

2、具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度：投标人须提供 2023 年或 2024 年的财务审计报告或财务报表（成立不足 1 年的，提供成立至今的财务报表）：
2024 年的财务审计报告

**四川大学工程设计研究院有限公司
审计报告**

川华会成审[2025]052



四川华强会计师事务所有限公司

SI CHUAN HUA QIANG CPA FIRM CO.,LTD.

四川华强会计师事务所有限公司

Sichuan Huaqiang certified public accountants Co., LTD <http://www.schqcpa.com>

地址(ADD):四川省成都市天仙桥南路6号恒丰大厦500室

邮编(P.C):610021

电话(TEL):028-86655621 传真(FAX):028-86655083

E-mail:schq@huaqiangcpa.cn

川华会成审(2025)052号

审计报告

四川大学工程设计研究院有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了四川大学工程设计研究院有限公司(以下简称川大设计院)财务报表,包括2024年12月31日的资产负债表、2024年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了川大设计院2024年12月31日的财务状况以及2024年度的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,我们独立于川大设计院,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、管理层和治理层对财务报表的责任

川大设计院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

第1页

本报告于证明或审计报告出具后由具有执业资格的会计师事务所出具, 需可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业”或“注册会计师行业”进行查验。 报告编号:02294002/1000



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，川大设计院管理层负责评估川大设计院的持续经营能力，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川大设计院、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督川大设计院的财务报告过程。

四、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：

1. 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。
2. 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。
3. 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。
4. 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，就可能导致对川大设计院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告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**可能导致川大设计院不能持续经营。

5. 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。

6. 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。

四川华强会计师事务所有限公司 中国注册会计师：

中国·成都

中国注册会计师：

2025 年 3 月 5 日



资产负债表

编制单位：贵州六工工程设计研究院有限公司

2024年12月31日

金额单位：元

资产	行次	期末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	288,117,497.76	246,543,976.56
△应收票据	3		
△应收账款	4		
△预付款项	5		
△其他应收款	6		
△其他流动资产	7		
△应收利息	8	168,000.00	168,777.74
△应收股利	9	99,481,797.18	105,331,420.73
△其他流动资产	10		
△其他流动资产	11	2,000.00	20,897.92
△其他流动资产	12		
△其他流动资产	13		
△其他流动资产	14		
△其他流动资产	15		
△其他流动资产	16		
△其他流动资产	17		
△其他流动资产	18		
△其他流动资产	19	595,359.04	595,114.53
△其他流动资产	20		
△其他流动资产	21	45,733.14	55,853.74
△其他流动资产	22		
△其他流动资产	23		
△其他流动资产	24		
△其他流动资产	25		
△其他流动资产	26		
△其他流动资产	27	290.95	53,955.56
流动资产合计	28	406,764,160.68	372,668,379.28
非流动资产：	29		
△发放贷款和垫款	30		
△其他流动资产	31		
△其他流动资产	32		
△其他流动资产	33		
△其他流动资产	34		
△其他流动资产	35		
△其他流动资产	36	880,791.50	880,791.50
△其他流动资产	37		
△其他流动资产	38		
△其他流动资产	39		
△其他流动资产	40	2,111,474.72	2,641,159.26
△其他流动资产	41	7,395,958.19	7,318,638.35
△其他流动资产	42	8,284,493.47	4,877,478.99
△其他流动资产	43		
△其他流动资产	44		
△其他流动资产	45		
△其他流动资产	46		
△其他流动资产	47		
△其他流动资产	48	62,124.68	12,277.23
△其他流动资产	49		
△其他流动资产	50		
△其他流动资产	51	2,187,825.94	2,872,773.99
△其他流动资产	52	1,663,352.94	1,663,070.44
△其他流动资产	53		
△其他流动资产	54		
△其他流动资产	55	6,935,619.78	8,070,072.52
△其他流动资产	56		
△其他流动资产	57		
非流动资产合计	58	413,699,780.46	380,738,451.90
资产总计	59		

企业负责人：

唐柳

主管会计工作负责人：

唐柳

会计机构负责人：

唐柳



资产负债表 (续表)

编制单位: 四川大宇工程投资集团有限公司	2024年12月31日	币种: 人民币	金额单位: 元
流动资产:			
货币资金	80		
应收账款	81		
合同资产	82		
交易性金融资产	83		
应收票据	84		
应收款项融资	85		
预付款项	86		
其他应收款	87	1,113,418.50	1,113,418.50
存货	88		
合同资产	89	15,031,023.94	15,031,023.94
流动资产合计	90		
非流动资产:			
长期股权投资	91		
债权投资	92		
其他债权投资	93		
其他权益工具投资	94		
其他非流动金融资产	95		
固定资产	96		
在建工程	97		
无形资产	98		
开发支出	99		
商誉	100		
长期待摊费用	101		
递延所得税资产	102		
其他非流动资产	103		
非流动资产合计	104	20,124,184.15	20,124,184.15
资产总计	105	21,237,602.65	21,237,602.65
流动负债:			
短期借款	106		
应付票据	107		
应付账款	108		
合同负债	109		
应付职工薪酬	110		
应交税费	111		
应付利息	112		
应付股利	113		
其他应付款	114		
一年内到期的非流动负债	115		
其他流动负债	116		
流动负债合计	117	20,124,184.15	20,124,184.15
非流动负债:			
长期借款	118		
应付债券	119		
其他非流动负债	120		
非流动负债合计	121		
负债合计	122	20,124,184.15	20,124,184.15
所有者权益:			
实收资本(股本)	123		
资本公积	124		
盈余公积	125		
未分配利润	126		
所有者权益合计	127	1,113,418.50	1,113,418.50
负债和所有者权益总计	128	21,237,602.65	21,237,602.65

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

唐柳

唐柳



利润表

项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1		
其中：营业收入	2	214,383,422.18	214,313,888.87
公允价值变动收益	3	202,000,212.18	214,313,888.87
投资收益	4		
公允价值变动收益	5		
二、营业总成本	6		
其中：营业成本	7	189,349,445.81	174,712,515.77
营业税金及附加	8	103,145,215.14	189,883,426.41
销售费用	9		
管理费用	10		
财务费用	11		
资产减值损失	12		
公允价值变动损失	13		
信用减值损失	14		
营业外收入	15		
营业外支出	16		
三、营业利润	17		
加：营业外收入	18		
减：营业外支出	19		
四、利润总额	20		
减：所得税费用	21		
五、净利润	22		
其中：归属于母公司所有者的净利润	23		
少数股东损益	24		
六、其他综合收益	25		
其中：归属于母公司所有者的其他综合收益	26		
少数股东其他综合收益	27		
七、综合收益总额	28		
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	29		
少数股东综合收益总额	30		
八、每股收益	31		
基本每股收益	32		
稀释每股收益	33		

