司	1,093,070.00	2.89	156,655.00
合计	6,954,693.00	18.39	2,004,626.17

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	590,088.81	100.00	385,746.45	100.00
合计	590,088.81	100.00	385,746.45	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

单位名称	年末金额	占预付款项总额的比例(%)
中国石油天然气股份有限公司四川成都销售分公司	309,087.06	52.38
天府新区成都片区华阳合创智元软件开发工作室	102,000.00	17.29
成都武侯中小企业融资担保有限责任公司	50,000.00	8.47
合计	461,087.06	78.14

5、其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,064,465.72	5,310,889.89
合计	3,064,465.72	5,310,889.89

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按金融资产减值三阶段披露

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,757,245.43	1,692,779.71	3,064,465.72	7,017,588.90	1,706,699.01	5,310,889.89
第二阶段						
第三阶段						
合计	4,757,245.43	1,692,779.71	3,064,465.72	7,017,588.90	1,706,699.01	5,310,889.89

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	1,706,699.01			1,706,699.01
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-13,919.30			-13,919.30
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,692,779.71			1,692,779.71

②其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,757,245.43	100.00	1,692,779.71	35.58	3,064,465.72
其中：账龄组合	4,757,245.43	100.00	1,692,779.71	35.58	3,064,465.72
合计	4,757,245.43	100.00	1,692,779.71	35.58	3,064,465.72

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,017,588.90	100.00	1,706,699.01	24.32	5,310,889.89
其中：账龄组合	7,017,588.90	100.00	1,706,699.01	24.32	5,310,889.89
合计	7,017,588.90	100.00	1,706,699.01	24.32	5,310,889.89

A、组合中，按预计信用损失计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	929,585.37	46,459.61	5.00
1至2年	1,692,817.49	169,281.75	10.00
2至3年	622,353.50	186,706.05	30.00
3至4年	169,961.95	84,980.98	50.00
4-5年	685,879.00	548,703.20	80.00
5年以上	656,648.12	656,648.12	100.00
合计	4,757,245.43	1,692,779.71	35.58

B、其他应收款坏账准备计提情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用	1,706,699.01	-13,919.30				1,692,779.71

类别	上年年末余额	本期变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
损失的其他应收款						
其中：账龄组合	1,706,699.01	-13,919.30				1,692,779.71
合计	1,706,699.01	-13,919.30				1,692,779.71

### ③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
保证金	4,344,371.25	5,417,750.12
押金	308,236.94	361,716.27
员工备用金	93,078.24	811,779.97
其他	11,559.00	426,342.54
合计	4,757,245.43	7,017,588.90

### ④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
宜宾市科教产业投资集团有限公司	保证金	429,440.00	1年以内、1-2年	9.03	42,944.00
四川中联惠建设工程有限公司	保证金	320,000.00	5年以上	6.73	320,000.00
中国工程物理研究院材料研究所	保证金	213,200.00	4-5年	4.48	170,560.00
成都高投建设开发有限公司	保证金	210,000.00	4-5年、5年以上	4.41	190,000.00
中国移动通信集团有限公司成都产业研究院分公司	保证金	208,472.39	1年以内、1-2年	4.38	20,847.24
合计		1,381,112.39		29.03	744,351.24

## 6、存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
快消品	9,878.00		9,878.00	416,622.00		416,622.00
低值易耗品	16,730.59		16,730.59	7,274.90		7,274.90
项目履约成本	6,918,609.53		6,918,609.53	6,470,105.14		6,470,105.14
合计	6,945,218.12		6,945,218.12	6,894,002.04		6,894,002.04

注：根据企业会计准则第1号存货-第十三条“企业提供劳务的，所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属的间接费用，计入存货成本”。

## 7、合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程造价咨询费	120,861,026.36	13,662,340.66	107,198,685.70	96,881,857.73	9,128,683.05	87,753,174.68
合计	120,861,026.36	13,662,340.66	107,198,685.70	96,881,857.73	9,128,683.05	87,753,174.68

### (2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
工程造价咨询费	9,128,683.05	4,533,657.61				13,662,340.66
合计	9,128,683.05	4,533,657.61				13,662,340.66

## 8、其他流动资产

项目	年末余额	上年年末余额
预缴增值税	12,335.38	97,977.55
预缴企业所得税	138,386.68	10,850.36
合计	150,722.06	108,827.91

## 9、投资性房地产

### 1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、上年年末余额		
二、本年变动金额		
加：外购		
存货\固定资产\在建工程转入		
划拨增加		
其他增加	1,598,600.00	1,598,600.00
减：划拨转出		
转入自用固定资产		
公允价值变动		
三、年末余额	1,598,600.00	1,598,600.00

