

2023年度报告

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

CHUANG XIN ANNUAL REPORT



2023年度大事件

公司高级工程师荣获省住建厅、省人社厅联合主办的四川技能大赛“冠军”

2023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2022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赖佑胜“四川省技术能手”称号。此次比赛我司蝉联第一（上届冠军由我司高级工程师牟斌获得），再次证明创信在工程造价管理领域的顶尖专业技术地位。



公司取得工程监理多项资质证书

2023年3月，公司新增三个监理乙级专业资质（电力工程、机电安装工程、市政公用工程）。这是继取得建筑工程监理甲级资质后，公司在工程监理业务板块取得的又一项突破。监理三个专业资质的取得，拓宽了公司监理业务的服务范围，对公司在市场竞争力的提升、业务拓展及公司经营可持续发展具有重要意义。



创信助力能源及制造业发展 服务新疆其亚集团全过程造价咨询项目

2023年5月，公司与新疆其亚集团签订了金属硅、绿色节能一体化实验、发电厂超超临界间接空冷机组建安工程等多个项目的全过程造价咨询服务协议，项目投资规模数百亿元，建成后，将为新疆“十四五”重点发展硅光伏、硅电子、硅化工、硅合金等硅基下游产业作出贡献，推动“新能源+煤电硅材一体化”绿色发展模式上新台阶。



公司中标新能源全过程咨询项目

2023年7月，公司与中业星瑞（甘肃）能源开发有限公司签订了山丹县花草滩2×100万千瓦煤电项目全过程工程咨询服务合同，合同暂定金额为1.67亿元。本项目建设地点位于甘肃省张掖市山丹县花草滩循环经济产业园，装机规模2×1000MW，总投资约75亿元。该项目建成后有效释放煤矿产能，为山丹县实现经济结构绿色转型、助推经济社会高质量发展发挥更大作用。



发展新党员 凝聚新力量

2023年度，创信股份党支部在上级党委的领导下，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以“围绕经济抓党建，抓好党建促发展”为目标，通过“双向培养”方案，将人才资源的开发利用与提高党员队伍素质有机结合起来，多措并举做好党员发展工作。公司党支部全年发展正式党员两名，预备党员两名，进一步扩大了党的群众基础，增强了党的影响力和凝聚力。



公司自2014年起连续十年获评“AAA”级信用企业

2023年12月四川省造价工程师协会发布2023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、石油化工工程、电力通讯工程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十年获此殊荣！



重要提示

- 一、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。
- 二、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。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、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。
- 五、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当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。
- 六、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	公司治理	29
第六节	财务会计报告.....	35
附件	会计信息调整及差异情况.....	128

备查文件目录	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
	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（如有） 报告期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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、总公司、创信股份	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
创信南京子公司	指	创信智慧科技（南京）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
创信远智	指	四川创信远智企业管理顾问有限公司
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 7 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	投标人(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。

第一节 公司概况

企业情况			
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		
法定代表人	阳南	成立时间	2000年6月19日
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）
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。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	创信股份	证券代码	838536
挂牌时间	2016年8月22日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	52,713,100
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
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		
联系方式			
董事会秘书姓名	姜山	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	电子邮箱	sccx@sc-cx.com
传真	028-85451448		

公司办公地址	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
公司网址	www.sc-cx.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915100007118990753		
注册地址	四川省成都市天府新区华阳街道天府大道南段 888 号附 OL-07-202105066 号		
注册资本（元）	52,713,100.00	注册情况报告期内是 否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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。

经营计划：

报告期内，公司实现营业收入 10,474.10 万元，较上年同期减少 5.31%；净利润 726.01 万元，较上年同期减少 4.68%；报告期内，受相关政策调控、及用户购买力影响，一方面公司主动调整客户结构减少地产类客户占比，另一方面梳理在履约项目潜在的经营风险，通过与客户协商或优化项目人员等手段降低风险。

报告期内，公司深化目标体系建设，塑造高绩效文化氛围，对各部门的人效产出进行考核评估，对冗余的部门和人员进行整合优化，同时公司对各项大额费用重新审视，优化资源配置以提高公司运营效率。

(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。

住建部《“十四五”建筑业发展规划》指出：“要加快建立全过程工程咨询服务相关体系，发展涵盖投资决策、工程建设、运营等环节的全过程工程咨询服务模式，鼓励政府投资项目和国有企业投资项目带头推行。”从我国工程造价咨询行业发展形势判断，向全过程工程咨询服务转型驱动高质量

9 发展的新途径是基于行业自身的生存空间与发展需求相匹配的。工程造价咨询专业由于掌握贯穿投资建设全生命周期三条主线中最为关键的成本主线，并且拥有“技术+经管”的复合性专业优势以及长期从事全过程造价咨询服务的深厚积淀，必将在全过程工程咨询业务的发展过程中发挥关键作用、取得优异成绩。

党的二十大工作报告提出要推进生态优先、节约集约、绿色低碳发展。2023 年上半年，中价协召开“建筑绿色低碳及数字化建造”论坛，强调：“随着党和国家以及各部门对绿色低碳建筑越来越重视，要求越来越明确，我们要抓住机遇，紧跟政策导向，加快推进建筑行业全产业链的转型升级，促进建筑行业高质量发展。”工程造价咨询行业作为建筑产业链的前端，要善于利用其投资成本管控的专业优势，通过从绿色建设工程项目投资决策至交付运维的全过程绿色建设造价管理模式中，不断研讨学习，最终创造一套具备环保、节能、资源利用、人居环境标准化的绿色造价体系。

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，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。

(三) 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
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”，截止目前创信股份已连续三年被认定为“四川省科技型中小企业”。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	104,740,974.13	110,618,621.42	-5.31%
毛利率%	36.59%	41.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,260,068.76	7,616,575.90	-4.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常	6,682,677.45	6,248,171.33	6.95%

性损益后的净利润			
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）	6.40%	7.20%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	5.89%	5.90%	-
基本每股收益	0.14	0.14	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	177,982,240.51	167,995,370.77	5.94%
负债总计	60,801,299.9	58,177,347.3	4.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	117,180,940.61	109,818,023.47	6.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.22	2.08	6.73%
资产负债率%（母公司）	36.28%	35.00%	-
资产负债率%（合并）	34.16%	34.63%	-
流动比率	2.78	2.78	-
利息保障倍数	6.38	8.25	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-474,426.77	-3,856,810.91	87.70%
应收账款周转率	3.6	3.64	-1.10%
存货周转率	10.08	9.37	7.58%
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.94%	4.98%	-
营业收入增长率%	-5.31%	-2.70%	-
净利润增长率%	-4.68%	-52.91%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	8,703,396.14	4.89%	8,893,541.19	5.29%	-2.14%
应收票据	768,138.79	0.43%	48,792.91	0.03%	1,474.28%
应收账款	26,543,226.91	14.91%	31,695,279.41	18.87%	-16.25%
存货	6,228,143.03	3.50%	6,945,218.12	4.13%	-10.32%
投资性房地产	4,825,898	2.71%	1,598,600	0.95%	201.88%
固定资产	489,664.57	0.28%	602,794.27	0.36%	-18.77%
无形资产	261,212.58	0.15%	614,236.37	0.37%	-57.47%
短期借款	28,083,758	15.78%	24,500,000	14.58%	14.63%
预付款项	357,751.16	0.20%	590,088.81	0.35%	-39.37%
其他应收款	3,325,708.67	1.87%	3,064,465.72	1.82%	8.52%

合同资产	119,442,210.00	67.11%	107,198,685.70	63.81%	11.42%
其他流动资产	652,395.08	0.37%	150,722.06	0.09%	332.85%
使用权资产	2,002,095.90	1.12%	2,371,445.84	1.41%	-15.57%
长期待摊费用	23,615.47	0.01%	311,266.78	0.19%	-92.41%
递延所得税资产	4,358,784.21	2.45%	3,910,233.59	2.33%	11.47%
应付账款	6,927,839.38	3.89%	1,506,254.98	0.90%	359.94%
合同负债	4,582,269.46	2.57%	7,617,493.30	4.53%	-39.85%
应付职工薪酬	6,462,701.67	3.63%	9,898,300.96	5.89%	-34.71%
应交税费	4,108,041.49	2.31%	4,192,060.00	2.50%	-2.00%
其他应付款	805,486.50	0.45%	1,595,541.12	0.95%	-49.52%
一年内到期的非流动负债	1,184,644.80	0.67%	1,534,020.36	0.91%	-22.78%
其他流动负债	7,533,708.49	4.23%	6,238,778.85	3.71%	20.76%
租赁负债	812,535.77	0.46%	739,180.86	0.44%	9.92%
递延所得税负债	300,314.38	0.17%	355,716.87	0.21%	-15.57%
股本	52,713,100.00	29.62%	52,713,100.00	31.38%	0.00%
盈余公积	8,030,086.53	4.51%	7,555,504.33	4.50%	6.28%
未分配利润	39,595,802.27	22.25%	32,810,315.71	19.53%	20.68%
资本公积	16,841,951.81	9.46%	16,739,103.43	9.96%	0.61%

项目重大变动原因:

1. 应收票据同比增加 1474.28%，主要是本期内新收到客户开具的商业承兑汇票
2. 投资性房地产同比增加 201.88%，主要是由于本期内新增加成都牵银置业有限公司以市场价抵付的 36 个车位及四川广汇蜀信实业有限公司抵付的 1 间商铺所致
3. 无形资产同比减少 57.47%，主要是本期无新增无形资产且本期对原有无形资产计提摊销所致
4. 预付款项同比减少 39.37%，主要是本期预付供应商款项减少所致
5. 其他流动资产同比增加 332.82%，主要是本期新增的软件锁未摊销完的费用
6. 长期待摊费用同比减少 92.41%，主要是本期对以前年度的家具和装修摊销，且本期无新增需待摊费用所致
7. 应付账款同比增加 359.94%，主要是本期内新增外协服务费已收到发票暂未付款
8. 合同负债同比减少 39.85%，主要是本期预收客户款项减少所致
9. 应付职工薪酬同比减少 34.71%，主要是本期人员有所减少所致
10. 其他应付款同比减少 49.52%，主要是本期已进行支付且本期新增较少所致