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

唐柳

唐柳



现金流量表

项目		2021年度	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量				
1. 销售商品、提供劳务收到的现金	1	236,324,387.48	208,028,960.33	244,000,000.00
2. 收到的税费返还	2			
3. 收到其他与经营活动有关的现金	3			
4. 经营活动现金流入小计	4			
5. 购买商品、接受劳务支付的现金	5			
6. 支付给职工以及为职工支付的现金	6			
7. 支付的各项税费	7			
8. 支付其他与经营活动有关的现金	8			
9. 经营活动现金流出小计	9			
10. 经营活动产生的现金流量净额	10			
二、投资活动产生的现金流量				
11. 收回投资收到的现金	11			
12. 取得投资收益收到的现金	12			
13. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13			
14. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14			
15. 收到其他与投资活动有关的现金	15			
16. 投资活动现金流入小计	16			
17. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17	18,124,813.81	18,022,504.88	4,213,608.33
18. 投资支付的现金	18	208,478,388.38	275,200,686.98	4,213,608.33
19. 支付其他与投资活动有关的现金	19	55,573,112.53	58,722,231.23	
20. 投资活动现金流出小计	20			
21. 投资活动产生的现金流量净额	21			
三、筹资活动产生的现金流量				
22. 吸收投资收到的现金	22			
23. 取得借款收到的现金	23			
24. 发行债券收到的现金	24			
25. 收到其他与筹资活动有关的现金	25			
26. 筹资活动现金流入小计	26			
27. 偿还债务支付的现金	27			
28. 分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28			
29. 支付其他与筹资活动有关的现金	29	102,086,828.63	73,742,083.74	3,726,000.00
30. 筹资活动现金流出小计	30	14,308,483.92	14,187,486.12	3,726,000.00
31. 筹资活动产生的现金流量净额	31	27,564,974.12	16,800,722.62	31,028,000.00
32. 现金及现金等价物净增加额	32	108,487,086.78	163,474,954.81	243,442,378.06
33. 现金及现金等价物期末余额	33	40,416,894.98	42,869,132.17	43,000,000.00
34. 现金及现金等价物期初余额	34			

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

唐柳

唐柳

全



所有者权益变动表（本年）

所有者权益变动表(上年)

所有者权益变动表		2017年度		单位：人民币元	
项目	归属于母公司所有者权益	少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益	少数股东权益
一、上年年末余额	21,301,436.55	—	21,301,436.55	21,301,436.55	—
加：会计政策变更	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	21,301,436.55	—	21,301,436.55	21,301,436.55	—
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	—	—	—	—	—
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—
1. 净利润	—	—	—	—	—
2. 其他综合收益	—	—	—	—	—
（二）所有者投入和减少资本	—	—	—	—	—
1. 所有者投入的普通股	—	—	—	—	—
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	—	—	—	—	—
4. 其他	—	—	—	—	—
（三）专项储备	—	—	—	—	—
1. 提取专项储备	—	—	—	—	—
2. 使用专项储备	—	—	—	—	—
3. 其他	—	—	—	—	—
（四）盈余公积	—	—	—	—	—
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—
2. 使用盈余公积	—	—	—	—	—
3. 其他	—	—	—	—	—
（五）利润分配	—	—	—	—	—
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—
2. 提取一般风险准备	—	—	—	—	—
3. 提取专项储备	—	—	—	—	—
4. 提取其他综合收益	—	—	—	—	—
5. 提取其他权益工具	—	—	—	—	—
6. 提取其他	—	—	—	—	—
7. 其他	—	—	—	—	—
（六）所有者权益合计	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	21,301,436.55	—	21,301,436.55	21,301,436.55	—

000025A1

www.cuny.edu

公司制轉型的負責人。

2024 年度财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

四川大学工程设计研究院有限公司改制前系注册资本为 300 万元的全民所有制企业，企业名称：四川大学工程设计研究院，出资人：四川大学。根据四川大学川大国资[2014]28 号《四川大学关于对四川大学工程设计院改制的决定》，同意将四川大学工程设计研究院改制为一人有限公司，并以 2013 年 6 月 30 日为基准日进行评估的净资产作为出资投入改制后的公司。原四川大学工程设计研究院的债权债务由改制后企业承担，四川大学将持有的四川大学工程设计研究院有限公司净资产 2230.55 万元无偿划转至四川川大科技产业集团有限公司，四川川大科技产业集团有限公司为四川大学工程设计研究院有限公司的全资控股股东。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

投资方	占注册资本的比例 (%)
四川川大科技产业集团有限公司	100
合计	100

四川大学工程设计研究院有限公司（统一社会信用代码：91510108311405211E）于 1993 年 5 月 26 日，经成都市工商行政管理局批准设立。

公司统一社会信用代码：91510108311405211E，公司法定代表人：唐柳；注册资本：（人民币）22,305,456.55 元；经济性质：有限责任公司；登记住所：成都市武侯区一环路南一段 24 号。

(二) 企业的业务性质和主要经营

经营范围：一般项目：规划设计管理；工程造价咨询业务；环保咨询服务；生态资源监测；土地调查评估服务；水污染防治服务；水土流失防治服务；水文服务；土壤污染防治服务；大气污染防治服务；生物质能技术服务；碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发；水资源管理；物联网技术研发；软件开发；工程管理服务；工程和技术研究和试验发展；人工智能应用软件开发；数据处理和存储支持服务；云计算装备技术服务；地理遥感信息服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新材料技术研发；物联网技术服务；网络技术服务；信息系统集成服务；安全咨询服务；品牌管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理咨询；会议及展览服务；智能农业管理环境保护监测；生态环境监测及检测仪器仪表销售；智能机器人的研发；智能仓储装备销售；智能水务系统开发。（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）许可项目：天然水收集与分配；建设工程勘察；建设工程设计；住宅室内装饰装修；建筑智能化系统设计。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。



（三）母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为四川大科技产业集团有限公司，集团最终实际控制人为四川大学。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司院长办公会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，除下述所属子公司外，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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“现行企业会计准则”）进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合附注二所述财务报表编制基础的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

公司对营业周期为 12 个月。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并



本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资



成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起不超过三个月）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- （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金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始



计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。



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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，但下列情况除外：

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。



金融负债在初始确认时以公允价值计量，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益，除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。



3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购时各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额



中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售条件。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担限售条件所无法消除的市场风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。



对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；



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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差



额的现值。

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(八) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (七) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
无风险商业承兑汇票	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，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(九) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (七) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------



账龄组合	未发生违约，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强	不计提
------	--------------------------------------	-----

(十) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (七) 6. 金融工具减值。

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (七) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	信用风险特征
账龄组合	未发生违约，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强	不计提

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品，处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法、移动加权平均法、个别认定法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用五五摊销法；
- (2) 包装物采用五五摊销法；
- (3) 其他周转材料采用五五摊销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售



合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法参见本附注(十)6. 金融工具减值。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策参见本附注四/(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，



本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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份额，冲减长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额



相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

现行企业会计准则下：原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

执行新企业会计准则下：原持有的股权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的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量



本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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》核算，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易，如果处置行为及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差



额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的可收回金额低于账面价值的情况，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

- （1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。



(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	10-30	3-5	2.38-9.70
机器设备	5-18	3-5	5.28-19.40
电子设备			
运输设备	5-12	3-5	7.92-19.40
其他设备	3-10	3-5	9.50-24.25

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置，或者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金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。



当固定资产的可收回金额低于其账面价值的, 将固定资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为固定资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后, 减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整, 以使该固定资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的固定资产账面价值 (扣除预计净残值)。

固定资产的减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的, 企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的, 以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时, 确认为融资租入固定资产:

- (1) 在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值, 因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额的现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产, 按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者, 作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的, 可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用, 计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价, 实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成, 包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出, 作为固定资产



的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十七）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 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；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十八）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，包括软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账



价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得该无形资产时就其使用寿命进行估计，并在该使用寿命内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
软件	5-10年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

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。使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。



无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时，确认为无形资产：

- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十九）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上



的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	4	

(二十) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，包括辞退福利和辞退福利计划。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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。

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



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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司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，

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。



取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的销售

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

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

(2) 附有质量保证条款的合同

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

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

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

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售



或使用情况收取特许使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；本公司履行相关履约义务。

3.收入确认的具体方法

设计费收入：按照合同约定，完成相关工作并取得验收记录后，确认收入。

管理费收入：由本部按照相关标准计算，直接向各分公司开票确认。

《二十四》政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司按照实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。相关判断依据如下：①基本财务报表附注八之其他流动负债/其他非流动负债/营业外收入/营业外支出。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费