注：本期新增的投资性房地产为 28 个车位，该 28 个车位由客户-成都牵银置业有限公司以市场价抵付未兑付公司的商票 1,598,600.00 元，车位已办理网签手续。

## 10、固定资产

项目	年末余额	上年年末余额
固定资产	602,794.27	896,185.67

项目	年末余额		上年年末余额		
固定资产清理					
合计		602,794.27			896,185.67
(1) 固定资产					
① 固定资产情况					
项目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	382,706.45	70,099.17	1,031,576.53	137,369.24	1,621,751.39
2、本年增加金额			28,949.05	9,200.00	38,149.05
(1) 购置			28,949.05	9,200.00	38,149.05
(2) 其他					
3、本年减少金额		2,500.00	60,486.88	28,000.00	90,986.88
(1) 处置或报废		2,500.00	60,486.88	28,000.00	90,986.88
(2) 其他					
4、年末余额	382,706.45	67,599.17	1,000,038.70	118,569.24	1,568,913.56
二、累计折旧					
1、上年年末余额	39,386.88	38,291.59	544,277.97	103,609.28	725,565.72
2、本年增加金额	18,178.56	2,686.52	273,156.11	15,484.06	309,505.25
(1) 计提	18,178.56	2,686.52	273,156.11	15,484.06	309,505.25
(2) 其他增加					
3、本年减少金额		989.65	51,891.10	16,070.93	68,951.68
(1) 处置或报废		989.65	51,891.10	16,070.93	68,951.68
(2) 其他					
4、年末余额	57,565.44	39,988.46	765,542.98	103,022.41	966,119.29
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	325,141.01	27,610.71	234,495.72	15,546.83	602,794.27
2、上年年末账面价值	343,319.57	31,807.58	487,298.56	33,759.96	896,185.67

注：房屋建筑物系根据四川省巴中市中级人民法院结案通知书（编号：（2018）川19执恢5号），南江红叶投资有限公司以流拍财产南江红叶广场4栋1-1-15号非住宅房产抵偿给本公司，后因该房产已抵押给南江县信用联社，无法办理产权过户手续，双方于2021年11月02日签订补充协议将南江红叶投资有限公司位于南江红叶广场8栋1-1-4号的房产与南江红叶广场4栋1-1-15号房产进行置换，2021年12月03日已在

南江县房地产管理局进行了商品房现售备案，暂未办妥产权证明。

②期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	343,319.57	红叶广场 8 栋 1-1-4 号房产，尚在办理中
合计	343,319.57	

(2) 固定资产清理

无。

**11、 使用权资产**

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1、期初数	5,389,105.68	5,389,105.68
2、本期增加金额	740,033.46	740,033.46
(1) 租赁物增加	740,033.46	740,033.46
3、本期减少金额	337,059.18	337,059.18
(1) 租赁物减少	337,059.18	337,059.18
4、期末数	5,792,079.96	5,792,079.96
二、累计折旧		
1、期初数	1,723,069.12	1,723,069.12
2、本期增加金额	1,697,565.00	1,697,565.00
(1) 计提	1,697,565.00	1,697,565.00
3、本期减少金额		
4、期末数	3,420,634.12	3,420,634.12
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,371,445.84	2,371,445.84
2、期初账面价值	3,666,036.56	3,666,036.56

**12、 无形资产**

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,442,143.68	2,442,143.68



项目	软件	合计
2、本年增加金额	28,535.88	28,535.88
(1) 购置	28,535.88	28,535.88
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,470,679.56	2,470,679.56
二、累计摊销		
1、上年年末余额	1,470,863.76	1,470,863.76
2、本年增加金额	385,579.43	385,579.43
(1) 计提	385,579.43	385,579.43
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,856,443.19	1,856,443.19
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值	614,236.37	614,236.37
2、上年年末账面价值	971,279.92	971,279.92

### 13、商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
四川启宇创工程监理有限公司	1,500,750.00				1,500,750.00
合计	1,500,750.00				1,500,750.00

#### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
四川启宇创工程监理有限公司		1,500,750.00				1,500,750.00
合计		1,500,750.00				1,500,750.00

注：因被投资单位财务状况不佳，经营业务持续亏损且净资产为负，且不存在表明未来能够产生足够现金净流入的业务，故形成商誉的事项存在明显减值迹象，基于谨慎原则，本期对其进行全额减值。

### 14、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
家具及装修	1,332,465.24	14,257.50	1,035,455.96		311,266.78

项目	上年年末余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
合计	1,332,465.24	14,257.50	1,035,455.96		311,266.78

