

四、营业执照副本、依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证、审计或财务报告、具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺、近三年内在经营活动中无重大违法记录的声明等



审计报告说明：

1. 提供本公司上年度经会计师事务所出具的审计报告或本公司出具的财务报表或提供银行出具的证明文件。银行出具的证明文件应能说明该供应商与银行之间业务往来正常，企业信誉良好等。

2. 供应商提供企业有关财务会计制度。

注册于中华人民共和国境内，具有独立承担民事责任能力

牵头方营业执照副本



<p>2005 年 8 月 12 日,江苏省交通规划设计院更 名为:江苏省交通规划设计院有限公司。</p> <p>证 明</p> <p>江苏省交通规划设计院因事业单位改制,江苏省交通规划 设计院有限公司,所有资产、债务由江苏省交通规划设计院有 限公司承接。 特此证明。</p> <p>江苏省工商行政管理局 2011 年 1 月 26 日</p> 	<p>2011 年 1 月 26 日,江苏省交通规划设计院有限 公司更名为:江苏省交通规划设计院股份有限公 司;原注册资金由 6000 万元变更为 7800 万元。</p> <p>江苏省工商行政管理局 公司准予变更登记通知书 (00000236)公司变更[2011]第 01360013 号 注册号:320000000055250</p> <p>李波: 根据《中华人民共和国公司法》和《中华人民共和国公司登记管 理条例》的规定,你代表委托方申请: 江苏省交通规划设计院股份有限公司</p> <p>公司变更已经我局登记。现主要变更事项如下: 原企业名称:江苏省交通规划设计院有限公司 原注册资本:6000 万元人民币 原实收资本:6000 万元人民币 原企业类型:有限公司(自然人投资或控股)</p> <p>现企业名称:江苏省交通规划设计院股份有限公司 现注册资本:7800 万元人民币 现实收资本:7800 万元人民币 现企业类型:股份有限公司(自然人控股)</p> <p>同时,下列事项已经我局备案 重监事备案 章程备案 凭此通知书 10 日内领取营业执照。</p> <p>2011 年 01 月 26 日</p> 
<p>2014 年 8 月 27 日,公司住所由南京市白下区 中山南路 342 号变更为南京市秦淮区紫云大 道 9 号。</p> <p>江苏省工商行政管理局 公司准予变更登记通知书 (00000299)公司变更[2014]第 08260005 号 注册号:320000000055250</p> <p>李波: 根据《中华人民共和国公司法》和《中华人民共和国公司登记管理 条例》的规定,你代表委托方申请: 江苏省交通规划设计院股份有限公司</p> <p>公司变更已经我局登记。现主要变更事项如下: 原住所:南京市白下区中山南路342号 现住所:南京市秦淮区紫云大道9号 同时,下列事项已经我局备案 章程备案 凭此通知书10日内领取营业执照。</p> <p>2014年08月27日</p> <p>第 1 页 共 1 页</p>	<p>2014 年 10 月 31 日,江苏省交通规划设计院股份 有限公司注册资金由 7800 万元人民币变更为 10400 万元人民币。</p> <p>江苏省工商行政管理局 公司准予变更登记通知书 (00000452)公司变更[2014]第 10280013 号 注册号:320000000055250</p> <p>李波: 根据《中华人民共和国公司法》和《中华人民共和国公司登记管理 条例》的规定,你代表委托方申请: 江苏省交通规划设计院股份有限公司</p> <p>公司变更已经我局登记。现主要变更事项如下: 原注册资本:7800 万元人民币 原企业类型:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股) 现注册资本:10400 万元人民币 现企业类型:股份有限公司(上市)</p> <p>同时,下列事项已经我局备案 章程备案 凭此通知书10日内领取营业执照。</p> <p>2014年10月31日</p> <p>第 1 页 共 1 页</p>

<p>2016 年 6 月 23 日,江苏省交通规划设计院股份有限公司更名为:中设设计集团股份有限公司;原注册资本 10400 万元人民币变更为 20800 万元人民币。</p>  <p>江苏省工商行政管理局 公司准予变更登记通知书 (00000451)公司变更[2016]第06230010号 统一社会信用代码:320000780270414F</p> <p>李波: 根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国公司登记管理条例》等规定,你代表委托方申请</p> <p>中设设计集团股份有限公司</p> <p>注:你代表委托方已经我局核准。主要变更事项如下:</p> <p>公司变更已经我局登记。变更事项如下: 原企业名称:中设设计集团股份有限公司 原注册资本:10400万元人民币 现企业名称:中设设计集团股份有限公司 现注册资本:20800万元人民币 同时,下列事项已经我局备案 章程备案 章程备案 凭此通知书10日内领取营业执照。</p>  <p>2016年06月23日 登记专用章 (内-4)</p> <p>第 1 页 共 1 页</p>	<p>2017 年 2 月 3 日,中设设计集团股份有限公司法定代表人由明图章变更为杨卫东。</p> <p>江苏省工商行政管理局 公司准予变更登记通知书 (00000451)公司变更[2017]第01230003号 统一社会信用代码:320000780270414F</p> <p>李波: 根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国公司登记管理条例》等规定,你代表委托方申请</p> <p>中设设计集团股份有限公司</p> <p>注:你代表委托方已经我局核准。主要变更事项如下:</p> <p>公司变更已经我局登记。变更事项如下: 原企业名称:中设设计集团股份有限公司 原注册资本:10400万元人民币 现企业名称:中设设计集团股份有限公司 现注册资本:20800万元人民币 同时,下列事项已经我局备案 章程备案 章程备案 凭此通知书10日内领取营业执照。</p>   <p>2017年02月03日 登记专用章 (内-3)</p> <p>第 1 页 共 1 页</p>
--	--