用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二十六）租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考



虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	固定资产中的办公设备
低价值资产租赁	流动资产中的办公用品

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见对应科目

五、会计政策、会计估计变更、重大会计差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本报告期会计政策未发生变更。

(二) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三) 重大前期差错更正事项

本公司无重大前期差错更正事项。

六、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	设计费收入	6%	
	分院管理费收入	6%	
城市维护建设税	应交流转税税额	7%	部分项目点为5%
企业所得税	应纳税所得额	15%	
教育附加	应交流转税税额	3%	
地方教育附加	应交流转税税额	2%	



(二) 税收优惠政策及依据

本公司享受高新企业所得税优惠政策，企业所得税适用税率 15%，计税基础为应纳税所得额。

七、财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初均为 2024 年 1 月 1 日，期末均为 2024 年 12 月 31 日)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	144,984.44	102,979.01
银行存款	287,972,513.32	246,440,997.55
其他货币资金		
数字货币		
合计	288,117,497.76	246,543,976.56
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2024 年 12 月 31 日，因车辆在全国通行时缴纳资金扣费（ETC），中国银行冻结银行存款 1600.00 元。

注：截止 2024 年 12 月 31 日，兴业银行存款中定期存款 116,155,000.00 元，其中：浦发银行定期存款 11,155,000.00 元，2022 年 4 月 21 日自动转存，期限为 3 年，2025 年 4 月 19 日到期；成都银行整存整取 40,000,000.00 元，存期三年，2026 年 4 月 21 日到期；成都银行整存整取 50,000,000.00 元，2022 年 4 月 25 日转存，存期三年，2025 年 4 月 25 日到期，成都银行整存整取 15,000,000.00 元，存期三年，2027 年 10 月 23 日到期。定期存款可提前支取，使用不受限。

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	168,000.00		168,000.00			
商业承兑汇票				186,777.74		186,777.74
合计	168,000.00		168,000.00	186,777.74		186,777.74

注释 3. 应收账款

1. 应收账款 2024 发生情况



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
应收账款合计	105,331,420.73	221,472,933.28	227,222,556.83	99,481,797.18

2.按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	57,841,574.56		59,510,104.54	
1 至 2 年	9,877,982.31		9,031,558.11	
2 至 3 年	5,761,967.14		13,713,218.77	
3 年以上	26,000,273.17		23,076,539.31	
合 计	99,481,797.18		105,331,420.73	

3.按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	99,481,797.18	100.00	105,331,420.73	100.00
其中：账龄组合	99,481,797.18	100.00	105,331,420.73	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	99,481,797.18	100.00	105,331,420.73	100.00

4.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
	金额			金额		
1 年以内（含 1 年）	57,841,574.56	58.14		59,510,104.54	56.50	
1-2 年（含 2 年）	9,877,982.31	9.93		9,031,558.11	8.57	
2-3 年（含 3 年）	5,761,967.14	5.79		13,713,218.77	13.02	
3 年以上	26,000,273.17	26.14		23,076,539.31	21.91	
合计	99,481,797.18	100.00		105,331,420.73	100.00	

5.本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
重庆小园水利发电有限公司	设计费	60,000.00	公司注销无法收回	院务会	否



合 计	—	—	—	—
-----	---	---	---	---

6.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
眉山市汇顺工程建设有限公司	设计费	5,035,874.09	1 年以内	5.06	
拉孜县人民政府	设计费	3,007,780.00	1 年以内	3.02	
嵩山碧永水务有限公司	设计费	2,735,987.40	1 年以内	2.75	
南充高坪水务开发建设有限公司	设计费	2,532,870.00	1 年以内	2.55	
仪陇县德运水利开发有限公司	设计费	2,180,100.06	1 年以内	2.19	
合计		15,492,611.55		15.57	

注释 4.预付款项

账龄	期末余额		期初余额		坏账准备
	账面余额	金额	账面余额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)			18,867.92	99.00	
1-2 年 (含 2 年)					
2-3 年 (含 3 年)					
3 年以上	2,000.00	100.00	2,000.00	10.00	
合计	2,000.00	100.00	20,867.92	100.00	

1.账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
本公司	其他	2,000.00	3 年以上	未办理结算手续
合计		2,000.00	—	—

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
其他	2,000.00	100.00	
合计	2,000.00	100.00	

注释 5.其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	18,399,215.75	19,936,266.34
合 计	18,399,215.75	19,936,266.34



(一) 其他应收款项

1. 应收利息

无。

2. 应收股利

无。

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	5,015,834.36		2,563,741.78	
1 至 2 年	2,495,110.70		2,985,025.05	
2 至 3 年	1,927,345.63		7,770,226.07	
3 年以上	209,507.11	0.100,000.00	17,640,829.66	11,087,136.25
合 计	9,647,800.00	100,100.00	31,023,402.59	11,087,136.25

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	11,589,286.25	39.04	11,289,286.25	97.41	11,087,136.25	35.74	11,087,136.25	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,099,215.75	60.96			19,936,266.34	64.26		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	29,688,502.00	100.00	11,289,286.25	38.03	31,023,402.59	100.00	11,087,136.25	35.74

单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
玉龙县鑫源水电公司	11,087,136.25	11,087,136.25	100.00%	项目停工
郭兴华	502,150.00	202,150.00	40.26%	法院裁定书



合 计	11,589,286.25	11,289,286.25	97.41%
-----	---------------	---------------	--------

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内(含 1 年)	4,924,946.36	27.35	2,480,341.45	12.49
1 至 2 年	1,405,824.71	7.81	3,049,005.08	16.36
2 至 3 年	1,927,345.65	10.70	5,770,226.07	29.94
3 年以上	9,750,211.03	54.14	6,553,299.41	34.21
合 计	18,008,327.75	100.00	19,852,866.01	100.00

②其他组合

组合名称	期末数		期初数	
	账面余额	计提比例(%)	账面余额	计提比例(%)
关联方往来款	90,888.00	—	240.33	—
合 计	90,888.00	—	240.33	—

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

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			11,087,136.25	11,087,136.25
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提			202,150.00	202,150.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				



期末余额			11,289,286.25	11,289,286.25
------	--	--	---------------	---------------

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他 应收款 项合计 的比例 (%)	坏账准备
玉龙县鑫源水电公司	保证金-杨子河项目往来	11,087,136.25	1-2 年、3 年以上	37.32	11,087,136.25
重庆市合川区中医院	履约保证金	927,661.00	3 年以上	3.12	
重庆市江津区妇幼保健院	履约保证金	835,500.00	1-2 年、3 年以上	8.1	
郭兴华	借款	502,150.00	1-2 年、3 年以上	1.69	202,150.00
张帆	借款	490,927.51	3 年以上	1.65	
合 计		13,843,374.76		46.60	11,289,286.25

注释 6. 存货

1. 存货分类

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值
原材料				
自制半成品及在产品				
其中：开发成本				
库存商品（产成品）	45,733.14	45,733.14	55,853.74	55,853.74
其中：开发产品				
周转材料（包装物、低 值易耗品等）	549,625.90	549,625.90	539,260.79	539,260.79
合同履约成本				
消耗性生物资产				
其他				
其中：尚未开发的 土地储备				
合 计	595,359.04	595,359.04	595,114.53	595,114.53

2. 存货 2024 年度发生情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
原材料				
自制半成品及在产品				
其中：开发成本				