## 15、 递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,139,874.74	3,321,144.45	13,788,607.76	2,068,636.82
递延收益			1,010,000.00	151,500.00
使用权资产（折旧及未确认融资费用）	136,345.52	20,451.83	142,391.58	21,358.74
可抵扣亏损	1,452,569.15	248,108.96		
合计	23,728,789.41	3,589,705.24	14,940,999.34	2,241,495.56

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	3,899,219.19	2,626,372.86
合计	3,899,219.19	2,626,372.86

### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末数	备注
2027年到期的可抵扣亏损	1,835,918.61	
2028年到期的可抵扣亏损	2,063,300.58	
合计	3,899,219.19	

## 16、 短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	上年年末余额
保证借款	24,500,000.00	23,000,000.00
合计	24,500,000.00	23,000,000.00

### (2) 短期借款说明

截止 2022 年 12 月 31 日，在招商银行股份有限公司成都蜀都中心支行的借款余额为 3,000,000.00 元，由阳南、王怡玲提供保证；在成都市农村商业银行簇桥吉福分理处的借款余额为 5,000,000.00 元，由阳南、王怡玲提供保证；在上海银行成都高新支行的借款余额 5,000,000.00 元，由阳南、王怡玲、太平财产保险有限公司成都分公司提供保证；在成都银行交子大道支行借款余额 6,500,000.00 元，由阳南、王怡玲、成都中小企业融资担保有限责任公司提供担

保；在中国银行四川省分行借款余额 5,000,000.00 元，由阳南、王怡玲提供保  
证。

### 17、 应付账款

账龄	年末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,434,081.39	1,029,759.26
1 至 2 年（含 2 年）		3,656.06
2 至 3 年（含 3 年）		
3 至 4 年（含 4 年）		72,173.59
4 至 5 年（含 5 年）	72,173.59	
合计	1,506,254.98	1,105,588.91

#### （1）账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转原因
成都市均益建设工程造价咨询 有限责任公司	50,000.00	尚未结算
合计	50,000.00	

### 18、 合同负债

#### （1）合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
销货合同相关的合同负债	8,069,607.83	6,677,413.16
减：计入其他流动负债的合同负债（附注六、23）	452,114.53	374,462.09
合计	7,617,493.30	6,302,951.07

### 19、 应付职工薪酬

#### （1）应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	12,197,219.44	63,691,634.53	66,239,757.07	9,649,096.90
二、离职后福利-设定提存计划	13,235.75	4,615,021.24	4,379,052.93	249,204.06
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,210,455.19	68,306,655.77	70,618,810.00	9,898,300.96

#### （2）短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,183,774.12	56,988,217.51	60,148,001.33	9,023,990.30
2、职工福利费		574,143.64	574,143.64	
3、社会保险费	12,257.32	2,266,815.34	2,111,209.06	167,863.60
其中：医疗保险费	11,310.07	2,040,728.31	1,900,202.05	151,836.33

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
工伤保险费	174.24	41,162.19	39,571.98	1,764.45
生育保险费	773.01	184,924.84	171,435.03	14,262.82
4、住房公积金	1,188.00	1,059,585.00	603,530.00	457,243.00
5、工会经费和职工教育经费		2,802,873.04	2,802,873.04	
合计	12,197,219.44	63,691,634.53	66,239,757.07	9,649,096.90

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	12,588.16	4,458,751.80	4,231,449.40	239,890.56
2、失业保险费	647.59	156,269.44	147,603.53	9,313.50
合计	13,235.75	4,615,021.24	4,379,052.93	249,204.06

**20、 应交税费**

项目	年末余额	上年年末余额
企业所得税	3,174,347.63	4,281,707.78
增值税	749,797.68	812,542.02
城市维护建设税	51,632.37	20,923.99
教育费附加	22,128.16	8,967.44
地方教育费附加	14,752.11	5,978.29
个人所得税	179,402.05	140,381.44
合计	4,192,060.00	5,270,500.96

**21、 其他应付款**

项目	年末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,595,541.12	1,878,669.72
合计	1,595,541.12	1,878,669.72

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①其他应付款按款项性质列示

款项性质	年末余额	上年年末余额
员工往来款	411,101.34	282,222.04
其他往来款	980,933.78	1,264,639.36
押金及保证金	170,000.00	97,500.00
其他	33,506.00	234,308.32
合计	1,595,541.12	1,878,669.72

## 22、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债（附注六、24）	1,534,020.36	1,959,317.90
合计	1,534,020.36	1,959,317.90