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	104,740,974.13	-	110,618,621.42	-	-5.31%
营业成本	66,411,948.99	63.41%	64,852,672.59	58.63%	2.40%
毛利率%	36.59%	-	41.37%	-	-
销售费用	6,064,069.58	5.79%	6,239,265.78	5.64%	-2.81%
管理费用	10,628,479.11	10.15%	15,009,792.80	13.57%	-29.19%
研发费用	3,628,461.16	3.46%	5,564,277.69	5.03%	-34.79%
财务费用	1,492,584.26	1.43%	1,480,665.79	1.34%	0.80%
信用减值损失	-748,791.64	-0.71%	-3,911,831.70	-3.54%	-80.86%
资产减值损失	-8,553,304.88	-8.17%	-6,034,407.61	-5.46%	41.74%
其他收益	1,167,269.25	1.11%	1,926,491.04	1.74%	-39.41%
资产处置收益	-1,980.79	0.00%	-10,009.42	-0.01%	-80.21%
营业利润	8,030,262.47	7.67%	9,015,566.25	8.15%	-10.93%
营业外收入	634.11	0.00%	19,885.91	0.02%	-96.81%
营业外支出	25,748.83	0.02%	148,567.74	0.13%	-82.67%
净利润	7,260,068.76	6.93%	7,616,575.90	6.89%	-4.68%

项目重大变动原因：

1.管理费用同比减少 29.19%，主要是本期人员有所减少所致
2.研发费用同比减少 34.79%，主要是本期研发项目较上年有所减少所致
3.信用减值损失同比减少 80.86%，主要是应收账款和其他应收款账龄变化所致
4.资产减值损失同比增加 41.74%，主要是本期合同资产有所增加所致
5.其他收益同比减少 39.41%，主要是本期收到的政府补贴有所减少所致
6.资产处置收益同比减少 80.21%，主要是上期数额为-10009.42 元，基数较小，故变动比例较大
7.营业外收入同比减少 96.81%，主要是上期数额为 19885.91 元，基数较小，故变动比例较大
8.营业外支出同比减少 82.67%，主要是本期罚款支出有所减少所致

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	104,740,974.13	110,618,621.42	-5.31%
其他业务收入	0	0	0.00%
主营业务成本	66,411,948.99	64,852,672.59	2.40%
其他业务成本	0	0	0.00%

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比

工程造价咨询	103,805,911.88	65,984,991.06	36.43%	-5.93%	4.00%	-6.07%
培训	0.00	0.00			-100.00%	
监理	935,062.25	426,957.93	54.34%	251.11%	279.23%	-3.39%
合计	104,740,974.13	66,411,948.99	36.59%	-5.31%	2.40%	-11.55%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1.造价咨询业务毛利率同比减少 6.07%，主要原因为本期收入、成本均有所下降，且收入降幅大于成本降幅，导致毛利率有所下降
- 2.本期内由于无对外培训业务，所以收入成本均为 0
- 3.监理收入同比增加 251.11%，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。

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	四川金强蓝鲸篮球俱乐部有限责任公司	7,847,534.06	7.49%	否
2	四川中业伟创能源技术有限公司	3,829,842.56	3.66%	否
3	成都天府新区投资集团有限公司	3,107,575.99	2.97%	否
4	广元市审计局	3,001,606.60	2.87%	否
5	成都交通投资集团有限公司	2,799,454.04	2.67%	否
合计		20,586,013.25	19.66%	-

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	深圳市建恒源工程造价咨询有限公司四川分公司	3,820,000.00	8.61%	否
2	四川建丰工程咨询有限责任公司	1,959,000.00	4.42%	否
3	成都市精诚良方建设咨询有限责任公司	1,600,000.00	3.61%	否
4	永信嘉业建设咨询有限公司	1,269,793.67	2.86%	否
5	四川川驰建业工程造价咨询集团有限公司	950,000.00	2.14%	否
合计		9,598,793.67	21.64%	-

(三) 现金流量分析

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	-474,426.77	-3,856,810.91	87.70%
投资活动产生的现金流量净额	-179,675.11	3,366.5	-5,437.15%
筹资活动产生的现金流量净额	953,386.43	-1,561,271.54	161.06%

现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额同比增长 87.70%，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 5437.15%，主要是本期新购入固定资产所致
- 3.筹资活动产生的现金流量净额同比增长 161.06%，主要是本期内农商银行贷款增量 50 万以及 2023 年 1 月收到交通银行续贷放款 250 万元所致

四、 投资状况分析

(一) 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	4,407,843.52	2,173,401.49	8,677,652.33	621,281.97
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	2,822,275.22	1,362,157.93	10,241,272.94	1,086,409.68
四川启宇创工程监理有限公司	控股子公司	建设工程监理服务	3,000,000	879.98	-187,521.84	-	-216.18
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	1,108.37	-113,668.63	0	-17,164.12

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	1,001.94	-198.06	0	-198.06
--------------------------------------	-----------	-------------------------	-----------	----------	---------	---	---------

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 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

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	3,628,461.16	5,564,277.69
研发支出占营业收入的比例%	3.46%	5.03%
研发支出中资本化的比例%	0	0

(二) 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	69	54
研发人员合计	70	55
研发人员占员工总量的比例%	13.94%	13.72%

(三) 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

(四) 研发项目情况

公司设有技术研发中心，具体负责各项目的研发。2023 年根据公司经营安排，新增设两个研发项目，与 2022 年未完成的项目一同开展研发活动，公司共有四个研发小组，分别开展研发项目。主要研发项目如下：

1、基于 BIM 的桥架计量管理系统开发：

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 2024 年正式投入使用。

2、基于 BIM 技术的外装计量系统开发：

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。项目已基本完成研发，申请软著中。

3、基于犀牛软件的外装生成平台：

本项目主要根据公司已有业务工作进行开发的，针对性解决外装算量的难点、痛点。旨在提高员工工作效率的同时为客户提供更优质的服务，通过对外装图纸的基础识别及异性处理可以大大节约员工基础绘图的时间，有效地控制成本，提高经济效益，目前项目正在研发中。

4、基于 revit 的智能化自动识别系统：

主要是解决在 BIM 建模阶段可以自动识别基础构件，旨在提高员工工作效率的同时为客户提供更优质的服务，通过对项目大量基础构件的识别可以大大节约员工基础绘图的时间，有效地控制成本，提高经济效益。主要研究内容有：点式构件的识别方法、线式构件的识别方法、面式构件的识别方法，目前项目正在研发中。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

营业收入的确认：

1、事项描述：

创信股份 2023 年度合并营业收入 104,740,974.13 元，主要来源于工程造价咨询业务。如财务报表附注三、25 “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。

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。

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，包括：毛利率波动分析、毛利率同行业对比分析以及与上期比较分析等分析性程序；
- (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，以时点确认收入的编制类、审核类业务检查主要客户的合同、成果文件、送达资料、发票以及期后收款记录。按进度确认收入的过控类业务检查主要客户的合同、进场通知单、竣工验收报告；
- (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。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

- 1、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。
- 2、稳定就业：本报告期内，公司受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，没有裁员。
- 3、2023年6月，为弘扬社会主义核心价值观，更好履行社会责任，结合“爱成都·迎大运”主题，参与四川同心慈善基金会“同心同行-迎大运慈善亲子运动会”慈善捐款活动。
- 4、关爱员工：报告期内，公司组织了员工团建活动、三八妇女节活动、端午节活动、为驻工地员工“送清凉”活动、增强员工身心健康，提高员工积极性和归属感。
- 5、税收贡献：报告期内公司共缴纳税款 6346043.58 元。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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）间接拥有 11.43%表决权的股份、成都创信贰号商务咨询合伙企业（有限合伙）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）间接拥有 4.77%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 88.10%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，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

	<p>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 16 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>
二、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>
三、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 86%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>
四、行业风险	<p>公司主要从事工程咨询服务业务,建设工程咨询行业的发展与建筑、通信、水利、电力、铁路等下游行业投资规模变动息息相关,行业的周期性基本与下游行业固定资产投资变动相吻合。近年来,我国 GDP 增速有所下降,国内经济发展逐渐进入“新常态”,国家加大了宏观经济调控的力度。未来如果我国固定资产投资增速出现大幅下滑甚至负增长,将直接导致作为其衍生行业的建设工程咨询行业业务量增速的放缓,从而可能对发行人的经营业绩产生不良影响,同时也将对募集资金投资项目的效益产生不利影响。</p>
五、应收账款、合同资产余额较大带来的回收风险	<p>2023 年 12 月末应收账款、合同资产账面价值分别为 2,654.32 万元、11,944.22 万元,分别占期末总资产 14.91%、67.11%,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:	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	6,177,538.52	5.27%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	6,177,538.52	5.27%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	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	28,083,757.96	28,083,757.96
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内预计金额为 2023 年 1 月-2023 年 12 月预计发生的关联交易金额，本期预计金额 2,808 万均已通过审议。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。

违规关联交易情况

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
实际控制人或控股股东	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
董监高	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
持有公司5%以上股份的股	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

东						
---	--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及已承诺未履行或超期未履行承诺的情形。