库存商品（产成品）	55,853.74	245,944.51	256,065.11	45,733.14
其中：开发产品				
周转材料（包装物、低值易耗品等）	539,260.79	20,730.22	10,365.11	549,625.90
消耗性生物资产				
合同履约成本				
其他				
其中：尚未开发的土地储备（由房地产开发企业填报）				
合 计	595,114.53	266,674.73	266,430.22	595,359.04

注释 7.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额		6,555.56
重庆分院待摊房租		47,400.00
合 计		53,955.56

注释 8.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	880,791.50			880,791.50
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小 计	880,791.50			880,791.50
减：长期股权投资减值准备				
合 计	880,791.50			880,791.50

注：根据 2019 年 12 月 31 日四川大学《关于四川大学所属企业体制改革推进工作有关问题的专题会议纪要》：将科华苑宾馆所持金帆监理 80%股权、北苑宾馆所持金帆监理 20%股权全部无偿划转给四川大学工程设计研究院有限公司。

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
四川金帆工程建设监理有限责任公司	880,791.50	880,791.50			880,791.50		
合 计	880,791.50	880,791.50			880,791.50		

注释 9.固定资产

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------



项 目	期末余额	期初余额
固定资产	2,111,474.72	2,641,159.36
固定资产清理		
合 计	2,111,474.72	2,641,159.36

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	7,518,638.35	552,814.61	675,484.77	7,395,968.19
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备	710,889.44			710,889.44
运输工具	803,945.16			803,945.16
电子设备				
办公设备	6,003,803.75	562,814.61	675,484.77	5,891,133.59
酒店业家具				
其他				
二、累计折旧合计	4,877,133.37	1,090,535.85	633,521.40	5,284,493.47
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备	43,731.37			43,731.37
运输工具	558,022.94	40,850.80		598,873.39
电子设备				
办公设备	4,275,725.03	999,685.08	633,521.40	4,641,888.71
酒店业家具				
其他				
三、账面净值合计	2,641,159.36			2,111,474.72
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备	667,158.07			667,158.07
运输工具	245,922.57			245,922.57
电子设备				
办公设备	1,728,078.72			1,728,078.72
酒店业家具				
其他				
四、减值准备合计				
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
五、账面价值合计	2,641,159.36			2,611,474.72
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备	667,158.07			667,158.07
运输工具	245,922.57			245,922.57
电子设备				
办公设备	1,728,078.72			1,728,078.72
酒店业家具				
其他				

四川华昌会计师事务所有限公司
审 核 专 用 章

备注：机器设备为科研项目专用设备

2. 暂时闲置的固定资产情况

无。

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

无。

注释 10. 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	172,062.70	68,876.27		240,938.97
其中：软件	172,062.70	68,876.27		240,938.97
土地使用权				
二、累计摊销合计	159,785.47	19,018.82		178,804.29
其中：软件	159,785.47	19,018.82		178,804.29
土地使用权				
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	12,277.23			62,134.68
其中：软件	12,277.23			62,134.68
土地使用权				

注释 11. 长期待摊费用



项 目	期初余额	本期	本期	其他	期末余额	其他减少的
		增加额	摊销额	减少额		原因
4 号楼屋面整治	2,872,773.99	118,000.00	802,948.05		2,187,825.94	
合 计	2,872,773.99	118,000.00	802,948.05		2,187,825.94	

注释 12.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	1,693,392.94	11,289,286.25	1,693,070.44	11,087,136.25
资产减值准备	1,693,392.94	11,289,286.25	1,693,070.44	11,087,136.25
开办费				
可抵扣亏损				
二、递延所得税负债	348,110.02	2,320,733.50	382,924.89	2,552,832.55
交易性金融工具、衍生金融工具的价值				
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动				
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动(新准则适用)				
固定资产折旧、无形资产摊销及长期待摊费用摊销政策差异	348,110.02	2,320,733.50	382,924.89	2,552,832.55

注释 13.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	161,520.00	1,660,297.34
1-2 年(含 2 年)	951,790.00	1,255,239.50
2-3 年(含 3 年)	965,809.50	275,000.00
3 年以上	1,634,300.00	2,712,800.00
合计	3,713,419.50	5,903,336.84

1.账龄超过 1 年的重要应付账款:

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
河南远航测绘服务有限公司	217,500.00	项目未结算
青岛畅慧城市规划设计咨询有限公司	384,000.00	项目未结算
河南智汇齐兴农林科技有限公司	876,000.00	项目未结算
青岛全慧城市规划设计咨询有限公司	66,700.00	项目未结算



债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
四川瑞鑫万瑞建筑装饰工程有限公司	43,044.00	项目未结算
四川河水工程咨询有限公司	19,800.00	项目未结算
高新区(新市区)鲤鱼山南路爱克托设计咨询工作室	222,000.00	项目未结算
合 计	1,829,044.00	—

注释 14.合同负债

项 目	期末余额	期初余额
设计费	15,051,027.64	4,452,850.28
合 计	15,051,027.64	4,452,850.28

注释 15.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
短期薪酬	29,572,000.00	98,290,354.67	98,290,354.67	26,447,100.87
离职后福利-设定提存计划	2,541,414.45	5,477,120.51	4,677,120.51	806,939.45
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他		91,837.16	91,837.16	
合 计	29,572,000.00	103,859,312.34	103,059,312.34	27,254,040.32

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
工资、奖金、津贴和补贴	29,558,200.39	89,852,306.78	93,518,466.85	25,892,040.32
职工福利费		362,438.40	362,438.40	
社会保险费	4,922.31	2,784,367.90	2,525,229.66	264,060.55
其中：医疗保险费及生育保险	4,641.04	2,626,767.38	2,382,437.04	248,971.38
工伤保险费	281.27	157,600.52	142,792.62	15,089.17
其他				
住房公积金	2,500.00	2,142,751.00	1,854,251.00	291,000.00
工会经费和职工教育经费		29,968.76	29,968.76	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	29,565,622.70	95,171,832.84	98,290,354.67	26,447,100.87

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
离职后福利	9,141.45	5,474,918.51	4,677,120.51	806,939.45
其中：基本养老保险费	8,860.17	4,999,698.81	4,533,249.99	475,308.99
失业保险费	281.28	158,678.42	143,870.52	15,089.18
企业年金缴费		316,541.28		316,541.28
其他				
其他长期职工福利				
合 计	9,141.45	5,474,918.51	4,677,120.51	806,939.45

注释 16. 应交税费

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	492,152.46	1,072,574.03	10,120,781.97	1,130,302.56
消费税				
资源税				
企业所得税	247,949.77	2,914,316.57	2,936,093.61	226,171.03
城市维护建设税	35,103.49	752,107.99	107,699.02	79,533.37
房产税				
土地使用税				
个人所得税	250,058.10	1,586,389.78	2,775,274.20	61,173.68
教育费附加（含地方教育费附加）	25,073.91	537,234.95	505,499.45	56,809.41
其他税费	15,158.58	79,653.49	65,294.73	29,517.34
合 计	1,065,496.31	17,628,116.02	17,110,104.94	1,583,507.39

注释 17. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	296,141,192.88	276,483,396.42
合 计	296,141,192.88	276,483,396.42

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴款项	597,977.95	3,737,826.45
质保金及押金	447,072.00	485,072.00
往来款	295,096,142.93	272,260,497.97



项目	期末余额	期初余额
合计	296,141,192.88	276,483,396.42

注释 18.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	517,010.50	267,171.04
合计	517,010.50	267,171.04

注释 19.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	450,000.00		450,000.00	
合计	450,000.00		450,000.00	

政府补助情况说明：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
乡村振兴需求的农村废弃物整体资源化利用与低碳供能技术装备示范项目	450,000.00		450,000.00		与收益相关
合计	450,000.00		450,000.00		