## 23、 其他流动负债

项目	年末余额	上年年末余额
待转销项税额	6,238,778.85	3,635,195.36
合计	6,238,778.85	3,635,195.36

## 24、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,273,201.22	3,445,346.98
减：一年内到期的租赁负债	1,534,020.36	1,959,317.90
合计	739,180.86	1,486,029.08

## 25、 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,010,000.00		1,010,000.00		
合计	1,010,000.00		1,010,000.00		

## 26、 股本

项目	上年年末余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,713,100.00						52,713,100.00

## 27、 资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	14,239,863.58			14,239,863.58
其他资本公积	2,120,691.53	378,548.32		2,499,239.85
合计	16,360,555.11	378,548.32		16,739,103.43

注：本期资本公积增加 378,548.32 元，为 2019 年实施的以权益结算的股

份支付在 2022 年达到行权条件而计入资本公积的部分。

## 28、 盈余公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	6,841,912.59	717,110.59		7,559,023.18
合计	6,841,912.59	717,110.59		7,559,023.18

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

## 29、 未分配利润

项目	本年数	上年数
调整前上年末未分配利润	25,940,434.98	11,338,831.56
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	25,940,434.98	11,338,831.56
加：本年归属于母公司股东的净利润	7,618,660.99	16,177,597.94
减：提取法定盈余公积	717,110.59	1,575,994.52
转为股本的普通股股利		
年末未分配利润	32,841,985.38	25,940,434.98

## 30、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
1、工程造价咨询	110,229,232.09	63,448,234.32	113,274,578.69	68,097,996.08
2、培训	242,316.37	1,291,852.76	369,523.67	1,256,499.71
3、监理	147,072.96	112,585.51	49,504.96	416,946.72
小计	110,618,621.42	64,852,672.59	113,693,607.32	69,771,442.51
合计	110,618,621.42	64,852,672.59	113,693,607.32	69,771,442.51

## 31、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	246,189.96	164,619.35
教育费附加	105,044.80	70,522.13
地方教育费附加	70,029.87	46,984.04
印花税	5,358.20	222.70
车船税		150.00
合计	426,622.83	282,498.22

## 32、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,571,038.20	5,166,839.60
交通费	7,592.96	130,069.18
业务招待费	162,040.38	339,412.27
办公费	18,899.15	28,442.19
差旅费	3,059.92	36,646.36
折旧及摊销费用	905.64	308.51
咨询费	44,062.91	39,866.00
宣传推广费	1,395,643.23	258,724.96
设备租赁费		10,700.86
其他	36,023.39	46,042.66
合计	6,239,265.78	6,057,052.59

### 33、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,666,728.58	7,189,042.27
咨询费	1,900,220.00	1,441,278.37
房租费	2,204,819.23	2,250,358.44
业务招待费	277,000.02	206,486.02
物管费	266,056.73	365,607.95
折旧及摊销费用	1,262,410.90	290,150.06
汽车交通费	396,203.35	450,837.54
差旅费	24,022.70	56,137.12
会务费	120,317.61	133,388.21
广告宣传费	237,956.30	42,020.27
其他	204,950.48	206,231.86
办公费	449,106.90	
合计	15,009,792.80	12,631,538.11

### 34、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,556,313.05	787,708.98
折旧及摊销费用	7,964.64	7,964.60
合计	5,564,277.69	795,673.58

### 35、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,118,566.98	871,479.31
减：利息收入	78,913.00	90,883.65
未确认融资费用	107,730.17	
手续费及其他	333,281.64	449,329.59
合计	1,480,665.79	1,229,925.25

### 36、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
计入其他收益的政府补助	1,861,911.83	916,456.15	1,768,701.30
其他	64,579.21	89,532.84	
合计	1,926,491.04	1,005,988.99	1,768,701.30

#### (1) 计入其他收益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
成都市经济和信息化局 2021 年“抗疫贷”贴息	67,400.00	85,031.53	与收益相关
成都生产力促进中心 2021 年成都市第一批科技型企业科技金融资助项目资助款		122,500.00	与收益相关
四川天府新区国库集中中心 2021 年 11 民营企业社保和岗位补贴		23,649.38	与收益相关
成都高新技术产业开发区人事劳动和社会保障局岗位补贴款		526,641.60	与收益相关
成都市就业服务管理局稳岗补贴	177,777.14	71,046.07	与收益相关
四川天府新区成都管理委员会基层治理和社会事业发展局补助款		8,400.00	与收益相关
增值税加计扣除	92,430.77	79,187.57	与收益相关
四川天府新区新经济局疫情期间中小企业融资贴息	290,255.16		与收益相关
成都高新技术产业开发区桂溪街道办事处两新党组织阵地打造补贴及活动补贴	999.00		与收益相关
成都高新技术产业开发区桂溪街道办事处工作委员会返还党费	3,270.00		与收益相关
四川天府新区成都管理委员会补贴资金	1,010,000.00		与收益相关
成都市经济和信息化局 2022 年成都市中小微企业纾困资金项目补贴	121,300.00		与收益相关
六税两费减免	779.76		与收益相关
成都生产力促进中心科技金融资助款	97,700.00		与收益相关
合计	1,861,911.83	916,456.15	