(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	受限制的货币资金	其他（银行履约保函留存金）	341,102.83	0.19%	咨询服务合同签订前须按投标要求，开具银行履约保函
应收票据	受限制的应收票据	其他（质押）	660,971.83	0.37%	应客户需求将应收客户商票质押给第三方机构，到期后由客户清偿
合同资产	受限制的合同资产	其他（质押）	3,381,651.45	1.90%	农商银行550万贷款按银行要求，质押应收款作为担保
总计	-	-	4,383,726.11	2.46%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

- 1.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。
- 2.应收票据质押是由客户开具商业承兑汇票，由我方配合办理质押，及时满足我方回款需求，质押期限届满时由客户负责清偿，不会对公司经营产生不利影响。
- 3.公司在与农商银行办理贷款时，按银行要求需将公司名下的应收款项办理质押作为贷款担保，不会对公司经营产生不利影响。

第四节 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	18,545,442	35.18%	328,220	18,873,662	35.80%
	其中：控股股东、实际控制人	5,227,337	9.92%	0	5,227,337	9.92%
	董事、监事、高管	687,665	1.30%	0	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	34,167,658	64.82%	-328,220	33,839,438	64.20%
	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	2,264,625	4.30%	0	2,264,625	4.30%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		52,713,100	-	0	52,713,100	-
普通股股东人数		76				

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	6,027,910	-2,199	6,025,711	11.43%	0	6,025,711	0	0

	信壹号 商务咨 询合伙 企业 (有限 合伙)								
3	成都创 信叁号 商务信 息咨询 合伙企 业(有 限合 伙)	341,750	2,170,863	2,512,613	4.77%	0	2,512,613	0	0
4	吴敏	1,455,300	0	1,455,300	2.76%	1,113,750	341,550	0	0
5	陈建蓉	1,447,490	0	1,447,490	2.75%	1,113,750	333,740	0	0
6	成都创 信贰号 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	何川	705,000	150,000	855,000	1.62%	0	855,000	0	0
8	杨黔蜀	758,020	0	758,020	1.44%	0	758,020	0	0
9	蔡汶邑	511,500	0	511,500	0.97%	0	511,500	0	0
10	王亚红	378,600	0	378,600	0.72%	0	378,600	0	0
	合计	49,527,720	2,318,664	51,846,384	98.37%	33,802,313	18,044,071	2,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

吴敏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。

阳南在成都创信贰号商务咨询合伙企业（有限合伙）中持有合伙份额。

阳南在成都创信叁号商务信息咨询合伙企业（有限合伙）中持有合伙份额。

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、 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。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1	0	0

本次权益分派预案经公司2024年4月25日召开的董事会审议通过，该议案尚需提交公司2023年股东大会审议，最终预案以股东大会审议结果为准。

第五节 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	2023年12月11日	2028年12月11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

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

五、 研发情况

1.研发模式

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
二节之五（四）研发项目情况”部分。

2.研发机构设置：

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 337 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 542 项，新签合同总额超过 2.08 亿元，公司合同存量总额约 5.48 亿。

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

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				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	36,802,150	0	36,802,150	69.82%
吴敏	董事、副总经理	女	1972.9	2022年3月25日	2025年3月25日	1,455,300	0	1,455,300	2.76%
陈建蓉	董事	女	1961.8	2022年3月25日	2025年3月25日	1,447,490	0	1,447,490	2.75%
黎章	独立董事	男	1976.7	2022年3月25日	2025年3月25日	0	0	0	0.00%
赵洪功	独立董事	男	1967.11	2022年3月25日	2025年3月25日	0	0	0	0.00%
姜山	董事会秘书	男	1983.5	2023年3月28日	2025年3月25日	0	0	0	0.00%
姜山	财务负责人	男	1983.5	2022年3月25日	2025年3月25日	0	0	0	0.00%
王连芳	监事会主席	女	1971.9	2022年3月25日	2025年3月25日	49,500	0	49,500	0.09%
叶燕	职工监事	女	1988.12	2022年3月25日	2025年3月25日	0	0	0	0.00%
钟婷	监事	女	1985.8	2022年3月	2023年	0	0	0	0.00%

露				月 25 日	10 月 20 日				
刘帆	监事	女	1988.12	2023 年 10 月 20 日	2025 年 3 月 25 日	0	0	0	0.00%

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) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郭林英	董事会秘书	离任	无	辞任
姜山	财务总监	新任	财务总监、董事会秘书	工作调整
钟婷露	监事	离任	无	辞任
刘帆	人力行政总监	新任	人力行政总监、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

√适用 □不适用

姜山，男，1983 年 5 月生，中国国籍，无境外永久居留权，中级会计师。2002 年 9 月至 2005 年 6 月德阳建筑职业技术学院会计专业专科毕业；2005 年 9 月至 2007 年 6 月成都西华大学财务管理本科毕业；2007 年 11 月至 2013 年 3 月在新华文轩出版传媒股份有限公司任财务管理专员；2013 年 4 月至 2013 年 9 月在成都康福肾脏病医院任财务经理；2013 年 10 月至 2018 年 9 月在超凡知识产权服务股份有限公司任财务主管、财务经理、高级财务经理兼证券事务代表；2019 年 5 月至 2019 年 12 月在成都携恩科技有限公司任财务总监；2020 年 1 月至 2021 年 1 月任创信工程咨询股份有限公司财务经理、财务副总监；2021 年 2 月至 2023 年 3 月任创信工程咨询股份有限公司财务负责人；2023 年 3 月至今任创信工程咨询股份有限公司财务负责人兼董事会秘书。

刘帆，女，1988 年 12 月出生，中国国籍，群众，无境外永久居留权。国家一级注册造价工程师。2007 年 6 月至 2011 年 6 月就读于四川大学锦城学院工程造价专业，本科毕业。2012 年 3 月至 2016 年 9 月在四川利翔建设项目管理有限公司，担任土建工程师；2017 年 1 月至今在创信工程咨询股份有限公司，历任项目经理、历任新技术中心工程师、历任文化和教育发展中心讲师，现担任人力行政中心总监及监事。

(三) 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）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	20	0	5	15
技术人员	422	69	154	337
财务人员	7	1	3	5
其他人员	53	7	16	44
员工总计	502	77	178	401

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	263	185
专科	203	188
专科以下	32	24
员工总计	502	401

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）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	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

核心员工的变动情况

报告期核心员工无变动，未对公司造成不利影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
----	-----

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
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

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。

(二) 监事会对监督事项的意见

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。

(三) 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。

(四) 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、 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

第七节 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 2024S01272 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	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龚声辉	李思淼
	5 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元	
创信工程咨询股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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。		
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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。		
二、 形成审计意见的基础		
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于创信股份，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。		
三、 关键审计事项		
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。		
营业收入的确认：		
1、 事项描述：		
创信股份 2023 年度合并营业收入 104,740,974.13 元，主要来源于工程造价咨询业务。如财务报表附注三、25“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。		

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。

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，包括：毛利率波动分析、毛利率同行业对比分析以及与上期比较分析等分析性程序；
- （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，以时点确认收入的编制类、审核类业务检查主要客户的合同、成果文件、送达资料、发票以及期后收款记录。按进度确认收入的过控类业务检查主要客户的合同、进场通知单、竣工验收报告；
- （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：李思淼

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	8,703,396.14	8,893,541.19
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	五、2	768,138.79	48,792.91
应收账款	五、3	26,543,226.91	31,695,279.41
应收款项融资			
预付款项	五、4	357,751.16	590,088.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	3,325,708.67	3,064,465.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	6,228,143.03	6,945,218.12

合同资产	五、7	119,442,210.00	107,198,685.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	652,395.08	150,722.06
流动资产合计		166,020,969.78	158,586,793.92
非流动资产：			
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	五、9	4,825,898	1,598,600
固定资产	五、10	489,664.57	602,794.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	2,002,095.9	2,371,445.84
无形资产	五、12	261,212.58	614,236.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	23,615.47	311,266.78
递延所得税资产	五、15	4,358,784.21	3,910,233.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,961,270.73	9,408,576.85
资产总计		177,982,240.51	167,995,370.77
流动负债：			
短期借款	五、17	28,083,757.96	24,500,000
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	五、18	6,927,839.38	1,506,254.98
预收款项			
合同负债	五、19	4,582,269.46	7,617,493.3
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	五、20	6,462,701.67	9,898,300.96
应交税费	五、21	4,108,041.49	4,192,060

其他应付款	五、22	805,486.5	1,595,541.12
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	五、23	1,184,644.8	1,534,020.36
其他流动负债	五、24	7,533,708.49	6,238,778.85
流动负债合计		59,688,449.75	57,082,449.57
非流动负债：			
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	五、25	812,535.77	739,180.86
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、15	300,314.38	355,716.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,112,850.15	1,094,897.73
负债合计		60,801,299.9	58,177,347.3
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	52,713,100	52,713,100
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	16,841,951.81	16,739,103.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	8,030,086.53	7,555,504.33
一般风险准备			
未分配利润	五、29	39,595,802.27	32,810,315.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		117,180,940.61	109,818,023.47
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		117,180,940.61	109,818,023.47
负债和所有者权益（或股东权益）总计		177,982,240.51	167,995,370.77

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	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,491,736.26	8,636,909.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十五、1	768,138.79	48,792.91
应收账款	十五、2	26,367,726.9	30,734,493.58
应收款项融资			
预付款项		357,751.16	589,288.81
其他应收款	十五、3	4,541,866.91	3,974,886.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,228,143.03	6,945,218.12
合同资产		119,442,210	107,198,685.7
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		652,395.08	150,722.06
流动资产合计		166,849,968.13	158,278,997.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、4	1,500,000	1,500,000
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,825,898	1,598,600
固定资产		477,375.68	543,983.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,002,095.9	2,371,445.84
无形资产		253,248.05	598,307.2
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		23,615.47	262,879.47
递延所得税资产		4,443,667.39	4,195,691.13
其他非流动资产			