<p>2019 年 12 月 27 日，原注册资本 20800 万元 变更为 46442.0349 万元。</p>  <p>江苏省市场监督管理局 公司准予变更登记通知书 （000004377）公司变更（2019）第12290010号 统一社会信用代码：91320000780279414F</p> <p>霍学峰： 根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国公司登记管理条例》等规定，你代表委托方申请</p> <p>中设设计集团股份有限公司 注册资本变更已经我局核准。主要变更事项如下： 原注册资本：20800万元人民币 现注册资本：46442.0349万元人民币 章程备案 工商联络员备案 凭此通知书十日内换发营业执照。</p> <p>2019年12月27日</p>	<p>2020 年 9 月 30 日，公司名称由中设设计集团股份 有限公司变更为华设设计集团股份有限公司， 注册资金由 46442.0349 万元变更为 46437.264 万 元；经营范围变更。</p> <p>江苏省市场监督管理局 公司准予变更登记通知书 （000004377）公司变更（2020）第09290002号 统一社会信用代码：91320000780279414F</p> <p>霍学峰： 根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国公司登记管理条例》等规定，你代表委托方申请</p> <p>华设设计集团股份有限公司 经营范围、名称、注册资本变更已经我局核准。主要变更事项如下： 原企业名称：中设设计集团股份有限公司 原注册资本：46442.0349万元人民币 现经营范围：技术资料、图纸的复印、交通工程规划设计、工程管理服务、工程勘察、设计、规划管理、工程和技术研究与试验发展、基础地质勘察、地质勘查技术服务、测绘技术服务、测绘服务、建筑安装、建筑材料销售、信息系统集成及技术转让服务、软件开发、科技咨询及技术推广、物业管理、房屋租赁、自营和代理各类商品及技术的进出口业务、工程承包。（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） 现企业名称：华设设计集团股份有限公司 现注册资本：46437.264万元人民币 现经营范围：技术资料、图纸的复印、交通工程规划设计、工程管理服务、工程勘察、设计、规划管理、工程和技术研究与试验发展、基础地质勘察、地质勘查技术服务、测绘技术服务、测绘服务、建筑安装、建筑材料销售、信息系统集成及技术转让服务、软件开发、科技咨询及技术推广、物业管理、房屋租赁、自营和代理各类商品及技术的进出口业务、工程承包。（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） 许可项目：房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；各类工程建设活动；公路管理与养护（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，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：体育场地设施工程施工；园林绿化工程施工；砼结构构件制造；水运制品制造；市政设施管理；环境保护专用设备制造；环保咨询服务；环境保</p> <p>第 1 页 共 2 页</p>
<p>2021 年 6 月 28 日，原注册资本 46437.264 万元 变更为 66862.0952 万元。</p> <p>江苏省市场监督管理局 公司准予变更登记通知书 （000004377）公司变更（2021）第06290002号 统一社会信用代码：91320000780279414F</p> <p>霍学峰： 根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国公司登记管理条例》等规定，你代表委托方申请</p> <p>华设设计集团股份有限公司 注册资本变更已经我局核准。主要变更事项如下： 原注册资本：46437.264万元人民币 现注册资本：66862.0952万元人民币 同时，下列事项已经我局备案： 章程备案 凭此通知书十日内换发营业执照。</p> <p>2021年06月28日</p>	<p>2021 年 6 月 28 日，原注册资本 46437.264 万元 变更为 66862.0952 万元。</p> <p>江苏省市场监督管理局 公司准予变更登记通知书 （000004377）公司变更（2021）第06290002号 统一社会信用代码：91320000780279414F</p> <p>霍学峰： 根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国公司登记管理条例》等规定，你代表委托方申请</p> <p>华设设计集团股份有限公司 注册资本变更已经我局核准。主要变更事项如下： 原注册资本：46437.264万元人民币 现注册资本：66862.0952万元人民币 同时，下列事项已经我局备案： 章程备案 凭此通知书十日内换发营业执照。</p> <p>2021年06月28日</p>

<p>2022 年 4 月 25 日，原注册资本 66862.0952 万元变更为 68378.0952 万元。</p>  <p>登记通知书 (3201041336339) 登字[2022]第04250002号</p> <p>华设设计集团股份有限公司</p> <p>你单位提交的变更登记申请材料齐全，符合法定形式，</p> <p>登记机关 2022年04月25日</p>	<p>华设设计集团股份有限公司 章程修正案</p> <p>根据《公司法》及公司章程规定，公司于2022年4月7日在公司E栋三楼会议厅召开2021年年度股东大会，并通过会议决议对《华设设计集团股份有限公司章程》进行修正：</p> <p>第六条 公司注册资本为668,620,952元。 修正为： 第六条：公司注册资本为683,780,952元。</p> <p>第十九条 公司的股份总数为668,620,952股，全部为人民币普通股股票。 修正为： 第十九条 公司的股份总数为683,780,952股，全部为人民币普通股股票。</p> <p>法定代表人签字：[Signature] 公司盖章： 2022年4月7日</p>
<p>2022 年 8 月 29 日，经营范围变更</p>  <p>登记通知书 (00000253) 登字[2022]第08290005号</p> <p>华设设计集团股份有限公司：</p> <p>你单位提交的变更登记申请材料齐全，符合法定形式， 我局予以登记。</p> <p>登记机关 2022年08月29日</p>	<p>2022 年 8 月 16 日，营业执照进行换发，发证机关江苏省市场监督管理局变更为南京市市场监督管理局。</p> <p>增、减、补、换发证照通知书 (320101000561) 登补（换、增、减）字[2024]第08160001号</p> <p>华设设计集团股份有限公司（统一社会信用代码91320000780270414F）。 我局予以换发营业执照正本1份、副本20份。</p> <p>登记机关 2022年08月16日</p>

成员方营业执照副本

供

统一社会信用代码
91411300770865086E

南阳市交通运输局关于南阳市十五五现代综合交通运输体系和枢纽经济发展规划编制项目投标涉及文件使用。

中华人民共和国

营业执照

(副本) (2-1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称

南阳通途公路勘察设计院有限公司

类型

有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人

刘晓南

经营范围

公路行业(公路、特大桥梁、特长隧道、交通工程)专业甲级,市政行业(道路工程)专业甲级;工程勘察专业类(岩土工程(勘察)、工程测量)甲级;公路工程造价甲级,风景园林工程设计专项乙级,市政行业乙级;工程测量乙级(工程测量;控制测量、地形测量、规划测量、建筑工程测量、市政工程测量、线路与桥隧测量、矿山测量;测绘航空摄影;无人飞行器航摄;不动产测绘;地籍测绘);自有房屋租赁。

注册资本

壹仟贰佰零捌万圆整

成立日期

2005年01月06日

住所

南阳市中州路444号

登记机关

2023年11月29日

南阳通途公路勘察设计院有限公司

3201041336339

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



供南阳市交通运输局关于南阳市“十五五”现代综合交通运输体系和枢纽经济发展规划编制项目投标涉及文件使用。



供南阳市交通运输局关于南阳市“十五五”现代综合交通运输体系和枢纽经济发展规划编制项目投标涉及文件使用。

具有良好的商业信誉和健全财务会计制度

牵头方 2024 年审计报告



RSM | 容诚

审计报告

华设设计集团股份有限公司

容诚审字[2025]210Z0010 号

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
北京



此报告用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://icc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编号: 京25EM168108