### 37、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-3,452,575.84	-84,995.22
其他应收款坏账损失	13,919.30	-218,004.84
应收票据坏账损失	-473,175.16	-177,307.08
合同资产减值损失		-4,477,389.88
合计	-3,911,831.70	-4,957,697.02



### 38、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-4,533,657.61	
商誉减值损失	-1,500,750.00	
合计	-6,034,407.61	

### 39、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置固定资产收益	10,009.42	-543.00
合计	10,009.42	-543.00

### 40、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,000.00		3,000.00
其中：固定资产处置利得	3,000.00		3,000.00
捐赠利得	6,517.82		6,517.82
罚款收入	5,685.00	35,813.00	5,685.00
其他	4,683.09	6,298.03	4,683.09
合计	19,885.91	42,111.03	19,885.91

### 41、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	838.46		838.46
对外捐赠支出	5,600.00	10,400.00	5,600.00
其他	33,931.09	2,073.59	33,931.09
罚款支出	108,198.19		108,198.19
合计	148,567.74	12,473.59	148,567.74

### 42、 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	2,616,433.11	3,741,788.26
递延所得税费用	-1,348,209.68	-916,522.73
合计	1,268,223.43	2,825,265.53

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	8,886,884.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,333,032.66

项目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	16,134.34
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	53,276.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	490,871.55
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
前期未确认递延所得税资产本期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	
研发费用加计扣除	-625,091.88
所得税费用	1,268,223.43

### 43、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	916,491.04	897,782.35
利息收入	78,913.00	95,397.55
保证金	7,024,659.30	4,335,824.00
往来款项	4,838,004.3	4,346,941.52
营业外收入	19,885.91	36,970.91
合计	12,877,953.55	9,712,916.33

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
经营性费用支出	6,357,756.90	5,922,937.61
保证金	5,037,373.71	6,422,577.69
往来款项	673,589.96	3,172,016.73
合计	12,068,720.57	15,517,532.03

#### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款保理收款		1,131,725.37
合计		1,131,725.37

#### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
已支付的租赁付款额	1,682,704.56	1,994,771.70
支付的借款担保费	260,000.00	
合计	1,942,704.56	1,994,771.70

#### 44、 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	7,618,660.99	16,177,597.94
加：信用减值损失	3,911,831.70	4,957,697.02
资产减值准备	6,034,407.61	
固定资产折旧	309,505.25	342,614.16
无形资产摊销	385,579.43	420,223.15
长期待摊费用摊销	1,035,455.96	253,691.10
使用权资产折旧	1,697,565.00	1,723,069.12
其他非流动资产摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	10,009.42	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,486,297.15	871,479.31
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,348,209.68	-916,452.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-51,216.08	1,638,427.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,166,468.12	-36,872,912.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	219,770.46	-833,090.87
其他		980,441.08
经营活动产生的现金流量净额	-3,856,810.91	-11,257,215.49
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		

补充资料	本年金额	上年金额
现金的年末余额	8,063,008.76	13,477,724.71
减：现金的年初余额	13,477,724.71	18,192,981.04
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,414,715.95	-4,715,256.33

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	上年年末余额
一、现金	8,063,008.76	13,477,724.71
其中：库存现金	377,114.78	179,078.61
可随时用于支付的银行存款	7,685,893.98	6,292,297.05
可随时用于支付的其他货币资金		7,006,349.05
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	8,063,008.76	13,477,724.71

## 45、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	830,532.43	履约保函
合计	830,532.43	

## 46、 政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
成都市经济和信息化局“抗疫贷”贴息	67,400.00	其他收益	67,400.00
成都市就业服务管理局稳岗补贴	177,777.14	其他收益	177,777.14
增值税加计扣除	92,430.77	其他收益	92,430.77
四川天府新区新经济局疫情期间中小企业融资贴息	290,255.16	其他收益	290,255.16
成都高新技术产业开发区桂溪街道办事处两新党组织阵地打造补贴及活动补贴	999.00	其他收益	999.00
成都高新技术产业开发区桂溪街道办事处工作委员会返还党费	3,270.00	其他收益	3,270.00
四川天府新区成都管理委员会补贴资金	1,010,000.00	其他收益	1,010,000.00
成都市经济和信息化局2022年成都市中小微企业给予困资金项目补贴	121,300.00	其他收益	121,300.00
六税两费减免	779.76	其他收益	779.76
成都生产力促进中心科技金融资助款	97,700.00	其他收益	97,700.00
合计	1,861,911.83		1,861,911.83