非流动资产合计		13,525,900.49	11,070,907.51
资产总计		180,375,868.62	169,349,904.7
流动负债：			
短期借款		28,083,757.96	24,500,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,635,256.33	3,266,726.89
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,649,391.17	8,592,008.57
应交税费		3,661,236.16	4,186,117.13
其他应付款		999,438.2	2,235,216.36
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,582,269.46	7,617,493.3
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,184,644.8	1,534,020.36
其他流动负债		7,533,708.49	6,238,778.85
流动负债合计		64,329,702.57	58,170,361.46
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		812,535.77	739,180.86
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		300,314.38	355,716.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,112,850.15	1,094,897.73
负债合计		65,442,552.72	59,265,259.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本		52,713,100	52,713,100
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,698,666.25	16,595,817.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		8,030,086.53	7,555,504.33
一般风险准备			
未分配利润		37,491,463.12	33,220,223.31
所有者权益（或股东权益）合计		114,933,315.9	110,084,645.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		180,375,868.62	169,349,904.7

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	0	104,740,974.13	110,618,621.42
其中：营业收入	五、30	104,740,974.13	110,618,621.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		88,573,903.6	93,573,297.48
其中：营业成本	五、30	66,411,948.99	64,852,672.59
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	五、31	348,360.5	426,622.83
销售费用	五、32	6,064,069.58	6,239,265.78
管理费用	五、33	10,628,479.11	15,009,792.8
研发费用	六、1	3,628,461.16	5,564,277.69
财务费用	五、34	1,492,584.26	1,480,665.79
其中：利息费用		1,489,306.74	1,226,297.15
利息收入		16,856.69	78,913
加：其他收益	五、35	1,167,269.25	1,926,491.04
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）	五、36	-748,791.64	-3,911,831.7
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-8,553,304.88	-6,034,407.61

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	-1,980.79	-10,009.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,030,262.47	9,015,566.25
加：营业外收入	五、39	634.11	19,885.91
减：营业外支出	五、40	25,748.83	148,567.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,005,147.75	8,886,884.42
减：所得税费用	五、41	745,078.99	1,270,308.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,260,068.76	7,616,575.90
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）		7,260,068.76	7,616,575.90
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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）		7,260,068.76	7,616,575.90
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		7,260,068.76	7,616,575.9
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,260,068.76	7,616,575.9
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.14

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	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、5	104,740,712.84	109,427,613.64
减：营业成本	十五、5	64,986,747.86	63,391,157.84
税金及附加		282,188.58	426,399.1
销售费用		12,217,124.63	6,721,045.8
管理费用		8,128,542.2	15,095,247.82
研发费用		3,483,536.36	5,145,801.9
财务费用		1,490,184.27	1,478,362.71
其中：利息费用		1,489,306.74	1,226,297.15
利息收入		15,071.41	78,597.99
加：其他收益		1,106,008.32	1,916,882.74
投资收益（损失以“-”号填列）		-271,344.95	0
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）		-800,944.75	-3,840,412.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,553,304.88	-6,944,747.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,980.79	-10,009.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,630,821.89	8,291,311.54
加：营业外收入		501.12	19,572.89
减：营业外支出		24,095.39	147,129.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,607,227.62	8,163,755.2
减：所得税费用		861,405.61	994,734.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,745,822.01	7,169,020.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,745,822.01	7,169,020.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		4,745,822.01	7,169,020.76
七、每股收益：			
（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	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		87,148,648.88	91,262,194.89
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		0	24,584.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	14,364,534.36	12,877,953.55
经营活动现金流入小计		101,513,183.24	104,164,733.08
购买商品、接受劳务支付的现金		24,372,789.52	19,880,170.6
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		55,995,018.46	67,873,643.64
支付的各项税费		5,154,074.77	8,199,009.18
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	16,465,727.26	12,068,720.57
经营活动现金流出小计		101,987,610.01	108,021,543.99
经营活动产生的现金流量净额		-474,426.77	-3,856,810.91

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,180	3,366.5
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,180	3,366.5
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		181,855.11	0
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		181,855.11	0
投资活动产生的现金流量净额		-179,675.11	3,366.5
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		28,083,757.96	27,500,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		28,083,757.96	27,500,000
偿还债务支付的现金		24,500,000	26,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,132,093.06	1,118,566.98
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	五、42	1,498,278.47	1,942,704.56
筹资活动现金流出小计		27,130,371.53	29,061,271.54
筹资活动产生的现金流量净额		953,386.43	-1,561,271.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		299,284.55	-5,414,715.95
加：期初现金及现金等价物余额		8,063,008.76	13,477,724.71
六、期末现金及现金等价物余额		8,362,293.31	8,063,008.76

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	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		86,329,650.38	96,275,502.42
收到的税费返还		0	24,584.64
收到其他与经营活动有关的现金		20,586,388.07	15,879,880.43

经营活动现金流入小计		106,916,038.45	112,179,967.49
购买商品、接受劳务支付的现金		34,296,328.17	29,622,732.71
支付给职工以及为职工支付的现金		45,278,862.72	64,311,765.78
支付的各项税费		4,349,489.12	8,132,812.15
支付其他与经营活动有关的现金		23,420,813.34	14,031,289.61
经营活动现金流出小计		107,345,493.35	116,098,600.25
经营活动产生的现金流量净额		-429,454.90	-3,918,632.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,180	3,366.5
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,180	3,366.5
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		181,855.11	0
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		181,855.11	0
投资活动产生的现金流量净额		-179,675.11	3,366.5
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		28,083,757.96	27,500,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		28,083,757.96	27,500,000
偿还债务支付的现金		24,500,000	26,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,132,093.06	1,118,566.98
支付其他与筹资活动有关的现金		1,498,278.47	1,942,704.56
筹资活动现金流出小计		27,130,371.53	29,061,271.54
筹资活动产生的现金流量净额		953,386.43	-1,561,271.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		344,256.42	-5,476,537.80
加：期初现金及现金等价物余额		7,806,377.01	13,282,914.81
六、期末现金及现金等价物余额		8,150,633.43	7,806,377.01

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	0	0	0	16,739,103.43	0	0	0	7,555,504.33	0	32,810,315.71	0	109,818,023.47
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	0	0	0	16,739,103.43	0	0	0	7,555,504.33	0	32,810,315.71	0	109,818,023.47
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	0	0	0	0	102,848.38	0	0	0	474,582.2	0	6,785,486.56	0	7,362,917.14
(一) 综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,260,068.76	0	7,260,068.76
(二) 所有者投入和减少 资本	0	0	0	0	102,848.38	0	0	0	0	0	0	0	102,848.38
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	0	0	0	0	102,848.38	0	0	0	0	0	0	0	102,848.38

权益的金额													
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(三) 利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	474,582.2	0	-474,582.2	0	0
1. 提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	474,582.2	0	-474,582.2	0	0
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													
四、本年期末余额	52,713,100	0	0	0	16,841,951.81	0	0	0	8,030,086.53	0	39,595,802.27	0	117,180,940.61

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	0	0	0	16,360,555.11	0	0	0	6,838,602.25	0	25,910,641.89	0	101,822,899.25
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	0	0	0	16,360,555.11	0	0	0	6,838,602.25	0	25,910,641.89	0	101,822,899.25
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0	0	0	0	378,548.32	0	0	0	716,902.08	0	6,899,673.82	0	7,995,124.22
(一)综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,616,575.9	0	7,616,575.9
(二)所有者投入和减少 资本	0	0	0	0	378,548.32	0	0	0	0	0	0	0	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	0	0	0	0	378,548.32	0	0	0	0	0	0	0	378,548.32

权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	716,902.08	0	-716,902.08	0	0
1. 提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	716,902.08	0	-716,902.08	0	0
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													
四、本年期末余额	52,713,100	0	0	0	16,739,103.43	0	0	0	7,555,504.33	0	32,810,315.71	0	109,818,023.47

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	2023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	0	0	0	16,595,817.87	0	0	0	7,555,504.33		33,220,223.31	110,084,645.51
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	0	0	0	16,595,817.87	0	0	0	7,555,504.33		33,220,223.31	110,084,645.51
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0	0	0	0	102,848.38	0	0	0	474,582.2		4,271,239.81	4,848,670.39
(一) 综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0		4,745,822.01	4,745,822.01
(二) 所有者投入和减少资本	0	0	0	0	102,848.38	0	0	0	0		0	102,848.38
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	0	0	0	0	102,848.38	0	0	0	0		0	102,848.38

4. 其他												
（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	474,582.2		-474,582.2	0
1. 提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	474,582.2		-474,582.2	0
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												
四、本年年末余额	52,713,100	0	0	0	16,698,666.25	0	0	0	8,030,086.53		37,491,463.12	114,933,315.9

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	0	0	0	16,217,269.55	0	0	0	6,838,602.25		26,768,104.63	102,537,076.43
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	0	0	0	16,217,269.55	0	0	0	6,838,602.25		26,768,104.63	102,537,076.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0	0	0	0	378,548.32	0	0	0	716,902.08		6,452,118.68	7,547,569.08
(一) 综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0		7,169,020.76	7,169,020.76
(二) 所有者投入和减少资本	0	0	0	0	378,548.32	0	0	0	0		0	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	0	0	0	0	378,548.32	0	0	0	0		0	378,548.32
4. 其他												
(三) 利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	716,902.08		-716,902.08	0
1. 提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	716,902.08		-716,902.08	0
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													
四、本年期末余额	52,713,100	0	0	0	16,595,817.87	0	0	0	7,555,504.33	0.00	33,220,223.31	110,084,645.51	