序号	容	页码
1	告	1 - 7
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 119



审计报告

容诚审字[2025]210Z0010 号



华设设计集团股份有限公司

一、审计意见

我们审计了华设设计集团股份有限公司（以下简称华设集团）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了华设集团 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于华设集团，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。

（一）收入确认

1、事项描述





相关信息披露详见财务报表附注三、26 收入及附注五、44、营业收入和营业

2024 年度，华设集团主营业务收入为人民币 442,807.79 万元。

华设集团工程咨询类业务属于工程承包业务，属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。工程咨询业务履约进度以成果交付、业主审查完、行政主管部门或业主正式批复及交工验收完成等外部书面文件作为依据，相应按照已完成工作量占总工作量的比例确认收入。工程承包业务履约进度依据已发生成本占预计总成本的比例确认。履约进度的确定主要依赖管理层的重大估计和判断，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对华设集团收入实施的程序主要包括：

（1）我们了解、评估和测试了管理层确定履约进度、实际发生的成本和预计总成本的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；

（2）我们通过审阅业务合同及与管理层的访谈，了解和评估了履约进度确定方法的合理性；

（3）我们针对工程咨询类业务进行了抽样测试，核对了项目业务合同的关键条款和履约进度对应支持性文件；核实项目履约进度是否真实准确；对项目名称、合同金额、合同签订情况、收款金额及资产负债表日的项目进度进行函证；

（4）我们针对工程承包类业务，采用抽样测算的方法，将预计总成本的组成项目与采购合同等支持性文件核对，以识别预计总成本是否存在遗漏的组成项目；

（5）我们采用抽样的方式，检查项目实际发生成本的合同、结算单、发票等支持性文件；

（6）我们针对资产负债表日后新签订的项目合同及新取得的外部支持性文件进行检查，关注收入成本是否存在重大跨期；

（7）我们重新复核测算账面收入确认的准确性。

（二）应收账款/合同资产预期信用损失的计量





1、事项描述

有关信息披露详见财务报表附注三、11、金融工具、附注五、4、应收账款及附注五、8、合同资产。

2024年12月31日，华晟集团应收账款&合同资产的原值合计为1,020,312.98万元，坏账准备合计为22,569.11万元，金额重大。由于应收账款&合同资产可收回性涉及管理层运用重大会计估计和管理层判断，并且管理层的估计和判断具有不确定性，基于应收账款&合同资产坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，我们将应收账款&合同资产预期信用损失的计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款&合同资产预期信用损失的计量实施的相关程序主要包括：

(1) 我们了解、评价了管理层应收账款&合同资产预期信用损失计量的内部控制合理性，并测试管理层应收账款&合同资产预期信用损失计量的内部控制执行的有效性；

(2) 我们检查了预期信用损失的计量模型，评估模型中重大假设的合理性以及信用风险组合划分标准的合理性；

(3) 我们选取样本检查了预期信用损失模型的关键参数，包括历史数据，以评估其完整性及准确性；

(4) 我们选取样本检查各个组合内客户的信用记录、历史付款记录、期后回款并考虑前瞻性信息等因素，评价管理层对整个存续期信用损失预计的适当性；

(5) 我们检查了资产负债表日应收账款与合同资产账龄明细表，通过与各期确认的收入以及收款记录、凭证的对比分析检查应收账款与合同资产账龄明细表的准确性；

(6) 我们选取样本，查询了主要客户的工商登记信息了解客户性质、经营是否正常等信息；

(7) 我们结合应收账款与合同资产账龄分析表，重新复核计算应收账款与合同资产减值准备是否充分计提。





四、其他信息

华设集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华设集团2024年度报告中涵盖的信息，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，管理层负责评估华设集团的持续经营能力，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华设集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华设集团的财务报告过程。

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：

(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风险高于未能发现由于错误导致的重大错报风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能导致对华设集团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华设集团不能持续经营。

(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) 就华设集团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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁





止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事
造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中
沟通该事项。





(此页无正文，为华设设计集团股份有限公司容诚审字[2025]210Z0010 号报
字盖章页。)

支彩琴



支彩琴（项目合伙人）

徐敏



徐敏

中国·北京

2025 年 4 月 9 日



合并资产负债表
2024年12月31日

单位：元 币种：人民币

附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
			流动资产：			
货币资金	五、1	1,876,110,095.63	2,115,520,639.41	短期借款	五、23	210,059,506.33
交易性金融资产	五、2	398,000,000.00	150,000,000.00	交易性金融负债		
衍生金融资产	五、3	18,506,326.10	19,660,531.62	衍生金融负债		
应收账款	五、4	3,848,123,344.32	4,353,417,997.23	应付票据	五、24	280,197,063.72
应收款项融资				应付账款	五、25	3,793,753,866.70
预付款项	五、5	478,890.12		预收款项	五、26	8,734,340.85
其他应收款	五、6	105,755,310.10		合同负债	五、27	1,097,533,300.49
应收股利		35,282.13	317,146.66	其他应付款	五、28	1,110,423,671.03
存货	五、7	257,329,229.29		应付利息	五、29	419,947,370.58
其中：数据资源				其他应付款	五、30	215,023,682.81
合同资产	五、8	4,149,299,016.48	4,048,399,016.48	其中：应付利息		
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、31	42,807,106.38
一年内到期的非流动资产				其他非流动负债	五、32	71,958,479.38
其他流动资产	五、9	16,148,719.13		流动负债合计		7,250,438,399.27
流动资产合计		11,148,870,199.65	11,258,399,016.48	非流动负债：		
非流动资产：				长期借款		
债权投资				应付债券	五、33	386,851,037.64
其他债权投资				其中：优先股		
长期应收款				永续债		
长期股权投资	五、10	429,359,613.00	414,385,951.76	租赁负债	五、34	70,664,649.14
其他权益工具投资	五、11	22,840,000.00	22,840,000.00	长期应付款	五、35	718,768.08
其他非流动金融资产	五、12	207,962,575.13	164,760,495.13	长期应付职工薪酬		
投资性房地产	五、13	30,639,338.31	36,231,395.98	预计负债	五、36	93,600.00
固定资产	五、14	320,054,846.09	338,555,171.76	递延收益	五、37	110,000.00
在建工程	五、15	102,866,266.24	14,952,999.11	递延所得税负债	五、20	8,695,378.83
生产性生物资产				其他非流动负债		
油气资产				非流动负债合计		467,133,433.69
使用权资产	五、16	125,376,270.67	119,449,720.90	负债合计		7,717,571,833.96
无形资产	五、17	64,013,898.99	63,720,236.06	所有者权益：		
其中：数据资源		637,837.94		股本	五、38	683,793,332.00
开发支出	六	865,636.03	2,430,574.73	其他权益工具	五、39	26,329,194.10
其中：数据资源				其中：优先股		
商誉	五、18	103,860,149.59	103,860,149.59	永续债		
长期待摊费用	五、19	33,737,774.81	44,243,755.95	资本公积	五、40	570,141,159.95
递延所得税资产	五、20	373,570,158.02	325,050,280.52	减：库存股	五、41	52,558,572.00
其他非流动资产	五、21	23,386,183.60	9,079,956.50	其他综合收益		
非流动资产合计		1,838,532,710.48	1,659,560,687.99	专项储备		
				盈余公积	五、42	341,896,666.00
				未分配利润	五、43	3,606,822,039.51
				归属于母公司所有者权益合计		5,176,423,819.56
				少数股东权益		93,407,257.61
				所有者权益合计		5,269,831,077.17
资产总计		12,987,402,991.13	13,212,819,443.39	负债和所有者权益总计		12,987,402,991.13