注：本期计入当期损益金额中，计入其他收益 450,000.00 元，为乡村振兴需求的农村废弃物整体资源化利用与低碳供能技术装备示范项目已完成并验收。

注释 20.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
四川川大科技产业集团有限公司	22,305,456.55	100.00			22,305,456.55	100.00
合计	22,305,456.55	100.00			22,305,456.55	100.00



注释 21.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价				
二、其他资本公积	880,791.50			880,791.50
合计	880,791.50			880,791.50
其中：国有独资资本公积				

注释 22.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	8,148,238.91	1,146,706.02		9,294,944.93
任意盈余公积金	-			
储备基金	-			
企业发展基金	-			
其他	-			
合计	8,148,238.91	1,146,706.02	-	9,294,944.93

注：本期盈余公积增加系计提本期根据税后净利润10%计提。

注释 23.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	30,884,825.01	33,040,293.00
本期增加额	11,467,060.24	3,507,603.03
其中：本期净利润转入	11,467,060.24	3,507,603.03
其他调整因素		
本期减少额	5,680,806.02	5,723,871.02
其中：本期提取盈余公积数	1,146,706.02	497,871.02
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	4,534,100.00	5,226,000.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	36,610,279.23	30,824,025.01

注释 24.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	202,701,626.51	163,185,075.13	244,296,354.77	199,883,426.45
设计费收入	202,701,626.51	163,185,075.13	244,296,354.77	199,883,426.45
监理费收入				
2. 其他业务小计	287,405.65		249,514.10	



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
管理费收入	287,405.65		249,314.10	
合计	202,989,032.16	163,185,075.13	244,545,668.87	199,883,426.45

注释 25.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,000.00	6,355.91
交通费		23.00
差旅费	1,926.68	6,473.54
邮电通信费	2,407.90	1,442.48
折旧	12,246.08	21,117.43
其他	40,407.85	102,290.46
社保	129,541.50	127,225.51
福利费	2,021.63	31,694.99
房租	900.00	
合计	188,511.65	296,623.32

注释 26.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	1,094,761.18	11,643,196.50
社保	1,523,019.55	1,448,935.55
住房公积金	296,645.00	394,132.00
职工培训费	20,602.41	46,950.48
福利费	37,748.33	48,076.71
差旅费	67,752.14	125,571.86
办公费	290,706.28	338,770.67
汽车费用	14,516.87	8,922.31
市内交通费	9,795.15	17,976.92
业务招待费	40,932.70	100,222.09
工作餐餐费	4,877.34	4,406.69
水电/物管	691,577.66	675,430.38
绿化费	34,441.97	29,491.09
审计/诉讼费	72,569.67	62,264.14
网络通讯费	71,064.33	73,511.31
协会会费	72,000.00	90,000.00
咨询顾问费	240,930.48	150,611.31
劳务费	101,407.16	88,683.23
维修费	487,230.58	112,049.83



项 目	本期发生额	上期发生额
装修费	0	2,288,381.32
资质维护建设费	442,096.97	2,477,152.93
广告宣传费	18,043.51	71,130.58
工会/党群/团建费用	143,433.97	176,866.44
低值易耗品摊销	10,365.11	56,899.22
折旧费	989,263.03	803,361.66
保险费	1,696.42	2,217.16
招聘费用	5,547.14	5,547.17
公房资源占用费	1,431,721.10	3,359,258.87
租赁费		2,500.00
知识产权类费用	181,326.57	138,870.31
残疾人保障金	12,080,484.63	971,082.16
服务费	2,620.00	
专业建设费	5,229.25	
其他	2,441.32	5,912.34
合 计	12,466,700.61	25,818,383.23

注释 27.研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	5,333,947.71	5,333,947.71
社保	856,791.39	856,791.39
住房公积金	280,304.37	280,304.37
折旧费	23,442.43	23,442.43
4 号楼屋面整治摊销	191,518.25	191,518.25
重点研发项目研发费用	770,696.46	770,696.46
其他	8,527.21	
合 计	7,919,719.51	7,466,700.61

注释 28.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	2,989,535.49	2,195,623.87
汇兑净损失		
银行手续费	7,359.92	7,359.92
其他	998.00	998.00
合 计	-2,981,607.56	-2,187,265.95

注释 29.其他收益



项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	837,884.94	492,781.65
进项税加计抵减		83,471.33
直接减免的增值税		
代扣个人所得税手续费	48,778.65	44,973.32
合 计	886,663.59	621,226.30

其中，政府补助明细：

补助项目	本期金额	上期金额
稳岗补贴	492,781.65	
失业补贴	375,000.00	
乡村振兴需求的农村废弃物整体资源化利用与低碳节能技术装备示范项目补贴	450,000.00	
高成长企业补贴	300,000.00	
武侯区人民政府江街道办事处 2023 年“两新”组织党建示范点奖励		400,000.00
成都市场监管局专利补助		8,000.00
合 计	837,884.94	492,781.65

注释 30.信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-612,150.00	-11,142,178.65
合 计	-612,150.00	-11,142,178.65

注：马边嘉能电力 2016 年已注销，应收款确认坏账损失 350,000.00 元；郭兴华个人借款及诉讼费计提坏账 202,150.00 元；重庆小园水利发电有限公司已注销，确认坏账损失 60,000.00 元。

注释 31.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
无法支付的应付款项	49,000.00		49,000.00
其他	430,261.28	1,630,818.57	430,921.47
合 计	479,261.28	1,630,818.57	479,921.47

注：“无法支付的应付款项”为湖南分公司无法支付的应付款项；其他主要为湖南分公司不再支付往来款 277,548.45 元、西北分公司不再支付往来款 135,884.92 元。

注释 32.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
-----	-------	-------	---------------



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	41,226.40	37,088.12	41,226.40
公益性捐赠支出		5,000.00	
罚款支出	2,000.00	3,758.37	2,000.00
其他	33,697.85		33,697.85
合 计	76,924.25	45,846.49	76,924.25

注：其他主要为设计院调整以前年度损益 29,091.18 元；罚款支出为贵州分院税收异常。

注释 33.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,962,314.65	997,014.91
递延所得税调整	127.57	-1,607,440.11
其他		
合计	7,962,442.22	-600,425.20

注释 34.现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	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	11,467,060.24	3,507,603.03
加：资产减值准备		
信用减值损失（新准则适用）	612,150.00	11,142,178.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,040,535.88	891,652.89
使用权资产摊销		
无形资产摊销	19,018.82	11,187.05
长期待摊费用摊销	802,948.05	2,479,899.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	41,226.40	37,088.12
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）		
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-30,322.50	-1,663,070.44
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-34,814.87	55,630.33
存货的减少（增加以“-”填列）	-244.51	10,665.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	7,477,984.56	-21,281,876.44



项目	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	25,123,353.06	70,780,376.98
其他	3,100,000.00	-3,101,600.00
经营活动产生的现金流量净额	49,618,894.98	62,869,735.17
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	288,115,897.76	243,442,376.56
减：现金的期初余额	243,442,376.56	104,310.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	44,673,521.20	53,428,065.82

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	288,115,897.76	243,442,376.56
其中：库存现金	24,900.44	102,979.01
可随时用于支付的银行存款	287,970,933.32	243,339,397.55
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、期末现金及现金等价物余额	288,115,897.76	243,442,376.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、或有事项的说明