三、 财务报表附注

创信工程咨询股份有限公司 2023 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 2024 年 04 月 25 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 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, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》(2023 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。除投资性房地产外, 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

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、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、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2023 年度的合并及公司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. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收票据核销	公司将单项应收票据金额超过资产总额 0.3%的应收票据认定为重要应收票据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要应收账款
重要的应收账款核销	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要应收账款
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.3%的预付款项认定为重要预付款项
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.3%的应付账款认定为重要应付账款
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.3%的合同负债认定为重要合同负债
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.3%的其他应付款认定为重要其他应付款
重要的非全资子公司	公司将资产总额超过集团总资产的 5%的子公司确定为重要的非全资子公司

6. 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，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准和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。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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。

集团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。

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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，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。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

-
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 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现金、价值变动风险很小的投资。

10. 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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期

损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为：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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

(7) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(8) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- ④租赁应收款；
- ⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：银行承兑票据	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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合2：商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	账龄分析法

B、应收账款及合同资产

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：账龄组合	本组合为以账龄划分的应收款项。	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 预期信用损失率（%）	合同资产 预期信用损失率（%）
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

其他应收款

本公司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
组合1：账龄组合	本组合为以账龄划分的应收款项。	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	其他应收款 预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括低值易耗品、周转材料、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。公司对于数量繁多、单价较低的存货考虑减值因素并结合库龄计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。对大额周转材料于领用时按照预计使用年限进行分月摊销；对其他的低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 长期股权投资

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。

（1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，

但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响

（2）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股东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。

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。

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。

（3）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。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资

的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、19“长期资产减值”。

13. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。

本公司投资性房地产按成本进行初始计量，采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，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。

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、19“长期资产减值”。

14. 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

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，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(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本附注三、19“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。

15. 借款费用

本公司借款费用主要为借款利息。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、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；

本公司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。

本公司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工程项目资产。

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。

16. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、19 “长期资产减值”。

17. 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。本公司无形资产主要为软件。

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。

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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法	备注
软件	5	预计使用年限	年限平均法	

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、19“长期资产减值”。

18. 研发支出

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。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

开发阶段是指在进行商业性大批量生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

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。

19. 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，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。

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。

20. 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。

21. 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。

22. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述A/B项计入当期损益；C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、29“租赁”。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司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）确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行上述会计处理。

（5）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，

将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（7）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

25. 收入

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定

所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）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。

26. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履行成本。

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

27. 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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

28. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

29. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、17“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调

整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

① 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

30. 重大会计判断和估计

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，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）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

（2）收入确认

如本附注三、25“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（3）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的

现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（4）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（5）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（6）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（7）长期资产减值准备

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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（8）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。

（9）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（10）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。

（11）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。

31. 重要会计政策的变更

企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	3,589,705.24	320,528.35	3,910,233.59
递延所得税负债		355,716.87	355,716.87
盈余公积	7,559,023.18	-3,518.85	7,555,504.33
未分配利润	32,841,985.38	-31,669.67	32,810,315.71

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	1,268,223.43	35,188.52	1,303,411.95

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,241,495.56	516,802.05	2,758,297.61
递延所得税负债		549,905.48	549,905.48
盈余公积	6,841,912.59	-3,310.34	6,838,602.25
未分配利润	25,940,434.98	-29,793.09	25,910,641.89

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

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	减按 25%计入应纳税所得额，按 20%计缴
3	成都创信职业技能培训学校有限公司	减按 25%计入应纳税所得额，按 20%计缴
4	创信智慧科技（南京）有限公司	减按 25%计入应纳税所得额，按 20%计缴
5	四川创信远智企业管理顾问有限公司	减按 25%计入应纳税所得额，按 20%计缴

2. 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《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）文件与《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）文件，为支持小微企业和个体工商户发展，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分或超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。执行该企业所得税优惠期限至 2024 年 12 月 31 日。子公司暂减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	567,324.60	377,114.78

项目	期末余额	期初余额
银行存款	7,794,968.71	7,685,893.98
其他货币资金	341,102.83	830,532.43
合计	8,703,396.14	8,893,541.19

注：期末其他货币资金系保函保证金。

(2) 使用受限的货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
履约保证金		830,532.43
保函保证金	341,102.83	
合计	341,102.83	830,532.43

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	768,138.79	48,792.91
合计	768,138.79	48,792.91

(2) 期末已质押的应收票据情况

项目	期末余额
商业承兑汇票	695,759.82
合计	695,759.82

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	357,796.21	
合计	357,796.21	

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	808,567.15	100.00	40,428.36	5.00	768,138.79
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	808,567.15	100.00	40,428.36	5.00	768,138.79
合计	808,567.15	100.00	40,428.36	5.00	768,138.79

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	650,350.06	92.68	650,350.06	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	51,360.96	7.32	2,568.05	5.00	48,792.91
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	51,360.96	7.32	2,568.05	5.00	48,792.91
合计	701,711.02	100.00	652,918.11	5.00	48,792.91

(6) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	652,918.11	37,860.31		650,350.06	40,428.36
合计	652,918.11	37,860.31		650,350.06	40,428.36

(7) 实际核销的应收票据情况

核销项目	核销金额
商业承兑汇票	650,350.06
合计	650,350.06

重要的应收票据核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川瀚锋置业有限公司	咨询款	650,350.06	预计无法被承兑	经管理层审批	否
合计		650,350.06			

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	18,907,764.09	27,890,433.18
1至2年	7,415,483.03	6,244,986.61
2至3年	2,621,773.82	2,810,531.61
3至4年	854,163.07	440,606.67
4至5年	352,885.91	368,915.06
5年以上	68,311.88	71,642.54

账龄	期末余额	期初余额
合计	30,220,381.80	37,827,115.67

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	473,315.68	1.57	473,315.68	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,747,066.12	98.43	3,203,839.21	10.77	26,543,226.91
其中：账龄组合	29,747,066.12	98.43	3,203,839.21	10.77	26,543,226.91
合计	30,220,381.80	100.00	3,677,154.89		26,543,226.91

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,203,495.84	11.11	3,267,080.84	77.72	936,415.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	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

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
亳州市圣鸿文化旅游开发有限公司	4,458.80	4,458.80	100.00	预计无法收回
成都金科展宏房地产开发有限公司	93,372.98	93,372.98	100.00	预计无法收回
南充金科弘鼎房地产开发有限公司	375,483.90	375,483.90	100.00	预计无法收回
合计	473,315.68	473,315.68	100.00	

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,907,764.09	945,388.18	5.00
1 至 2 年	6,942,167.35	694,216.74	10.00

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	2,621,773.82	786,532.14	30.00
3至4年	854,163.07	427,081.54	50.00
4至5年	352,885.91	282,308.73	80.00
5年以上	68,311.88	68,311.88	100.00
合计	29,747,066.12	3,203,839.21	

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,131,836.26	758,599.33		3,213,280.70		3,677,154.89
合计	6,131,836.26	758,599.33		3,213,280.70		3,677,154.89

(4) 实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,213,280.70
合计	3,213,280.70

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川瀚锋置业有限公司	咨询款	1,636,726.33	预计无法收回	经管理层审批	否
四川隆阳房地产开发有限公司	咨询款	535,499.97	预计无法收回	经管理层审批	否
合计		2,172,226.30			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
四川金强蓝鲸篮球俱乐部有限责任公司	130,200.00	8,251,786.10	8,381,986.10	4.88	419,099.31
成都交通投资集团有限公司		7,738,987.94	7,738,987.94	4.50	1,680,406.30
宜宾市科教产业投资集团有限公司	625,159.02	7,309,471.46	7,934,630.48	4.62	671,085.94

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
司					
成都天府新区投资集团有限公司		6,187,859.10	6,187,859.10	3.60	480,069.47
四川中业伟创能源技术有限公司		3,559,633.11	3,559,633.11	2.07	177,981.66
合计	755,359.02	33,047,737.71	33,803,096.73	19.67	3,428,642.68

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

① 明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	357,751.16	100.00	590,088.81	100.00
合计	357,751.16	100.00	590,088.81	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
中国石油天然气股份有限公司四川成都销售分公司	油费	283,597.85	79.27
胡杰雕	房租	28,224.00	7.89
温州金溯金银制品有限公司	货款	17,500.00	4.89
成都礼遇天下文化传播有限责任公司	服务费	5,000.00	1.4
中国农业银行股份有限公司	ETC 充值	1,567.31	0.44
合计		335,889.16	93.89

5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,325,708.67	3,064,465.72
合计	3,325,708.67	3,064,465.72

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,893,517.18	929,585.37
1至2年	462,367.37	1,692,817.49
2至3年	1,204,936.21	622,353.50
3至4年	549,383.50	169,961.95
4至5年	87,467.00	685,879.00
5年以上	773,149.12	656,648.12
合计	4,970,820.38	4,757,245.43

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,353,383.64	4,344,371.25
押金	162,488.42	308,236.94
员工备用金	1,222,722.51	93,078.24
其他	232,225.81	11,559.00
合计	4,970,820.38	4,757,245.43

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	4,920,820.38	32.42	1,595,111.71	3,325,708.67
账龄组合	4,920,820.38	32.42	1,595,111.71	3,325,708.67
合计	4,920,820.38	32.42	1,595,111.71	3,325,708.67

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
成都金科房地产开发有限公司	50,000.00	100.00	50,000.00	
按组合计提坏账准备				
账龄组合				
合计	50,000.00	100.00	50,000.00	

期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	4,757,245.43	35.58	1,692,779.71	3,064,465.72

类别	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值
账龄组合	4,757,245.43	35.58	1,692,779.71	3,064,465.72
合计	4,757,245.43	35.58	1,692,779.71	3,064,465.72