法定代表人：

李杨
印

主管会计工作负责人：

1
印

会计机构负责人：

印

合并利润表

2024年度

单位：元 币种：人民币

	附注	2024年度	2023年度
营业收入		4,428,077,948.98	5,353,301,361.47
其中：营业总收入	五、44	4,428,077,948.98	5,353,301,361.47
营业成本		3,664,228,180.60	4,282,513,364.36
其中：营业成本	五、44	2,779,916,341.16	3,265,291,668.48
税金及附加	五、45	31,107,837.83	34,665,524.72
销售费用	五、46	283,737,872.40	267,512,968.67
管理费用	五、47	363,673,512.76	456,471,361.40
财务费用	五、48	201,158,007.98	249,444,830.85
其中：利息费用	五、49	4,634,608.47	9,127,010.24
利息收入		28,241,061.42	21,441,718.80
加：其他收益	五、50	12,819,029.64	37,176,047.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五、51	12,302,555.12	8,413,884.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,014,730.94	6,763,152.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、52	-142,337,982.76	-183,737,343.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-181,917,181.19	-108,194,709.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	101,460.59	3,491,982.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		464,817,649.78	827,937,859.14
加：营业外收入	五、55	341,346.57	339,053.56
减：营业外支出	五、56	5,487,684.08	5,199,476.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		459,671,312.27	823,077,436.47
减：所得税费用	五、57	67,467,027.62	109,367,221.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		392,204,284.65	713,710,215.22
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		392,204,284.65	713,710,215.22
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		382,629,794.19	697,843,721.18
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		9,574,490.46	15,866,494.04
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			
（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		392,204,284.65	713,710,215.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		382,629,794.19	697,843,721.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额		9,574,490.46	15,866,494.04
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.56	1.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.55	1.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		4,522,512,416.32	5,004,368,963.16
收到的税费返还			678,159.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	144,648,028.66	296,305,189.41
经营活动现金流入小计		4,667,160,444.98	5,301,352,312.03
购买商品、接受劳务支付的现金		1,738,331,494.27	2,011,233,868.15
支付给职工以及为职工支付的现金		1,761,157,818.43	1,918,996,084.10
支付其他与经营活动有关的现金	五、59	374,108,353.05	394,239,803.12
经营活动现金流出小计		4,866,912,597.06	4,774,468,437.06
经营活动产生的现金流量净额		4,360,510,262.81	4,801,896,192.42
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		200,000,000.00	50,025,000.00
取得投资收益收到的现金		9,790,409.15	2,367,075.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,672,818.73	23,929,682.44
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-9,971.13	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		211,453,256.75	76,321,757.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		78,267,248.93	46,863,498.20
投资支付的现金		502,222,080.00	262,603,826.95
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,742,455.47	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		582,231,784.40	309,467,325.15
投资活动产生的现金流量净额		-370,778,527.65	-233,145,567.41
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		8,616,178.00	4,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,800,000.00	4,900,000.00
取得借款收到的现金		374,819,300.00	656,281,250.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	12,048,000.00	460,000.00
筹资活动现金流入小计		395,483,478.00	661,641,250.00
偿还债务支付的现金		321,719,250.00	309,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		227,872,556.26	197,491,769.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,449,511.89	14,090,650.74
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	95,777,676.24	43,786,784.72
筹资活动现金流出小计		645,369,482.50	550,278,554.51
筹资活动产生的现金流量净额		-249,886,004.50	111,362,695.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		104,445.96	39,293.95
五、现金及现金等价物净增加额		-313,909,904.02	377,712,541.64
加：期初现金及现金等价物余额		2,080,326,476.39	1,702,613,934.75
六、期末现金及现金等价物余额		1,766,416,572.37	2,080,326,476.39

法定代表人：



主管会计工作负责人：



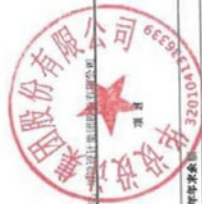
会计机构负责人：







合并所有者权益变动表
2024年度



项目	2024年度												所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计			
一、上年年末余额	683,790,932.00	其他权益工具 其他	597,063,335.66	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	所有者权益合计		
20. 会计政策变更	-	26,356,270.66	-	84,833,996.00	-	-	-	3,402,771,238.93	4,964,898,487.30	97,548,821.18	5,082,597,306.48		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年年初余额	683,790,932.00	26,356,270.66	597,063,335.66	84,833,996.00	-	-	-	3,402,771,238.93	4,964,898,487.30	97,548,821.18	5,082,597,306.48		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,310.00	-2,176.56	3,077,894.29	-32,325,334.00	-32,325,334.00	-	103,286.95	382,629,794.89	9,574,400.66	392,284,216.65	392,284,216.65		
(一)综合收益总额	12,310.00	-2,176.56	3,077,894.29	-32,325,334.00	-32,325,334.00	-	103,286.95	382,629,794.89	9,574,400.66	392,284,216.65	392,284,216.65		
1. 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(二)所有者权益内部结转	12,310.00	-2,176.56	98,013.51	-54,272,600.00	-54,272,600.00	-	103,286.95	382,629,794.89	9,574,400.66	392,284,216.65	392,284,216.65		
1. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	98,013.51	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	98,013.51	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	7,079,720.78	22,402,266.00	22,402,266.00	-	-	-	-	-	-		
4. 其他	-	-	-4,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-		
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 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. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本年年末余额	683,790,932.00	26,356,270.66	579,141,189.95	52,508,666.00	3,696,522,039.51	-	341,896,666.00	3,696,522,039.51	5,176,423,819.56	11,366,319.41	5,269,831,877.17		