## 七、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

#### (1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
创信智慧科技（南京）有限公司	2022-03-18	593.82	-96,504.51
四川创信远智企业管理顾问有限公司	2022-09-27	0.00	0.00

#### (2) 减少主体

2022年7月1日经子公司股东会决议，注销四川创信房地产土地资产评估有限公司，已于2022年8月18日经四川天府新区成都管理委员会行政审批局审批通过。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
四川创信造价咨询有限公司	四川成都	四川成都	教育信息咨询	100.00		投资设立
成都创信职业技能培训学校有限公司	四川成都	四川成都	教育培训	100.00		投资设立
四川启宇创工程监理有限公司	四川成都	四川成都	监理服务	100.00		购买
中财创信工程科学（成都）研究院有限公司	四川成都	四川成都	工程服务	20.00		投资设立
创信智慧科技（南京）有限公司	江苏南京	江苏南京	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
四川创信远智企业管理顾问有限公司	四川成都	四川成都	商务服务业	51.00		投资设立

注：2022年7月1日经子公司股东会决议，注销四川创信房地产土地资产评估有限公司，已于2022年8月18日经四川天府新区成都管理委员会行政审批局审批通过。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日

---

常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

### （1）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	37,827,115.67	6,131,836.26
其他应收款	4,757,245.43	1,692,779.71
合计	42,584,361.10	7,824,615.97

本公司应收账款中，欠款金额前五名客户应收账款占本公司应收账款总额的 18.39%；其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 29.03%。本公司本期前五名应收账款的部分客户存在预期信用损失升高的迹象，面临了一定的信用风险，并完整反应在本期的信用损失中，但由于本公司销售客户广泛，前五名应收款占总体比例较低，反映出本公司未对单独一家或几家客户的销售业务形成重要依赖，加之账龄结构持续良好，本公司认为总体信用风险处于可接受范围。

## (2) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	年末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款				24,500,000.00			24,500,000.00
应付账款	1,506,254.98						1,506,254.98
其他应付款	1,595,541.12						1,595,541.12
合计	3,101,796.10			24,500,000.00			27,601,796.10

续：

项目	上年年末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款			5,000,000.00	18,000,000.00			23,000,000.00

项目	上年年末余额						合计
	即时偿还	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	
应付账款	1,105,588.91						1,105,588.91
其他应付款	1,878,669.72						1,878,669.72
合计	2,984,258.63		5,000,000.00	18,000,000.00			25,984,258.63

## 十、关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

截至资产负债表日，公司实际控制人阳南直接持有公司 69.82%的股份，并通过成都创信壹号商务咨询合伙企业(有限合伙)担任普通执行事务合伙人间接拥有 11.44%表决权的股份、成都创信贰号商务咨询合伙企业(有限合伙)担任普通执行事务合伙人间接拥有 2.09%表决权的股份、成都创信叁号商务信息咨询合伙企业（有限合伙）担任普通执行事务合伙人间接拥有 0.65%表决权的股份，实际控制人阳南及其一致行动人共计持有公司 84.00%股份的表决权，处于绝对控制地位。

### 2、本公司的子公司情况

详见“附注八、在子公司中的权益”。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
战宇轩	持有本公司 2.11%股权的股东
吴敏	持有本公司 2.76%股权的股东，副总经理、董事
赵洪功	独立董事
黎章	独立董事
陈建蓉	持有本公司 2.74%股权的股东，董事
王连芳	持有本公司 0.09%股权的股东，监事会主席、监事
钟婷露	监事
叶燕	职工代表监事
姜山	财务负责人
郭林英	董事会秘书
成都创信壹号商务咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司
成都创信贰号商务咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
成都创信叁号商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司

#### 4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

无。

（2）关联租赁情况

无。

（3）关联担保情况

①本公司为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
阳南、王怡玲	3,000,000.00	2022-11-23	2023-11-22	否
阳南、王怡玲	1,735,463.41	2022-4-15	2023-4-14	否
阳南、王怡玲	3,264,536.59	2022-5-9	2023-5-8	否
阳南、王怡玲、成都中小企业融资担保有限责任公司	6,500,000.00	2022-7-12	2023-7-7	否
阳南、王怡玲	5,000,000.00	2022-9-23	2023-9-22	否
阳南、王怡玲、太平财产保险有限公司成都分公司	5,000,000.00	2022-5-20	2023-5-19	否