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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)	
期初余额	1,692,779.71			1,692,779.71
期初余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-15,000.00		15,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			35,000.00	35,000.00
本年转回	82,668.00			82,668.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	1,595,111.71		50,000.00	1,645,111.71

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥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	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
宜宾市科教产业投资集团有限公司	保证金	429,440.00	2-3 年	8.64	128,832.00
四川中联惠建设工程有限公司	保证金	320,000.00	5 年以上	6.44	320,000.00
封柏春	员工备用金	240,000.00	1 年以内	4.83	12,000.00
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	2-3 年	4.19	62,541.72
中国联合网络通信有限公司四川省分公司	保证金	201,400.00	1 年以内, 2-3 年	4.05	35,245.00
合计		1,399,312.39		28.15	558,618.72

6. 存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
快消品	77,824.00		77,824.00
低值易耗品	14,862.53		14,862.53
项目履约成本	6,135,456.50		6,135,456.50
合计	6,228,143.03		6,228,143.03

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
快消品	9,878.00		9,878.00
低值易耗品	16,730.59		16,730.59
项目履约成本	6,918,609.53		6,918,609.53
合计	6,945,218.12		6,945,218.12

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
造价工程咨询费	141,657,855.54	22,215,645.54	119,442,210.00
合计	141,657,855.54	22,215,645.54	119,442,210.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
造价工程咨询费	120,861,026.36	13,662,340.66	107,198,685.70
合计	120,861,026.36	13,662,340.66	107,198,685.70

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期末余额					计提理由
	账面余额		减值准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备	1,824,797.25	1.28	1,824,797.25	100.00		预计无法收回
按组合计提坏账准备	139,833,058.29	98.71	20,390,848.29	14.58	119,442,210.00	
账龄组合	139,833,058.29	98.71	20,390,848.29	14.58	119,442,210.00	
合计	141,657,855.54	100	22,215,645.54	15.68	119,442,210.00	

(续)

类别	期初余额					计提理由
	账面余额		减值准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备	371,423.57	0.31	371,423.57	100.00		预计无法收回
按组合计提坏账准备	120,489,602.79	99.69	13,290,917.09	11.03	107,198,685.70	
其中：账龄组合	120,489,602.79	99.69	13,290,917.09	11.03	107,198,685.70	
合计	120,861,026.36	100.00	13,662,340.66		107,198,685.70	

(4) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
单项计提坏账准备	1,453,373.68			预计无法收回
按组合计提坏账准备	7,099,931.20			
其中：账龄组合	7,099,931.20			
合计	8,553,304.88			

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税		12,335.38
预缴企业所得税	10,850.36	138,386.68
留抵增值税	21,733.38	
一年以内摊销的费用	619,811.34	
合计	652,395.08	150,722.06

9. 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	1,598,600.00	1,598,600.00
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	3,227,298.00	3,227,298.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,825,898.00	4,825,898.00
二、公允价值变动		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额		
三、账面价值		
1. 期末账面价值	4,825,898.00	4,825,898.00
2. 期初账面价值	1,598,600.00	1,598,600.00

注：本期新增的投资性房地产为 36 个车位与 1 间商铺。其中 36 个车位由客户-成都牵银职业有限公司以市场价抵付应付账款 2,015,850.11 元及未兑付公司的商票 23,849.89 元，车位已办理网签手续。另 1 间商铺由客户-四川广汇蜀信实业有限公司抵付应收账款 1,187,598.00 元，已签订商品房买卖合同，房屋已办理网签手续。

10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	489,664.57	602,794.27
固定资产清理		
合计	489,664.57	602,794.27

(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. 期初余额	382,706.45	67,599.17	1,000,038.70	118,569.24	1,568,913.56
2. 本期增加金额		88,107.00	6,415.46	69,000.00	163,522.46
(1) 购置		88,107.00	6,415.46	69,000.00	163,522.46
3. 本期减少金额		3,231.86	145,901.77		149,133.63
(1) 处置或报废		3,231.86	145,901.77		149,133.63
4. 期末余额	382,706.45	152,474.31	860,552.39	187,569.24	1,583,302.39
二、累计折旧					
1. 期初余额	57,565.44	39,988.46	765,542.98	103,022.41	966,119.29
2. 本期增加金额	18,178.56	43,297.69	188,950.43	19,729.24	270,155.92
(1) 计提	18,178.56	43,297.69	188,950.43	19,729.24	270,155.92
3. 本期减少金额		2,359.81	140,277.58		142,637.39
(1) 处置或报废		2,359.81	140,277.58		142,637.39
4. 期末余额	75,744.00	80,926.34	814,215.83	122,751.65	1,093,637.82
三、减值准备					
1. 期初余额					

项目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	运输设备	合计
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	306,962.45	71,547.97	46,336.56	64,817.59	489,664.57
2. 期初账面价值	325,141.01	27,610.71	234,495.72	15,546.83	602,794.27

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情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	306,962.45	红叶广场8栋1-1-4号房产，尚在办理中
合计	306,962.45	

11. 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	5,792,079.96	5,792,079.96
2. 本期增加金额	2,288,109.54	2,288,109.54
(1) 新增租赁	2,288,109.54	2,288,109.54
(2) 租赁负债调整		
3. 本期减少金额	1,382,061.58	1,382,061.58
(1) 处置-减少租赁	1,382,061.58	1,382,061.58
4. 期末余额	6,698,127.92	6,698,127.92
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,420,634.12	3,420,634.12
2. 本期增加金额	1,275,397.90	1,275,397.90
(1) 计提	1,275,397.90	1,275,397.90

项目	房屋租赁	合计
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	4,696,032.02	4,696,032.02
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,002,095.90	2,002,095.90
2. 期初账面价值	2,371,445.84	2,371,445.84

注：本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、44。

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,470,679.56	2,470,679.56
2. 本期增加金额	14,159.29	14,159.29
(1) 购置	14,159.29	14,159.29
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,484,838.85	2,484,838.85
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,856,443.19	1,856,443.19
2. 本期增加金额	367,183.08	367,183.08
(1) 计提	367,183.08	367,183.08
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,223,626.27	2,223,626.27

项目	软件	合计
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	261,212.58	261,212.58
2. 期初账面价值	614,236.37	614,236.37

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	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	

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		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	

14. 长期待摊费用

项目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
家具及装修	311,266.78		287,651.31		23,615.47
合计	311,266.78		287,651.31		23,615.47

15. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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/信用减值损失	27,578,340.50	4,054,526.98	22,139,874.74	3,321,144.45

项目	期末余额		期初余额	
	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
职工教育经费超标部分	93,602.82	4,680.14		
租赁负债	1,997,180.57	299,577.09	2,273,201.20	340,980.18
可抵扣亏损			1,452,569.15	248,108.96
合计	29,669,123.89	4,358,784.21	25,865,645.09	3,910,233.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,002,095.90	300,314.38	2,371,445.84	355,716.87
合计	2,002,095.90	300,314.38	2,371,445.84	355,716.87

16. 所有权或使用权受限制的资产

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	695,759.82	660,971.83	质押	短期借款质押成都市美瑾德房地产开发有限公司应收票据 695,759.82 元
合同资产	3,559,633.11	3,381,651.45	质押	短期借款质押四川中业伟创能源科技有限公司合同资产 3,559,633.11 元
货币资金	341,102.83	341,102.83	冻结	履约保函
合计	4,596,495.76	4,383,726.11		

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	6,183,757.96	
保证借款	21,900,000.00	21,500,000.00
信用借款		3,000,000.00
合计	28,083,757.96	24,500,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
咨询劳务费	6,927,839.38	1,506,254.98
合计	6,927,839.38	1,506,254.98

19. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	4,582,269.46	7,617,493.30
合计	4,582,269.46	7,617,493.30

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,649,352.90	49,087,506.61	52,306,093.21	6,430,766.30
二、离职后福利-设定提存计划	248,948.06	3,571,417.42	3,819,997.81	367.67
三、辞退福利		91,709.78	60,142.08	31,567.70
合计	9,898,300.96	52,750,633.81	56,186,233.10	6,462,701.67

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	9,023,774.30	45,505,021.91	48,154,336.59	6,374,459.62
2. 职工福利费		620,212.73	620,212.73	
3. 社会保险费	168,371.60	1,813,607.89	1,978,267.81	3,711.68
其中：医疗保险费	152,316.69	1,759,659.22	1,908,264.23	3,711.68
工伤保险费	1,764.45	54,138.51	55,902.96	
生育保险费	14,290.46	-189.84	14,100.62	
4. 住房公积金	457,207.00	804,685.00	1,209,297.00	52,595.00
5. 工会经费和职工教育经费		343,979.08	343,979.08	
合计	9,649,352.90	49,087,506.61	52,306,093.21	6,430,766.30

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	239,634.56	3,446,338.71	3,685,973.27	
2. 失业保险费	9,313.50	125,078.71	134,024.54	367.67
合计	248,948.06	3,571,417.42	3,819,997.81	367.67

21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,980,529.47	3,174,347.63
增值税	937,264.66	749,797.68

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	24,114.17	51,632.37
教育费附加	10,318.47	22,128.16
地方教育费附加	6,878.97	14,752.11
个人所得税	148,935.75	179,402.05
合计	4,108,041.49	4,192,060.00

22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	805,486.50	1,595,541.12
合计	805,486.50	1,595,541.12

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工往来款	313,630.92	411,101.34
其他往来款	364,233.41	980,933.78
押金及保证金	22,000.00	170,000.00
其他	105,622.17	33,506.00
合计	805,486.50	1,595,541.12

23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额	备注
1年内到期的租赁负债	1,184,644.80	1,534,020.36	详见附注五、25
合计	1,184,644.80	1,534,020.36	