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

会计负责人：

张绍印

张力

张立





合并所有者权益变动表

2024年度



项目	2023年度										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	未分配利润	少数股东权益	小计	
一、上年年末余额	683,780,952.00	-	541,104,352.84	84,883,906.00	-	-	337,014,457.92	2,314,640,472.12	90,872,977.85	4,482,521,346.76	
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、本年初余额	683,780,952.00	-	541,104,352.84	84,883,906.00	-	-	337,014,457.92	2,314,640,472.12	90,872,977.85	4,482,521,346.76	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	26,336,370.66	-	-	-	-	97,843,721.18	13,566,494.08	6,875,543.59	
(一)综合收益总额	-	-	26,336,370.66	-	-	-	-	97,843,721.18	13,566,494.08	713,710,216.23	
(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)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.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.盈余公积补充分派	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	683,780,952.00	-	567,440,723.50	84,883,906.00	-	-	341,898,475.69	3,470,771,238.98	97,548,821.18	5,062,507,308.48	



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：

母公司资产负债表
2024年12月31日

单位：元 币种：人民币

附注	2024年12月31日	2023年12月31日	负债和所有者权益	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
			流动负债：			
货币资金	1,136,215,788.26	1,445,845,648.12	短期借款		195,228,208.33	150,123,750.01
交易性金融资产	398,000,000.00	150,000,000.00	交易性金融负债			
应收票据	10,603,743.14	17,099,996.12	衍生金融负债			
应收账款	十七、1 3,026,087,881.76	2,517,575,511.11	应付票据		238,265,299.39	105,936,584.08
应收款项融资			应付账款		4,195,073,056.33	4,272,680,010.68
预付款项	十七、2 381,215,879.11	396,435,444.27	应付职工薪酬		740,960,217.62	907,241,371.24
其中：应收利息			应交税费		788,460,804.38	1,048,061,449.72
应收股利			应付利息		260,370,862.37	297,553,688.90
存货	17,351,622.82	186,311,111.11	其他应付款		205,027,019.98	264,985,741.46
其中：数据资源			持有待售负债			
合同资产	3,814,129.69	756,905,742.05	一年内到期的非流动负债		21,659,320.23	29,186,194.47
持有待售资产			其他非流动负债		50,509,855.79	55,138,909.56
一年内到期的非流动资产			流动负债合计		6,695,154,644.46	7,130,907,700.12
其他流动资产	1,284,297.19	920,111.13				
流动资产合计	9,417,898,988.40	9,863,888,867.35	非流动负债：			
非流动资产：			长期借款			
债权投资			应付债券		386,851,037.64	372,211,620.61
其他债权投资			其中：优先股			
长期应收款			永续债			
长期股权投资	十七、3 1,285,959,317.75	1,249,546,413.01	租赁负债		36,600,368.57	52,896,111.67
其他权益工具投资	22,840,000.00	22,840,000.00	长期应付款			
其他非流动金融资产	44,128,508.73	30,926,308.73	长期应付职工薪酬			
投资性房地产	11,980,189.22	13,538,008.27	预计负债		93,600.00	123,600.00
固定资产	238,449,582.22	250,914,031.99	递延收益			
在建工程			递延所得税负债			
生产性生物资产			其他非流动负债			
油气资产			非流动负债合计		423,545,006.21	425,231,332.28
使用权资产	52,394,519.26	77,400,992.51	负债合计		7,118,699,650.67	7,556,139,032.40
无形资产	36,821,064.30	37,037,459.34	所有者权益：			
其中：数据资源	637,837.54		股本		683,793,332.00	683,780,952.00
开发支出			其他权益工具		26,329,194.10	26,336,370.66
其中：数据资源			其中：优先股			
商誉			永续债			
长期待摊费用	21,849,465.47	27,061,526.89	资本公积		568,757,441.04	565,659,636.75
递延所得税资产	299,937,948.06	260,007,032.77	减：库存股		52,558,572.00	84,883,906.00
其他非流动资产	13,712,027.23	8,488,916.01	其他综合收益			
非流动资产合计	2,828,072,622.24	1,978,160,689.52	专项储备			
			盈余公积		342,366,053.22	341,890,476.00
			未分配利润		2,757,796,511.61	2,753,126,995.06
			所有者权益合计		4,326,463,959.57	4,285,910,524.47
资产总计	11,445,163,610.64	11,842,049,556.87	负债和所有者权益总计		11,445,163,610.64	11,842,049,556.87

法定代表人：

杨卫

主管会计工作负责人：

侯力

会计机构负责人：

郑



母公司利润表

2024年度

单位：元 币种：人民币

	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	3,113,495,440.60	4,313,447,677.30
减：营业成本	十七、4	2,095,533,774.06	2,899,306,830.59
税金及附加		19,423,453.50	23,341,836.21
销售费用		215,273,936.85	204,115,880.25
管理费用		204,415,109.09	275,377,439.81
研发费用		133,814,223.39	149,878,298.27
财务费用		2,186,816.52	6,808,871.77
其中：利息费用		9,297,124.79	16,848,306.02
利息收入		22,887,509.50	13,138,273.69
加：其他收益		5,325,780.15	27,631,559.45
投资收益（损失以“-”号填列）	十七	51,570,616.71	59,778,323.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,211,505.46	-11,534,038.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-77,510,897.94	-158,256,627.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-171,462,997.82	-80,425,543.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-206,118.34	3,376,740.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		250,564,509.95	606,722,972.95
加：营业外收入		6,973.91	12,001.41
减：营业外支出		3,602,574.62	4,069,806.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		246,968,909.24	602,665,168.07
减：所得税费用		33,010,098.41	80,462,102.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		213,958,810.83	522,203,065.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		213,958,810.83	522,203,065.78
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		213,958,810.83	522,203,065.78
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