#### 5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

无。

（2）应付项目

无。

### 十一、股份支付

#### 1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	

项目	相关内容
公司本年行权的各项权益工具总额	2022 年实际已经行权的权工具的数量为 81.81 万股
公司本年失效的各项权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

## 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予日前定向增发股票的价格确定
可行权权益工具数量的确定依据	根据 2022 年实际已经行权和预计可行权的数量确定可行权工具的数量为 81.81 万股
本年估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,499,239.85
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	378,548.32

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

2023 年 1 月 15 日经子公司股东会决议，注销中财创信工程科学（成都）研究院有限公司，已于 2023 年 2 月 3 日经成都市青羊区行政审批局审批注销。

## 十四、其他重要事项

无。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### （1）按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	上年年末余额
1 年以内	26,889,414.55	24,126,506.77
1—2 年	6,234,077.59	6,346,995.70
2—3 年	2,810,531.61	732,268.91

账龄	年末余额	上年年末余额
3—4年	440,606.67	482,538.10
4—5年	368,915.06	89,840.54
5年以上	71,642.54	
小计	36,815,188.02	31,778,150.02
减：坏账准备	6,080,694.44	2,771,687.30
合计	30,734,493.58	29,006,462.72

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,203,495.84	11.42	3,267,080.84	77.72	936,415.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	32,611,692.18	88.58	2,813,613.60	8.63	29,798,078.58
其中：账龄组合	32,611,692.18	88.58	2,813,613.60	8.63	29,798,078.58
合计	36,815,188.02	100.00	6,080,694.44	16.52	30,734,493.58

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	571,600.45	1.80	471,600.45	82.51	100,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,206,549.57	98.20	2,300,086.85	7.37	28,906,462.72
其中：账龄组合	31,206,549.57	98.20	2,300,086.85	7.37	28,906,462.72
合计	31,778,150.02	100.00	2,771,687.30	8.72	29,006,462.72

(3) 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江安壹佳房地产置业发展有限公司	371,200.00	371,200.00	100.00	款项回收困难
成都市宏誉房地产开发有限公司	204,940.19	204,940.19	100.00	款项回收困难
四川隆阳房地产开发有限公司	535,499.97	535,499.97	100.00	款项回收困难
成都中海投资置业有限公司	252,059.35	252,059.35	100.00	款项回收困难
四川瀚锋置业有限公司	1,636,726.33	1,636,726.33	100.00	款项回收困难
成都润利鑫置业有限责任公司	110,000.00	110,000.00	100.00	款项回收困难

单位名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
成都明兴金汇置业有限公司	1,093,070.00	156,655.00	14.33	款项回收困难
合计	4,203,495.84	3,267,080.84		

注：成都明兴金汇置业有限公司已与公司签订房屋销售合同，欲以房抵债，预计可收回金额 936,415.00 元，坏账准备金额为期末余额与预计可收回金额之间的差额 156,655.00 元；四川瀚锋置业有限公司、成都润利鑫置业有限责任公司经公开信息查询，该公司已被法院公示为失信公司、采取限制高消费等措施，还有多起被法院强制执行的信息，预期回款可能性较小；江安壹佳房地产置业发展有限公司、成都市宏誉房地产开发有限公司、四川隆阳房地产开发有限公司、成都中海投资置业有限公司存在已判决的但暂未执行的诉讼，预期回款可能性较小。

#### (4) 按组合计提预期信用损失的应收账款

##### ①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,260,188.71	1,213,009.43	5.00
1—2 年	5,862,877.59	586,287.76	10.00
2—3 年	1,717,461.61	515,238.49	30.00
3—4 年	440,606.67	220,303.33	50.00
4—5 年	258,915.06	207,132.05	80.00
5 年以上	71,642.54	71,642.54	100.00
合计	32,611,692.18	2,813,613.60	8.63

#### (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	471,600.45	2,895,880.84	100,400.45			3,267,080.84
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,300,086.85	607,749.08		94,222.33		2,813,613.60
其中：账龄组合	2,300,086.85	607,749.08		94,222.33		2,813,613.60
合计	2,771,687.30	3,503,629.92	100,400.45	94,222.33		6,080,694.44