24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	7,533,708.49	6,238,778.85
合计	7,533,708.49	6,238,778.85

25. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,078,700.41	2,369,095.18
减：未确认融资费用	81,519.84	95,893.96

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的租赁负债	1,184,644.80	1,534,020.36
合计	812,535.77	739,180.86

26. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	16,739,103.43	102,848.38		16,841,951.81
合计	16,739,103.43	102,848.38		16,841,951.81

注：本期资本公积增加 102,848.38 元，为 2019 年实施的以权益结算的股份支付在 2023 年达到行权条件而计入资本公积的部分。

28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,555,504.33	474,582.20		8,030,086.53
合计	7,555,504.33	474,582.20		8,030,086.53

注：根据公司法、章程的规定，本公司按母公司净利润的 10% 提取法定盈余公积金。

29. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	32,810,315.71	25,940,434.98
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	32,810,315.71	25,905,246.46
加：本年归属于母公司股东的净利润	7,260,068.76	7,618,660.99
减：提取法定盈余公积	474,582.20	713,591.74
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
股改转增资本公积		
年末未分配利润	39,595,802.27	32,810,315.71

30. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,740,974.13	66,411,948.99	110,618,621.42	64,852,672.59
其他业务				
合计	104,740,974.13	66,411,948.99	110,618,621.42	64,852,672.59

(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
1、工程造价咨询	103,805,911.88	65,984,991.06	110,229,232.09	63,448,234.32
2、培训	0.00	0.00	242,316.37	1,291,852.76
3、监理	935,062.25	426,957.93	147,072.96	112,585.51
合计	104,740,974.13	66,411,948.99	110,618,621.42	64,852,672.59

31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	200,169.65	246,189.96
教育费附加	85,747.52	105,044.80
地方教育费附加	57,165.00	70,029.87
印花税	5,278.33	5,358.20
合计	348,360.50	426,622.83

32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,145,461.51	4,571,038.20
交通费	12,717.93	7,592.96
业务招待费	582,684.64	162,040.38
办公费	4,833.32	18,899.15
差旅费	23,163.29	3,059.92
折旧及摊销费用		905.64
咨询费		44,062.91
宣传推广费	1,208,587.24	1,395,643.23
其他	86,621.65	36,023.39
合计	6,064,069.58	6,239,265.78

33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,197,194.93	7,666,728.58
咨询费	1,773,043.08	1,900,220.00
房租费	1,088,941.62	2,204,819.23
业务招待费	353,801.99	277,000.02
物管费	246,118.98	266,056.73
折旧及摊销费用	686,721.92	1,262,410.90
汽车交通费	401,985.40	396,203.35
差旅费	44,477.58	24,022.70
会务费	44,119.06	120,317.61
广告宣传费	330,000.00	237,956.30
其他	185,361.11	204,950.48
办公费	276,713.44	449,106.90
合计	10,628,479.11	15,009,792.80

34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,191,226.74	1,118,566.98
其中：租赁负债利息费用	55,885.08	
减：利息收入	16,856.69	78,913.00
银行手续费其他	318,214.21	441,011.81
合计	1,492,584.26	1,480,665.79

35. 其他收益

按性质分类列示其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	676,207.49	1,861,911.83
其他	491,061.76	64,579.21
合计	1,167,269.25	1,926,491.04

36. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-758,599.33	-3,452,575.84
其他应收款坏账损失	47,668.00	13,919.30
应收票据坏账损失	-37,860.31	-473,175.16
合计	-748,791.64	-3,911,831.70

37. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-8,553,304.88	-4,533,657.61
商誉减值损失		-1,500,750.00
合计	-8,553,304.88	-6,034,407.61

38. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	-1,980.79	-10,009.42
合计	-1,980.79	-10,009.42

39. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		3,000.00	
其中：固定资产		3,000.00	
接受捐赠		6,517.82	
罚款收入		5,685.00	
其他	634.11	4,683.09	634.11
合计	634.11	19,885.91	634.11

40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	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	
其中：固定资产			
罚款支出	17,721.85	108,198.19	
对外捐赠支出	5,600.00	5,600.00	
其他	2,426.98	33,931.09	
合计	25,748.83	148,567.74	

41. 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,209,477.53	2,616,433.11
递延所得税费用	-464,398.54	-1,346,124.59
合计	745,078.99	1,270,308.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	8,005,147.75	8,886,884.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,200,772.16	1,333,032.66
子公司适用不同税率的影响	-187,203.01	16,134.34
调整以前期间所得税的影响	42,387.95	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	135,507.54	53,276.76
使用前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		
本年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		492,956.64
研发费用加计扣除	-660,937.61	-625,091.88
其他	214,551.96	
所得税费用	745,078.99	1,270,308.52

42. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	676,207.49	916,491.04
利息收入	18,074.34	78,913.00
保证金	2,412,219.91	7,024,659.30
往来款项	11,258,003.32	4,838,004.3
营业外收入	29.30	19,885.91
合计	14,364,534.36	12,877,953.55

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性费用支出	3,567,380.27	6,357,756.90
保证金	1,254,251.12	5,037,373.71
往来款项	11,644,095.87	673,589.96
合计	16,465,727.26	12,068,720.57

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
已支付的租赁付款额	1,250,278.47	1,682,704.56
支付的借款担保费	248,000.00	260,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,498,278.47	1,942,704.56

43. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	7,260,068.76	7,616,575.90
加: 信用减值损失	748,791.64	3,911,831.70
资产减值准备	8,553,304.88	6,034,407.61
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	270,155.92	309,505.25
使用权资产折旧	1,275,397.90	1,697,565.00
无形资产摊销	367,183.08	385,579.43
长期待摊费用摊销	287,651.31	1,035,455.96
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)	1,980.79	10,009.42
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	773.31	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,489,306.74	1,486,297.15
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)	-448,550.62	-1,346,124.59
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-55,402.49	
存货的减少(增加以“-”号填列)	717,075.09	-51,216.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-20,313,780.86	-25,166,468.12
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-628,382.22	219,770.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-474,426.77	-3,856,810.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
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		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,362,293.31	8,063,008.76
减: 现金的期初余额	8,063,008.76	13,477,724.71
加: 现金等价物的期末余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	299,284.55	-5,414,715.95

(2) 现金及现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,362,293.31	8,063,008.76
其中：库存现金	567,324.60	377,114.78
可随时用于支付的银行存款	7,794,968.71	7,685,893.98
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	8,362,293.31	8,063,008.76

44. 租赁

1、公司作为承租人

项目	本期发生额
短期租赁费用	
低价值租赁费用	513,019.65
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合计	513,019.65

注：与租赁相关的现金流出总额为 1,763,298.12 元；

六、研发支出

1、研发支出按费用性质列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	3,471,036.36		5,556,313.05	
折旧费			7,964.64	
软件著作代理费	12,500.00			
合计	3,483,536.36		5,564,277.69	

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	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	500.00	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	100.00	四川成都	四川成都	教育培训	100.00		投资设立
创信智慧科技(南京)有限公司	1,000.00	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	500.00	四川成都	四川成都	商务服务业	51.00		投资设立

2. 其他原因导致的合并范围的变动

本公司于 2023 年 12 月 28 日注销四川启宇创工程监理有限公司、于 2023 年 2 月 3 日注销中财创信工程科学(成都)研究院有限公司两家子公司导致合并范围减少。

八、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	列报项目
成都市经济和信息化局 2021 年“抗疫贷”贴息		67,400.00	其他收益
成都市就业服务管理局稳岗补贴	52,255.83	177,777.14	其他收益
增值税加计扣除		92,430.77	其他收益
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
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
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	4,665.00	3,270.00	其他收益
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
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	其他收益
六税两费减免		779.76	其他收益
成都生产力促进中心科技金融资助款	115,800.00	97,700.00	其他收益
成都生产力促进中心补助	55,800.00		其他收益
四川天府新区财政金融局新列入上市后备企业入库补贴	200,000.00		其他收益
四川天府新区社区发展治理和社会事业局补贴	30,000.00		其他收益
贷款贴息补助	217,686.66		其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	列报项目
合计	676,207.49	1,861,911.83	

九、与金融工具相关的风险

1. 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款项的减值损失。本公司的应收款项涉及大量客户，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 2023 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
应收票据	808,567.15	40,428.36
应收账款	30,220,381.80	3,677,154.89
合同资产	141,657,855.54	22,215,645.54
其他应收款	4,970,820.38	1,645,111.71
合计	177,657,624.87	27,578,340.50

本公司应收账款和合同资产中，欠款金额前五名的客户应收账款和合同资产占本公司应收账款和合同资产总额的 19.67%，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 28.15 %。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，并完整反映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 2023 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		2,500,000.00		25,583,757.96			28,083,757.96
应付账款	6,927,839.38						6,927,839.38
其他应付款	805,486.50						805,486.50
合计	7,733,325.88	2,500,000.00		25,583,757.96			35,817,083.84

续表：

项目	年初余额						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

(3) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司短期借款主要为固定利率，不存在利率风险。

十、 关联方及关联交易

1. 本企业的实际控制人

截至资产负债表日，阳南先生直接持有本公司 3,680.22 万股，占本公司总股本的 69.82%，并通过成都创信壹号商务咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 446.78 万股，占本公司总股本的 8.48%，通过成都创信贰号商务咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 51.80 万股，占本公司总股本的 0.98%，通过成都创信叁号商务信息咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 235.76 万股，占本公司总股本的 4.47%；直接和间接持有的本公司股份达公司总股本 4,414.56 万股，占本公司总股本的 83.75%，为本公司的实际控制人。

2. 本企业的子公司情况

详见本附注七、1. 在子公司中的权益。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王怡玲	实际控制人的配偶
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