2024年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		3,268,620,827.68	3,840,384,163.92
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		107,293,059.70	217,958,887.04
经营活动现金流入小计		3,375,913,887.38	4,058,343,050.96
购买商品、接受劳务支付的现金		1,505,913,538.93	1,889,007,894.61
支付给职工以及为职工支付的现金		1,031,082,526.88	1,180,575,209.61
支付的各项税费		231,864,325.49	250,464,583.78
支付其他与经营活动有关的现金		494,987,614.04	410,270,677.91
经营活动现金流出小计		3,263,848,005.34	3,730,318,365.91
经营活动产生的现金流量净额		112,065,882.04	328,024,685.05
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		200,000,000.00	50,025,000.00
取得投资收益收到的现金		46,236,400.86	70,388,405.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		341,639.68	22,459,776.83
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		246,578,040.54	142,873,182.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,270,939.23	9,511,960.87
投资支付的现金		473,902,200.00	256,603,826.95
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		21,950,000.00	35,100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		507,123,139.23	301,215,787.82
投资活动产生的现金流量净额		-260,545,098.69	-158,342,605.38
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		350,000,000.00	644,550,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		12,048,000.00	
筹资活动现金流入小计		362,048,000.00	644,550,000.00
偿还债务支付的现金		305,000,000.00	285,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		217,668,811.51	182,512,868.07
支付其他与筹资活动有关的现金		77,532,204.78	30,520,327.69
筹资活动现金流出小计		600,201,016.29	498,033,195.76
筹资活动产生的现金流量净额		-238,153,016.29	146,516,804.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35,222.84	39,293.95
五、现金及现金等价物净增加额		-386,597,010.10	316,238,177.86
加：期初现金及现金等价物余额		1,414,025,985.10	1,097,787,807.24
六、期末现金及现金等价物余额		1,027,428,975.00	1,414,025,985.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表
2023年度



项目	2023年度						所有者权益合计
	股本	资本公积	其他权益工具	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	683,780,952.00	535,700,663.93	-	-	-	336,815,938.62	2,412,835,412.90
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	683,780,952.00	535,700,663.93	-	-	-	336,815,938.62	2,412,835,412.90
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	25,958,972.82	26,336,370.66	-	-	340,291,582.16	397,661,465.82
(一)综合收益总额	-	25,958,972.82	-	-	-	522,203,065.78	522,203,065.78
(二)所有者投入和减少资本	-	25,958,972.82	26,336,370.66	-	-	-	52,295,343.48
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)利润分配	-	25,958,972.82	-	-	-	-	26,336,370.66
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-
3.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.本年提取	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	683,780,952.00	561,659,636.75	26,336,370.66	-	-	341,399,476.00	2,753,126,995.06
所有者权益合计							4,285,910,534.47



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：





母公司所有者权益变动表

2024年度



项目	2024年度							所有者权益合计
	股本	资本公积	其他权益工具	其他	专项储备	其他综合收益	盈余公积	
一、上年年末余额	683,780,952.00	565,659,636.75	26,335,370.66	84,883,966.00	341,890,476.00	2,753,126,995.06	4,285,910,524.47	
二、本年年初余额	683,780,952.00	565,659,636.75	26,335,370.66	84,883,966.00	341,890,476.00	2,753,126,995.06	4,285,910,524.47	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,380.00	3,077,804.29	-7,176.56	-32,325.33	-54,727.77	4,669,516.55	40,553,435.50	
(一)综合收益总额	12,380.00	3,077,804.29	-7,176.56	-32,325.33	-54,727.77	213,958,810.83	213,958,810.83	
1.所有者投入的普通股							35,098,341.73	
2.其他权益工具持有者投入资本							54,727,606.00	
3.股份支付计入所有者权益的金额							103,286.95	
4.其他							-15,722,545.22	
(二)利润分配							-4,109,000.00	
1.提取盈余公积							-210,299,837.37	
2.对所有者(或股东)的分配							-210,293,747.37	
3.其他							-6,190.00	
(三)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								
(四)专项储备								
1.本年提取								
2.本年使用								
(六)其他								
四、本年年末余额	683,793,332.00	568,737,441.04	26,328,194.10	52,558,571.00	341,835,748.23	2,757,796,511.61	4,326,463,959.97	



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：

0-1



法定代表人：



华设计集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)



一、公司的基本情况

华设计集团股份有限公司（以下简称“本公司”）系由原江苏省交通规划设计院改企转制于 2005 年 8 月设立，并于 2014 年 12 月整体变更为江苏省交通规划设计院股份有限公司，注册资本 3,600.00 万元。2014 年 12 月，经中国证券监督管理委员会证监许可（2014）950 号文核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）2,600.00 万股，发行价格为人民币 32.26 元/股。2015 年 10 月 13 日，本公司股票在上海证券交易所公开挂牌交易，股票代码：603018，股票简称：设计股份，本次增资后，注册资本变更为 10,400.00 万元，股本总数 10,400.00 万股，每股人民币 1 元。2016 年 6 月 23 日，本公司更名为中设计集团股份有限公司，股票简称变更为：中设集团。2020 年 9 月 30 日，本公司更名为华设计集团股份有限公司，股票简称变更为：华设集团。本公司《企业法人营业执照》统一社会信用代码：91320000780270414F，法定代表人为杨卫东，住所为江苏省南京市秦淮区紫云大道 9 号。

经过历次资本公积转增及本公司发行限制性股票等事项变更后，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司股本为 68,379.3332 万股。

本公司及子公司（以下简称“本集团”）属于工程咨询行业，核心业务为工程勘察设计。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 9 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其



按照指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的编制》（2024 年修订）》披露有关财务信息。

持续经营

本集团对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本集团持续经营能力的事项，本集团以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本集团下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1.遵循企业会计准则的声明

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了集团的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本集团会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

本集团正常营业周期为一年。

4.记账本位币

本集团的记账本位币为人民币。

5.重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的投资活动	资产总额的 10%
重要的承诺事项	资产总额的 0.5%
重要的或有事项	资产总额的 0.5%
重要的资产负债表日后事项	资产总额的 0.5%
重要的分子公司、非全资子公司	公司将资产总额超过集团总资产的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司



6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

6.1 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间计量。购买方资产、负债的公允价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（2）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。



子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本集团以母公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务

本集团编制合并财务报表，将本企业集团作为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易形成的所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报