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在如下需披露诉讼事项：

1. 新疆哈密石城子一、二级电站设计施工总承包合同纠纷案

本公司与哈密瑞恒水电有限公司于 2011 年 3 月 30 日签订了《石城子一、二级电站设计施工总承包合同》。该电站实际于 2014 年 5 月完成了 72 小时试运行，并网发电成功后整体交付哈密瑞恒水电有限公司使用并实际运行。2023 年 12 月哈密瑞恒水电公司又以该工程存在质量问题为由向哈密市伊州区人民法院提起上诉，要求本公司承担因工程质量问题导致的维修改造、发电损失、损坏检修等费用合计 3035 万元以及案件诉讼费用、鉴定费用等，同时申请将四川大学、西安市水利建设工程集团有限公司、张建民列为共同被告，并要求承担



连带责任。哈密瑞恒水电公司同时提起了诉前保全，伊州区人民法院于 2023 年 11 月 9 日作出 (2023) 新民初 6328 号裁定，查封冻结了四川大学工程设计研究院有限公司、四川大学、西安市水利建设工程集团有限公司、张建民名下银行存款 3035 万元。依本公司申请，法院解除了错误或重复查封的被申请人账户的冻结资金。

2024 年 10 月 21 日哈密市伊州区人民法院作出 (2023) 新 2201 民初 6328 号判决，驳回了原告诉讼请求。原告不服一审判决提出上诉，该案于 2025 年 2 月 17 日在哈密市中级人民法院开庭审理，目前等待二审判决结果。

2. 岳山县三合水库工程勘察设计外业钻探合同纠纷

2021 年 2 月本公司与原告重庆佳强建筑劳务有限公司勘察分公司 (简称佳强公司) 签订了《岳山县三合水库工程勘察设计外业钻探合同》。合同约定单价 260 元/米，暂定总价 31.5306 万元。最终价款以双方签字确认工作量进行结算。合同约定佳强公司在进场时，本公司支付预付款 2 万元，佳强公司在完成钻探任务后本公司支付至项目进度的 50%，剩余 50% 在佳强公司完成工作并在本公司验收合格后，按进度款后支付。因本公司一直未收到项目业主支付的第一笔进度款，按照合同约定，也未向佳强公司支付最后一笔合同价款。佳强公司认为双方签订的合同关于价款支付的条款无效，遂向成都市武侯区人民法院起诉，要求本公司支付合同价款 10% 价款。

成都市武侯区人民法院已受理此案，并定于 2025 年 2 月 13 日开庭审理。目前本公司该项目负责人已联系佳强公司，项目双方多方进行协商处理。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例(%)
四川科大科技产业集团有限公司	四川省成都市科华北路 99 号			100.00	100.00

2. 最终控制方

最终控制方名称	注册地址	对母公司持股比例(%)	对母公司表决权比例(%)
四川大学	四川省成都市	100.00	100.00

(二) 关联方交易

无。



(三) 关联方应收应付款项余额

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	四川金帆工程建设监理有限责任公司	90,888.00		82,400.83	
其他应收款	四川大学	275,319.38			
应收账款	四川大学	853,757.57		349,143.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	四川大学			5,663,038.20	

十一、按照有关财务会计制度和会计准则的规定，其他应披露事项无。



企业法定代表人：

唐柳

主管会计工作负责人：

唐柳

会计机构负责人：

余进

四川大学工程设计研究院有限公司

2025 年 3 月 5 日



统一-社会信用代码
915100007086539771



...
...
...
...
...

业执照



壹佰萬元整

FILED 12-09-06-01

成都市锦江区天信路66号A座5楼502号(自
编C)

名	四川中强会计师事务所有限公司
类	有限责任公司(自然人投资控股)

法定代表人

經營範圍

登记机关

2024 年 月 日

[illegible]

本公司之電腦信息公司地址：<http://www.ersw.com>，en

以文自娛並與世以爲樂



此复印件与原件具有同等效力
再行复印无效

The certificate is valid for printed version of this picture.



执业编号: 511402653600

姓名: 张华

出生日期: 2000 年 10 月 25 日

2006.12.31



2018.5.25



2018.3.31

姓名: 孙海

性别: 男

身份证号: 3101051965-08-20

出生日期: 1965-08-20

工作单位: 上海工程设计研究院有限公司

执业注册号: 0219650820162





2018.5.25

姓名: 孙海

性别: 男

身份证号: 3101051965-08-20

出生日期: 1965-08-20

工作单位: 上海工程设计研究院有限公司

执业注册号: 0219650820162



注册会计工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit for a CPA

姓名: 孙海

性别: 男

身份证号: 3101051965-08-20

出生日期: 1965-08-20

工作单位: 上海工程设计研究院有限公司

执业注册号: 0219650820162

2018.5.25

注册会计工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit for a CPA

姓名: 孙海

性别: 男

身份证号: 3101051965-08-20

出生日期: 1965-08-20

工作单位: 上海工程设计研究院有限公司

执业注册号: 0219650820162

2018.5.25

无效

3、具有履行合同所必需的设备和专业技术能力：（提供承诺书，格式自拟）

承诺书

致：新县农业农村局（采购人）

我方作为本次采购项目的供应商，根据采购文件要求，现郑重承诺如下：

本供应商具有履行合同所必需的设备和专业技术能力。

我方对上述承诺的内容事项真实性负责。如经查实上述承诺的内容事项存在虚假，我方愿意接受以提供虚假材料谋取成交的法律责任。

供应商：四川大学工程设计研究院有限公司（单位电子签章）

日期：2025年06月12日



4、有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录：须提供 2024 年 5 月 1 日至今任意 3 个月的税收及社保缴纳证明，若为新成立的公司，须提供成立以来的税收及社保缴纳证明；

2025 年 1 月至 2025 年 3 月税收缴纳证明



中华人民共和国

税收完税证明

File: 351015250200019160

凭证日期: 2025 年 2 月 14 日 税务机关: 国家税务总局成都市武侯区税务局

纳税人识别号	91510100033140521E	纳税人名称	四川天学工研设计研究院有限公司		
凭证序号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	应缴(退)金额
351016250200139550	地方教育附加	增值税地方教育附加	2025-01-01 至 2025-01-31	2025-02-14	13,317.53
351016250200139550	教育费附加	增值税教育费附加	2025-01-01 至 2025-01-31	2025-02-14	20,276.29
351016250200139550	城市维护建设税	市注	2025-01-01 至 2025-01-31	2025-02-14	47,311.31
351016250200139550	增值税	文化创意服务	2025-01-01 至 2025-01-31	2025-02-14	675,875.79
金额合计	(大写)人民币柒拾伍万陆仟玖佰玖拾肆元玖角玖分				¥756986.89
		备注: 纳税人主管税务机关(科、分局): 国家税务总局成都武侯区税务局第二税务所			

国家税务总局成都市武侯区税务局

税收完税证明

51010003673009



中华人民共和国

税收完税证明

File: 351015250300107999

凭证日期: 2025 年 3 月 12 日 税务机关: 国家税务总局成都市武侯区税务局

纳税人识别号	91510100033140521E	纳税人名称	四川天学工研设计研究院有限公司		
凭证序号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	应缴(退)金额
351016250300157651	地方教育附加	增值税地方教育附加	2025-02-01 至 2025-02-28	2025-03-12	15,115.97
351016250300157651	教育费附加	增值税教育费附加	2025-02-01 至 2025-02-28	2025-03-12	22,673.96
351016250300157651	城市维护建设税	市注	2025-02-01 至 2025-02-28	2025-03-12	52,908.97
351016250300157651	增值税	文化创意服务	2025-02-01 至 2025-02-28	2025-03-12	755,798.63
金额合计	(大写)人民币捌拾肆万陆仟肆佰玖拾肆元玖角玖分				¥846474.49
		纳税人 天学税务局	备注: 一般纳税人主管税务机关(科、分局): 国家税务总局成都武侯区税务局第二税务所		