4. 关联方交易情况

(1) 关联担保情况

①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	2023-12-01	2024-11-30	否
阳南、王怡玲	2,500,000.00	2023-01-03	2024-01-02	否
阳南、王怡玲	1,730,000.00	2023-04-10	2024-04-09	否
阳南、王怡玲	3,770,000.00	2023-05-10	2024-05-09	否
阳南、王怡玲	6,400,000.00	2023-07-18	2024-07-17	否
阳南、王怡玲	5,000,000.00	2023-09-21	2024-09-14	否
阳南、王怡玲	5,000,000.00	2023-05-29	2024-05-28	否

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	成都创信壹号商务咨询合伙企业（有限合伙）	54,000.00	
	合计	54,000.00	

十一、 股份支付

1. 以权益结算的股份支付情况

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
授予日权益工具公允价值的重要参数	2020年6月定向发行股票的发行价5.82元
资产负债表日可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权员工的最佳估计数
本期估计与上期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	2,602,088.23

2. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	7,631.25	
业务人员	95,217.13	
合计	102,848.38	

十二、 承诺或或有事项

1. 重要事项的承诺

截至2023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2023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

1. 利润分配情况

本公司 2023 年度的利润分配预案为：2023 年度拟以公司总股本股为基数，向权益分派股权登记日在册的股东每 10 股派发现金股利 1 元（含税），预计总计派发现金股利 5,271,310.00 元，预计派发现金股利总额占 2023 年度合并报表归属于母公司所有者的净利润的比例为 72.61%。经上述分配后，剩余未分配利润全部结转以后年度。该利润分配预案需经股东大会审议通过后方可实施。

十四、 其他重要事项

1. 债务重组

(1) 本公司是债权人

债务重组方式	债权账面价值	债务重组损失金额	长期股权投资增加金额	占债务人股权的比例
低于债权账面价值的现金收回债权				
以非现金资产收回债权	3,227,298.00			
债权转为股权				
修改其它债务条件				
混合重组方式				

十五、 母公司财务报表的重要项目附注

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	768,138.79	48,792.91
合计	768,138.79	48,792.91

(2) 期末已质押的应收票据情况

项目	期末余额
商业承兑汇票	695,759.82
合计	695,759.82

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	357,796.21	
合计	357,796.21	

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	808,567.15	100.00	40,428.36	5.00	768,138.79
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	808,567.15	100.00	40,428.36	5.00	768,138.79
合计	808,567.15	100.00	40,428.36	5.00	768,138.79

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	650,350.06	92.68	650,350.06	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	51,360.96	7.32	2,568.05	5.00	48,792.91
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	51,360.96	7.32	2,568.05	5.00	48,792.91
合计	701,711.02	100.00	652,918.11	5.00	48,792.91

(6) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	652,918.11	37,860.31		650,350.06	40,428.36
合计	652,918.11	37,860.31		650,350.06	40,428.36

(7) 实际核销的应收票据情况

核销项目	核销金额
商业承兑汇票	650,350.06
合计	650,350.06

重要的应收票据核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川瀚锋置业有限公司	咨询款	650,350.06	预计无法被承兑	经管理层审批	否
合计		650,350.06			

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	18,907,764.09	26,889,414.55
1至2年	7,220,483.03	6,234,077.59
2至3年	2,621,773.82	2,810,531.61
3至4年	854,163.07	440,606.67
4至5年	352,885.91	368,915.06
5年以上	68,311.88	71,642.54
合计	30,025,381.80	36,815,188.02

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	473,315.68	1.58	473,315.68	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,552,066.12	98.42	3,184,339.22	10.78	26,367,726.90
其中：账龄组合	29,552,066.12	98.42	3,184,339.22	10.78	26,367,726.90
合计	30,025,381.80	100.00	3,657,654.90	12.18	26,367,726.90

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,203,495.84	11.42	3,267,080.84	77.72	936,415.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	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

①期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
亳州市圣鸿文化旅游开发有限公司	4,458.80	4,458.80	100.00	预计无法收

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都金科展宏房地产开发有限公	93,372.98	93,372.98	100.00	预计无法收
南充金科弘鼎房地产开发有限公	375,483.90	375,483.90	100.00	预计无法收
合计	473,315.68	473,315.68	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,907,764.09	945,388.19	5.00
1至2年	6,747,167.35	674,716.74	10.00
2至3年	2,621,773.82	786,532.14	30.00
3至4年	854,163.07	427,081.54	50.00
4至5年	352,885.91	282,308.73	80.00
5年以上	68,311.88	68,311.88	100.00
合计	29,552,066.12	3,184,339.22	

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,080,694.44	790,241.16		3,213,280.70		3,657,654.90
合计	6,080,694.44	790,241.16		3,213,280.70		3,657,654.90

(4) 实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,213,280.70
合计	3,213,280.70

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川瀚锋置业有限公司	咨询款	1,636,726.33	预计无法收回	经管理层审批	否
四川隆阳房地产开发有限公司	咨询款	535,499.97	预计无法收回	经管理层审批	否
合计		2,172,226.30			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产期 末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款 坏账准备 和合同资 产减值准 备期末余 额
四川金强蓝鲸 篮球俱乐部有 限责任公司	130,200.00	8,251,786.10	8,381,986.10	4.88	419,099.31
成都交通投资 集团有限公司		7,738,987.94	7,738,987.94	4.51	1,680,406.3 0
宜宾市科教产 业投资集团有 限公司	625,159.02	7,309,471.46	7,934,630.48	4.62	671,085.94
成都天府新区 投资集团有限 公司		6,187,859.10	6,187,859.10	3.60	480,069.47
四川中业伟创 能源技术有限 公司		3,559,633.11	3,559,633.11	2.07	177,981.66
合计	755,359.02	33,047,737.7 1	33,803,096.7 3	19.68	3,428,642.6 8

3. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,541,866.91	3,974,886.57
合计	4,541,866.91	3,974,886.57

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,094,126.59	1,887,923.11
1至2年	546,344.37	1,692,817.49
2至3年	1,204,936.21	622,353.50
3至4年	549,383.50	169,961.95
4至5年	87,467.00	685,879.00
5年以上	773,149.12	656,648.12
合计	6,255,406.79	5,715,583.17

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,353,383.64	4,344,371.25
押金	162,488.42	968,530.60
员工备用金	1,172,722.51	308,235.94
其他	1,566,812.22	94,445.38
合计	6,255,406.79	5,715,583.17

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄组合	6,205,406.79	26.81	1,663,539.88	4,541,866.91
合计	6,205,406.79	26.81	1,663,539.88	4,541,866.91

期末无处于第二阶段的坏账准备

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
成都金科房地产开发有限公司	50,000.00	100.00	50,000.00	
按组合计提坏账准备				
账龄组合				
合计	50,000.00	100.00	50,000.00	

期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
账龄组合	5,715,583.17	30.46	1,740,696.60	3,974,886.57	
合计	5,715,583.17	30.46	1,740,696.60	3,974,886.57	

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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）	
期初余额	1,740,696.60			1,740,696.60
期初余额 在本期： ——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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)	
——转入第三阶段	-15,000.00		15,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			35,000.00	35,000.00
本年转回	62,156.72			62,156.72
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	1,663,539.88		50,000.00	1,713,539.88

⑤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	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
成都创信职业技能培训学校有限公司	往来款	1,258,708.27	1 年以内	20.12	62,935.41
宜宾科教产业投资集团有限公司	保证金	429,440.00	2-3 年	6.87	128,832.00
四川中联惠建设工程有限公司	保证金	320,000.00	5 年以上	5.12	320,000.00
封柏春	员工备用金	240,000.00	1 年以内	3.84	12,000.00
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	2-3 年	3.33	62,541.72
合计		2,456,620.66		39.28	586,309.13

4. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,500,000.00		1,500,000.00
合计	1,500,000.00		1,500,000.00

(续)

项目	期初余额		
	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
合计	3,911,090.00	2,411,090.00	1,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川创信造价咨询有限公司	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		
四川启宇创工程监理有限公司	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			
合计	3,911,090.00		2,411,090.00	1,500,000.00		

5. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,740,712.84	64,986,747.86	109,427,613.64	63,391,157.84
合计	104,740,712.84	64,986,747.86	109,427,613.64	63,391,157.84

(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
工程造价咨询	104,740,712.84	64,986,747.86	109,427,613.64	63,391,157.84
合计	104,740,712.84	64,986,747.86	109,427,613.64	63,391,157.84

十六、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	676,207.49	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	金额	说明
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,076.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	679,283.90	
减：所得税影响额	101,892.59	
少数股东权益影响额		
合计	577,391.31	

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》（2023年修订）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（元/股）	
		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	6.40	0.14	0.14

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	5.89	0.13	0.13

每股收益的计算	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的净利润	7,260,068.76	7,616,575.90
其中：持续经营净利润	7,260,068.76	7,616,575.90
终止经营净利润		
基本每股收益	0.14	0.14
其中：持续经营基本每股收益	0.14	0.14
终止经营基本每股收益		
稀释每股收益	0.14	0.14
其中：持续经营稀释每股收益	0.14	0.14
终止经营稀释每股收益		

创信工程咨询股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	3,589,705.24	3,910,233.59	2,241,495.56	2,758,297.61
递延所得税负债		355,716.87		549,905.48
盈余公积	7,559,023.18	7,555,504.33	6,841,912.59	6,838,602.25
未分配利润	32,841,985.38	32,810,315.71	25,940,434.98	25,910,641.89
所得税费用	1,268,223.43	1,303,411.95		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

根据《企业会计准则解释第 16 号》，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号--所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对公司财务状况、经营成果及现金流量无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	679,283.90
减：所得税影响数	101,892.59
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	577,391.31

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用