#### (6) 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
其他零星款项	94,222.33

项目	核销金额
合计	94,222.33

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	年末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
成都牵银置业有限公司	1,636,901.92	4.45	81,845.10
四川瀚锋置业有限公司	1,636,726.33	4.45	1,636,726.33
成都国宏腾实业有限公司	1,342,994.75	3.65	67,149.74
成都中德红谷投资有限公司	1,245,000.00	3.38	62,250.00
成都明兴金汇置业有限公司	1,093,070.00	2.97	936,415.00
合计	6,954,693.00	18.90	2,784,386.17

2、其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,974,886.57	6,341,440.14
合计	3,974,886.57	6,341,440.14

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,887,923.11	94,376.50	5.00
1-2年	1,692,817.49	169,281.75	10.00
2-3年	622,353.50	186,706.05	30.00
3-4年	169,961.95	84,980.98	50.00
4-5年	685,879.00	548,703.20	80.00
5年以上	656,648.12	656,648.12	100.00
合计	5,715,583.17	1,740,696.60	30.46

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	上年年末余额
保证金	4,344,371.25	5,779,466.39
关联方往来款	968,530.60	1,133,760.85
员工备用金	308,235.94	799,839.97
其他	94,445.38	405,061.52
合计	5,715,583.17	8,118,128.73

③按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,715,583.17	100.00	1,740,696.60	30.46	3,974,886.57
其中：账龄组合	5,715,583.17	100.00	1,740,696.60	30.46	3,974,886.57
合计	5,715,583.17	100.00	1,740,696.60	30.46	3,974,886.57

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,118,128.73	100.00	1,776,688.59	21.89	6,341,440.14
其中：账龄组合	8,118,128.73	100.00	1,776,688.59	21.89	6,341,440.14
合计	8,118,128.73	100.00	1,776,688.59	21.89	6,341,440.14

④按组合计提预期信用损失的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	1,887,923.11	94,376.50	5.00
1-2年	1,692,817.49	169,281.75	10.00
2-3年	622,353.50	186,706.05	30.00
3-4年	169,961.95	84,980.98	50.00
4-5年	685,879.00	548,703.20	80.00
5年以上	656,648.12	656,648.12	100.00
合计	5,715,583.17	1,740,696.60	30.46

⑤其他应收款坏账准备计提情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,776,688.59	-35,991.99				1,740,696.60
其中：账龄组合	1,776,688.59	-35,991.99				1,740,696.60
合计	1,776,688.59	-35,991.99				1,740,696.60

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
宜宾市科教产业投资集团有限公司	保证金	429,440.00	1年以内、1-2年	7.47	42,944.00
四川中联惠建设工程有限公司	保证金	320,000.00	5年以上	5.56	320,000.00
中国工程物理研究院材料研究所	保证金	213,200.00	4-5年	3.71	170,560.00
成都高投建设开发有限公司	保证金	210,000.00	4-5年、5年以上	3.65	190,000.00
中国移动通信集团有限公司成都产业研究院分公司	保证金	208,472.39	1年以内、1-2年	3.62	20,847.24
合计		1,381,112.39		24.01	744,351.24

3、长期股权投资

款项性质	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,911,090.00	2,411,090.00	1,500,000.00	3,911,090.00		3,911,090.00
合计	3,911,090.00	2,411,090.00	1,500,000.00	3,911,090.00		3,911,090.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
四川创信造价咨询有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
成都创信职业技能培训学校有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
四川启宇创工程监理有限公司	2,211,090.00	2,211,090.00			2,211,090.00	2,211,090.00	2,211,090.00
中财创信工程科学(成都)研究院有限公司	200,000.00	200,000.00			200,000.00	200,000.00	200,000.00
合计	3,911,090.00	3,911,090.00			3,911,090.00	2,411,090.00	2,411,090.00

注：2023年1月15日经子公司股东会决议，注销中财创信工程科学（成都）研究院有限公司，已于2023年2月3日经成都市青羊区行政审批局审批

注销，对 2022 年末子公司投资成本全额计提减值。

#### 4、营业收入及营业成本

##### (1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
1、工程造价咨询	109,427,613.64	63,391,157.84	113,274,578.69	68,097,996.08
小计	109,427,613.64	63,391,157.84	113,274,578.69	68,097,996.08
合计	109,427,613.64	63,391,157.84	113,274,578.69	68,097,996.08

#### 十六、补充资料

##### (1) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-10,009.42	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,768,701.30	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-128,681.83	
非经常性损益总额	1,630,010.05	
减：所得税影响额	261,605.48	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,368,404.57	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

##### (2) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.20	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.90	0.12	0.12



---

创信工程咨询股份有限公司

二〇二三年四月二十四日

## 第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

---

文件备置地址:

公司董事会办公室