国家税务总局成都市武侯区税务局

税收完税证明

51010003673009



中华人民共和国
税收完税证明

No. 351015250400338544

填发日期: 2025 年 4 月 25 日 税务机关: 国家税务总局成都市武侯区税务局

纳税人识别号		91510100033142521E		纳税人名称		四川大学工程设计研究院有限公司					
凭证序号		税 种		品 目 名 称		税款所属时期		入(退)库日期		应缴(退)金额	
351016250400271688		增值税		销售		2025-03-01 至 2025-03-31		2025-04-11		0.86	
351016250400271688		地方教育附加		增值税地方教育附加		2025-03-01 至 2025-03-31		2025-04-11		386.17	
351016250400271688		教育费附加		增值税教育费附加		2025-03-01 至 2025-03-31		2025-04-11		579.26	
351016250400271688		城市维护建设税		市区		2025-03-01 至 2025-03-31		2025-04-11		1,351.60	
351016250400271688		增值税		文化体育服务		2025-03-01 至 2025-03-31		2025-04-11		19,307.68	
金额合计 (大写) 人民币贰万叁仟陆佰玖拾玖元伍角柒分										¥23,625.57	
				填 票 人 电子税务局		备注: 一般纳税人 适用 增值税税率(税率、分局): 国家税务总局成都市武侯区税务局第二税务所					

第2次打印 税务机关



中华人民共和国
税收完税证明

No. 351015250400338545

填发日期: 2025 年 4 月 25 日 税务机关: 国家税务总局成都市武侯区税务局

纳税人识别号		91510100033142521E		纳税人名称		四川大学工程设计研究院有限公司					
凭证序号		税种		品目名称		税款所属时期		入(退)库日期		应缴(退)金额	
3510162504002716754		企业所得税		应纳税所得额		2025-01-01 至 2025-03-31		2025-04-11		160,125.30	
3510162504002716754		企业所得税		应纳税所得额		2025-01-01 至 2025-03-31		2025-04-11		159,791.64	
金额合计 (大写) 人民币叁拾壹万玖仟玖佰玖拾玖元玖角柒分										¥319,916.94	
 (张)				纳税人 电子税务局		备注: 一般纳税人 适用 增值税税率(税率、分局): 国家税务总局成都市武侯区税务局第二税务所					

第2次打印 税务机关

2025 年 1 月至 2025 年 3 月社保缴纳证明

中华人民共和国
税收完税证明

No. 451065250030014405

填发日期：2025 年 1 月 23 日 税务机关：国家税务总局成都市武侯区税务局

纳税人识别号	91510100033140021E			纳税人名称	四川大学工程设计研究院有限公司	
凭证序号	税种	品目名称	税款所属时期	入（退）库日期	实缴（退）金额	
451010250101038650	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-01-01至2025-01-31	2025-01-23	343,993.76	
451010250101038650	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-01-01至2025-01-31	2025-01-23	171,996.88	
451010250101038650	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2025-01-01至2025-01-31	2025-01-23	32,908.81	
451010250101038650	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2025-01-01至2025-01-31	2025-01-23	8,568.80	
451010250101038650	工伤保险费	工伤保险	2025-01-01至2025-01-31	2025-01-23	8,229.83	
金额合计	(大写) 柒拾肆万叁仟柒佰叁拾玖元零捌分					¥545,738.08
		纳税人 单位社保费管理户号		备注 正常申报一般申报正税自行申报四川省成都市武侯区一环路南一段24号正兴 税务所(科、分局)：国家税务总局成都市武侯区税务局第二税务所		

中华人民共和国
税收完税证明

No. 451065250030014407

填发日期：2025 年 1 月 23 日 税务机关：国家税务总局成都市武侯区税务局

纳税人识别号	91510100033140021E			纳税人名称	四川大学工程设计研究院有限公司	
凭证序号	税种	品目名称	税款所属时期	入（退）库日期	实缴（退）金额	
451010250101038651	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2025-01-01至2025-01-31	2025-01-23	162,171.11	
451010250101038651	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2025-01-01至2025-01-31	2025-01-23	42,958.22	
451010250101038651	基本医疗保险费	职工大病医疗互助保险(单位缴纳)	2025-01-01至2025-01-31	2025-01-23	36,108.55	
金额合计	(大写) 贰拾贰万壹仟贰佰玖拾玖元零捌分					¥221,238.59
		纳税人 单位社保费管理户号		备注 正常申报一般申报正税自行申报四川省成都市武侯区一环路南一段24号正兴 税务所(科、分局)：国家税务总局成都市武侯区税务局第二税务所		

中华人民共和国
税收完税证明

No. 451015250000029005

填发日期：2025 年 2 月 24 日 税务机关：国家税务总局成都市武侯区税务局

纳税人识别号	91510200633140322E	纳税人名称	四川大学工程设计研究院有限公司		
凭证号码		税种	品目名称	税款所属时期	人（税）库日期
451016250200052946	基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-02-01至2025-02-28	2025-02-24	343,806.56
451016250200052946	基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-02-01至2025-02-28	2025-02-24	171,903.28
451016250200052946	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2025-02-01至2025-02-28	2025-02-24	12,893.79
451016250200052946	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2025-02-01至2025-02-28	2025-02-24	8,594.12
451016250200052946	工伤保险费	工伤保险	2025-02-01至2025-02-28	2025-02-24	8,148.45
金额合计	(大写) 伍拾肆万叁仟叁佰玖拾玖元贰角				¥545,347.20
		纳税人 单位社保费管理客户端	备注 正常申报一般申报正税自行申报四川省成都市武侯区一环路南一段24号主楼 税务所(科、分局)：国家税务总局成都市武侯区税务局第二税务所		

中华人民共和国
税收完税证明

No. 451015250000029016

填发日期：2025 年 2 月 24 日 税务机关：国家税务总局成都市武侯区税务局

纳税人识别号	91510200633140322E	纳税人名称	四川大学工程设计研究院有限公司		
凭证号码		税种	品目名称	税款所属时期	人（税）库日期
451016250200052947	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2025-02-01至2025-02-28	2025-02-24	162,082.79
451016250200052947	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2025-02-01至2025-02-28	2025-02-24	42,905.82
451016250200052947	基本医疗保险费	职工大病医疗互助保险(单位缴纳)	2025-02-01至2025-02-28	2025-02-24	26,106.47
金额合计	(大写) 贰拾贰万壹仟壹佰壹拾玖元零柒分				¥221,118.07
		纳税人 单位社保费管理客户端	备注 正常申报一般申报正税自行申报四川省成都市武侯区一环路南一段24号主楼 税务所(科、分局)：国家税务总局成都市武侯区税务局第二税务所		

中华人民共和国
税收完税证明

No. 45101020000095486

填发日期：2025 年 3 月 24 日 税务机关：国家税务总局成都市武侯区税务局

纳税人识别号		91510100633140021E		纳税人名称		四川大学工程设计研究院有限公司	
原凭证号		税种	品目名称	税款所属时期	入（退）库日期	实缴（退）金额	
45101020000095487		企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-00-01至2025-00-31	2025-00-24	246,693.60	
45101020000095488		企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-00-01至2025-00-31	2025-00-24	173,346.80	
45101020000095489		失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2025-00-01至2025-00-31	2025-00-24	33,002.07	
45101020000095490		失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2025-00-01至2025-00-31	2025-00-24	8,666.26	
45101020000095491		工伤保险费	工伤保险	2025-00-01至2025-00-31	2025-00-24	8,163.89	
金额合计		(大写) 伍拾肆万玖仟叁佰柒拾玖元柒角肆分					¥549,372.64
				备注 正常申报一般申报正税自行申报四川省成都市武侯区一环路南一段14号主要 税务所（科、分局），国家税务总局成都市武侯区税务局第二税务所			
建 造 人 单位社保费管理客户端							

中华人民共和国
税收完税证明

No. 45101020000095477

填发日期：2025 年 3 月 24 日 税务机关：国家税务总局成都市武侯区税务局

纳税人识别号	91510100633140021E		纳税人名称	四川大学工程设计研究院有限公司		
凭证序号	税种	品目名称	税款所属时期	入（退）库日期	实缴（退）金额	
45101020000095478	基本医疗保险费	职工基本医疗保险（单位缴纳）	2025-00-01至2025-00-31	2025-00-24	163,445.19	
45101020000095479	基本医疗保险费	职工基本医疗保险（个人缴纳）	2025-00-01至2025-00-31	2025-00-24	43,296.70	
45101020000095480	基本医疗保险费	职工大病医疗互助保险（单位缴纳）	2025-00-01至2025-00-31	2025-00-24	36,325.79	
金额合计		（大写）贰拾贰万玖仟玖佰柒拾玖元柒角肆分			¥222,972.59	
		填 报 人 单位社保费管理客户端		备注 正常申报一般申报正税自行申报四川省成都市武侯区一环路南一段14号主要税务所（科、分局），国家税务总局成都市武侯区税务局第二税务所		

第 1 次打印 妥善保管

5、参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录；（提供承诺书）

承诺书

致：新县农业农村局（采购人）

我方作为本次采购项目的供应商，根据采购文件要求，现郑重承诺如下：

本供应商参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录。

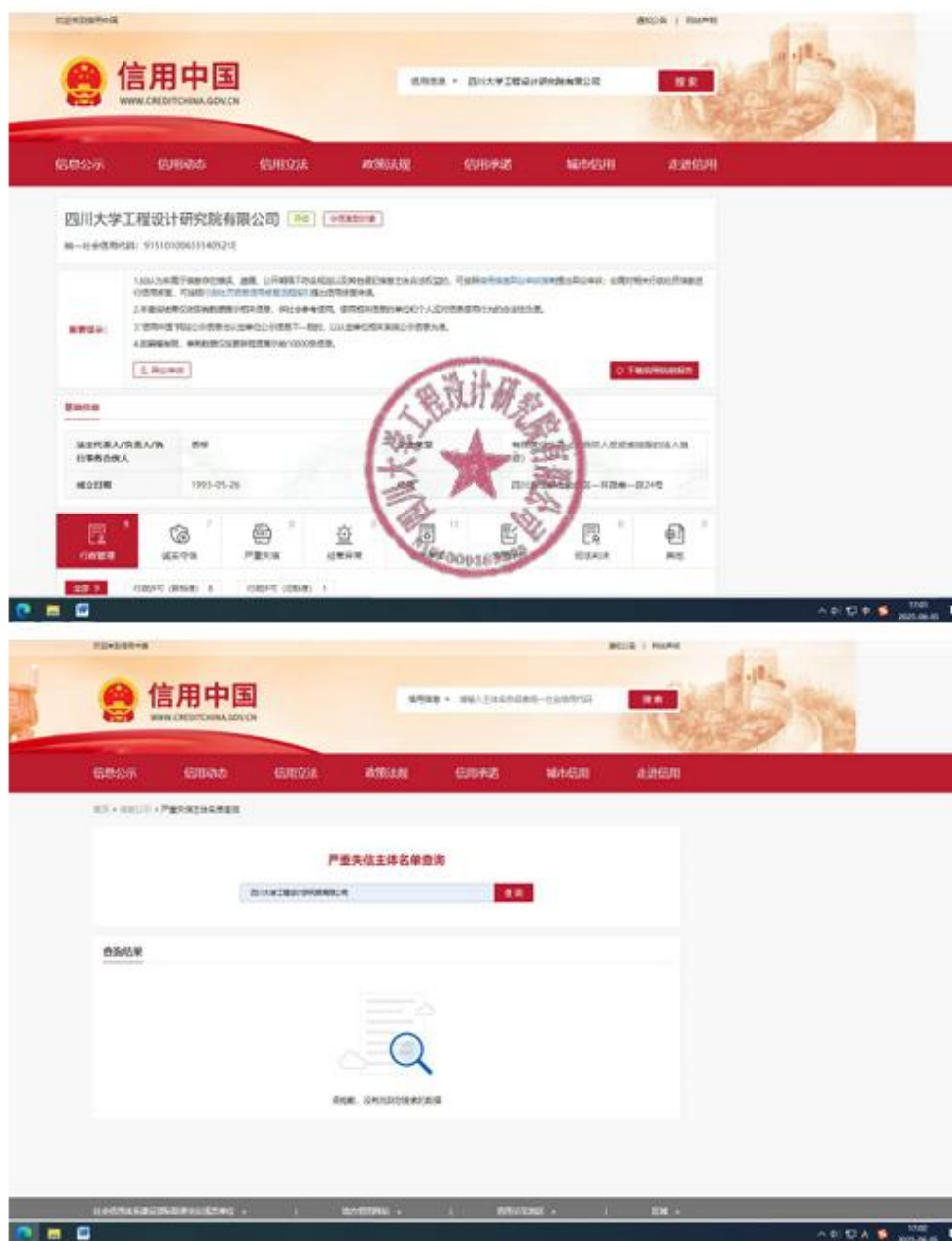
我方对上述承诺的内容事项真实性负责。如经查实上述承诺的内容事项存在虚假，我方愿意接受以提供虚假材料谋取成交的法律责任。

供应商：四川大学工程设计研究院有限公司（单位电子签章）

日期：2023年06月12日



6、依据《财政部关于在政府采购活动中查询及使用信用记录有关问题的通知》（财库〔2016〕125号），投标人被“信用中国”网站（www.creditchina.gov.cn）列入失信被执行人，被“中国政府采购网”网站（www.ccgp.gov.cn）列入政府采购严重违法失信行为记录名单的将被拒绝参与本项目政府采购活动。






中国执行信息公开网
 司法为民 司法便民

[首页](#)
[执行公开服务](#)

失信将受到信用惩戒!

失信被执行人(自然人)公布

姓名/名称	证件号码
李金平	4127011967****5611
李金平	4127011967****5611
李金平	4127011967****5611
李金平	4127011967****5611
李金平	4127011967****5611
李金平	4127011967****5611

失信被执行人(法人)公布

姓名/名称	证件号码
河南天工建设工程有限公司	91410000311402112E
河南天工建设工程有限公司	91410000311402112E
河南天工建设工程有限公司	91410000311402112E
河南天工建设工程有限公司	91410000311402112E
河南天工建设工程有限公司	91410000311402112E
河南天工建设工程有限公司	91410000311402112E

查询条件

输入姓名/名称:

输入证件号码/组织机构代码:

性别:

验证码:

查询结果

河南天工建设工程有限公司 91410000311402112E

联系我们: 400-810-1996

中国政府采购网
 中国政府采购服务信息平台
 www.ccgp.gov.cn

[首页](#)
[政府采购](#)
[招标投标](#)
[政府采购](#)
[招标投标](#)
[政府采购](#)
[招标投标](#)

当前位置: 首页 > 政府采购严重违法失信行为记录名单 >


政府采购严重违法失信行为信息记录
www.ccgp.gov.cn

企业名称:

统一社会信用代码:

严重违法失信行为:

处罚结果:

处罚依据:

处罚日期:

处罚单位:

没有该企业的失信记录

提示: 本平台依据《关于依法处理政府采购严重违法失信行为信息记录的通知》(财办库[2014]26号)发布, 如有疑问请联系相关执法单位。

版权所有 © 2015 中华人民共和国财政部