管主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本集团的长期股权投资，应当视为本集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本集团对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。



④本集团向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属母公司所有者的净利润”。子公司向本集团出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本集团对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本集团对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当由少数股东承担。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。



合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

②通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被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，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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





购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

处置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原有子公司直接处置净资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

多次交易分步处置



在合并财务报表中，应当先判断该交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司



的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

9.合营安排分类及共同经营

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团与合营方安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认其与共同经营中承担份额的下列项目，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。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团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

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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. 外币业务

10.1 外币交易时折算汇率的确定方法

本集团外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

10.2 资产负债表日外币非货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币非货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对于以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于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，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

11.1 金融工具的确认和终止确认

当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部



金融负债)。本集团(借入方)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,终止确认原金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,应当终止原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产,按公允价值进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款规定,在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日,是指本集团实际买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本集团在初始确认时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,将金融资产分类为: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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本集团改变管理金融资产的业务模式,在此情形下,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款,本集团则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类:

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:本集团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;该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。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,其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

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



金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失及外币汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但企业采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本集团不可撤销地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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本集团将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本集团对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收



益转出，计入留存收益。

贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本集团向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当为债务人提供信用增级时，按照最初或修改后的债务工具条款偿付义务，要求本集团向金融资产持有人支付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本集团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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数



的应作为一项负债。

现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对于嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆出来作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日前公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本集团对于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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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，是指本集团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，对于本集团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。

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。



于每个资产负债表日，本集团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，本集团按照未来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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期



信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收工程咨询款

应收账款组合 2 应收工程承包款

应收账款组合 3 合并范围内关联方往来款

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并报表范围单位应收款项、在约定保证期间内的投标保证金、在职员工的备用金

其他应收款组合 2 除组合 1 外的应收款项

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产组合 1 工程咨询业务形成的合同资产

合同资产组合 2 建造合同形成的已完工未结算资产

对于划分为组合的合同资产，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。



②具有较低的信用风险

本集团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，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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理、可验证的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D.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；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本集团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，本集团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。

情况下，如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团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；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；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本集团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集团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。



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。

金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

1. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

2. 金融资产整体或部分转移，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个最终受益人的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实践能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本集团在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：



终止确认部分在终止确认日的账面价值；

终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

本集团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；

本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。



12. 公允价值计量

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。

本集团以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本集团以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本集团采用市场参与者在资产或负债定价时所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本集团采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本集团在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次



本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

存货

(1) 存货的分类

存货是指本集团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。本集团存货主要为未完工项目成本、建造合同形成的已完工未结算资产、周转材料。

(2) 发出存货的计价方法

①工程咨询项目按照单个项目为核算对象归集成本，包括人工薪酬成本、服务采购成本、其他直接成本及其他间接费用等。年末或者项目完工时，按照完工进度确认收入的同时结转该项目相应进度的项目成本。

②周转材料在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本，领用时采用一次转销法结转。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，按照成本与可变现净值孰低计量，按照预计项目总成本超过项目预计总收入并扣除相关税费的部分，计提存货跌价准备，在项目完工时，转销存货跌价准备，计入当期损益。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

14.合同资产及合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或



合同负债。本集团已向客户转让商品或服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表内单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其性质在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其性质在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本。

本集团为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本集团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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本集团将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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。

资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示；摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示；摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16.长期股权投资

本集团长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。



当本集团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% 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。

（3）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换



入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其公允价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本集团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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本集团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；本集团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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致





的，应按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。



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，按照原持有的股权投资公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资作为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出计入留存收益。

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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。



本集团对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投
资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折
旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20.00-35.00	5.00	4.75-2.71
土地	使用年限		

三、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一
年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时才能按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定
资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如
下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-35.00	5.00	4.75-2.71
运输设备	年限平均法	5.00-6.00	3.00-5.00	19.40-15.83
办公家具	年限平均法	5.00	3.00-5.00	19.40-19.00
计算机设备	年限平均法	4.00-5.00	3.00-5.00	24.25-19.00
设计专用设备	年限平均法	4.00	3.00	24.25
勘察专用设备	年限平均法	4.00	3.00	24.25
检测专用设备	年限平均法	4.00-10.00	3.00-5.00	24.25-9.50
其他	年限平均法	4.00	3.00	24.25



对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准

备。每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产时按实际成本计价。

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。包括工程材料费、人工费、机械使用费、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本集团在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，并按本集团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。

20.无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	2 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	2 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。



经复核，本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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

无形资产摊销

对于使用寿命有限的无形资产，公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

21.长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产、商誉（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组



的现金流入为依据。

资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告范围。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22.长期待摊费用

长期待摊费用核算本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23.职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费





本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的职工工资和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定应当计入职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本集团在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本集团参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。



24. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- ①该义务是本集团承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本集团股份支付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

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理



以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

本集团如果回购其职工可行权的权益工具，应减少企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日的公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量

(1) 一般原则

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本集团将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团不考虑其中的融资成分。

本集团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履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- ③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分确认款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团采用投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，如果本集团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，本集团在客户取得相关商品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，本集团会考虑下列迹象：

- ①本集团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本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本集团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本集团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。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单



项目的义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估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服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务时，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本集团与客户之间的建造合同发生合同变更时：

- ①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本集团将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；
- ②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本集团将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；
- ③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本集团将该合同变更部分作为原合同的组成部分



近会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（3）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

①工程咨询服务

本集团工程咨询服务包括工程咨询、规划研究及工程管理。根据具体业务性质合同规定，本集团履行的履约义务中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。从而本集团工程咨询业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度在合同期内确认收入，本集团采用产出法确定提供服务的履约进度。为客户提交设计成果并取得成果确认文件（包括成果交付、业主审查完成、行政主管部门批复、交工验收报告或相关第三方的批准文件等外部书面文件作为工作量确认依据）后，依据履约进度确认收入。

②系统集成、软件开发服务

本集团系统集成及软件开发服务，对于满足在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度在合同期内确认收入，对不满足某一时段内履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

③产品销售

提供产品销售服务，根据具体销售合同约定，按以下两种方式确认销售收入：无需提供安装服务的，将产品运输到合同约定地点后由客户负责签收，依据客户签收单确认收入；需要提供安装服务的，在产品安装验收完毕后，依据客户的验收单确认收入。

④工程承包业务

本集团将工程承包业务作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定工程承包业务的履约进度。履约进度按履行合同实际已发生的成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完工部分的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。



17. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本集团能够满足政府补助所附条件；

② 本集团能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本集团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；

用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集



与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额分别确认为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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，本公司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。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵



扣抵暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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。

递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认【请删除不适用的项目】

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权



投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

④可抵扣亏损和税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可抵扣亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计



税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其
 为预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成
 本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（3）分类为权益工具的金融工具相关股利

本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策
 规定在企业所得税税前扣除时，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所
 得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生递延所得税的交易或事项，该股利的所得税影
 响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认所有者权益中的交易或事项，
 该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债的列示依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的
 净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收
 的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资
 产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产
 和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本
 集团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。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁



进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

本集团作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本集团将租赁期限不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本集团在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本集团按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧

租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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，该款项在租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本集团作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本集团将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本集团在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损



益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.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；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本集团作为承租人

在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本集团作为出租人

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计





限制性股票

股权激励计划中，本集团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，则本集团按照事先约定的价格回购股票。首次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，本集团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。

31.重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第17号》

2024年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2024]21号，以下简称解释17号），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

保证类质保费用重分类

财政部于2024年3月发布的《企业会计准则应用指南汇编2024》以及2024年12月6日发布的《企业会计准则解释第18号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本集团无重要会计估计变更。



四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	工程咨询收入	3.00、6.00
	建设工程收入	6.00、9.00
	商品销售收入	13.00
	不动产收入	6.00
城市维护建设税	应交流转税	7.00
教育费附加	应交流转税	3.00
地方教育附加	应交流转税	2.00

2. 本集团存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率	备注
华设设计集团股份有限公司	15.00	3（1）
江苏纬信工程咨询有限公司	15.00	3（2）
山东中设工程设计咨询有限公司	25.00	
宁夏公路勘察设计院有限责任公司	15.00	3（3）
宁夏华吉工程咨询有限公司	15.00	3（4）
扬州市勘测设计研究院有限公司	15.00	3（5）
江苏省新通智能交通科技发展有限公司	15.00	3（6）
华设设计集团投资管理有限公司	25.00	
中德（常州）设计研究中心有限公司	20.00	3（9）
华设设计集团浙江工程设计有限公司	15.00	3（7）
华设设计集团北京民航设计研究院有限公司	15.00	3（8）
西藏中设工程技术有限公司	20.00	3（9）
江苏省铁路规划设计研究院有限公司	20.00	3（9）
江苏苏通工程顾问有限公司	20.00	3（9）
江苏省建设材料设备供应有限公司	20.00	3（9）
华设设计集团环境科技有限公司	15.00	3（10）
南京地铁运营咨询科技发展有限公司	20.00	3（9）
华设设计集团安全科技（江苏）有限公司	20.00	3（9）
南京华设商业发展有限公司	20.00	3（9）
南方海绵城市工程技术（佛山）有限公司	20.00	3（9）
江苏狄诺尼信息技术有限责任公司	15.00	3（11）



纳税主体名称	简称	所得税税率	备注
华设设计集团腾飞工程咨询有限公司	华设腾飞	20.00	3（9）
华设设计集团中原建设工程有限公司	中设中原	25.00	
北京华设建设工程有限公司	华设恒通	25.00	
广东顺设工程咨询有限公司	广东顺设	20.00	3（9）
江苏卓展建设工程有限公司	江苏卓展	25.00	
江苏华设信息科技有限公司	华设信科	20.00	3（9）
华设设计集团顾问（深圳）有限公司	华设顾问	20.00	3（9）
华设感知数据科技有限公司	华设感知	25.00	
宁夏华祥创新科技有限公司	华祥	20.00	3（9）
华设（浙江）交通设计咨询有限公司	浙江华设	20.00	3（9）
华设（江苏）新材料科技有限公司	华设新材	20.00	3（9）
华鲜生南京农业科技有限公司	华鲜生	25.00	
华设检测科技有限公司		15.00	3（12）
华设资产管理（江苏）有限公司	华设资产	20.00	3（9）
南京资云九号餐饮管理有限公司	九号餐饮	20.00	3（9）
华设设计集团四川工程咨询有限公司	华设四川	15.00	3（13）
江苏聚禾农业发展有限公司	聚禾农业	免税	3（14）
中路未来（北京）交通技术研究院有限公司	中路未来	20.00	3（9）
华设设计集团菲律宾有限责任公司	华设菲律宾	25.00	3（15）

3.税收优惠

（1）2023 年，本公司高新审查通过，高新技术企业证书编号：GR202332008570，有效期为三年，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）2022 年，江苏纬信高新审查通过，高新技术企业证书编号：GR202232000580，有效期为三年，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（3）依据宁夏回族自治区西部开发领导小组办公室《关于确认宁夏公路勘察设计院有限公司符合《产业结构调整指导目录（2011 年本）》鼓励类目录内资企业的函》，子公司宁夏院被认定为符合西部大开发鼓励类产业公司，经税务机关审核确认享受 15% 的优惠税率；2022 年，宁夏院被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR202264000027，有效期为三年，根据宁发改体改[2021]137 号，对我区首次认定为高新技术企业的企业，企业所得税地方分享部分免征三年，对首次认定有效期满后当年



重认定为企业的高新技术企业，企业所得税地方分享部分减半征收三年。

依据宁夏回族自治区西部开发领导小组办公室《关于确认宁夏华吉公路工程监理单位符合《产业结构调整指导目录（2011 年本）》鼓励类目录内资企业的函》，公司华吉监理被认定为符合西部大开发鼓励类产业公司，经税务机关审核确认，享受 15% 的优惠税率。

(5) 2023 年，扬州高新通过，高新技术企业证书编号：GR202332001234，有效期为三年，2024 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(6) 2024 年，江苏新通高新通过秦淮区 2024 年高企认定，尚未发放高新技术企业证书，2024 年暂按 15% 税率缴纳企业所得税。

(7) 2022 年，华设浙通过，高新技术企业证书编号：GR202233010251，有效期为三年，2024 年按 15% 税率缴纳企业所得税。

(8) 2022 年，北京民航院高新审查通过，高新技术企业证书编号：GR202211000759，有效期为三年，2024 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(9) 根据《关于实施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）、《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 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。

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过 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。

根据政策，中德设计、西藏华设、江苏苏通、江苏建材、南京地铁咨询、华设文化、南方海绵、华设商业、广东顺设、华设工程顾问、宁夏华祥、江苏铁路院、华设安全、华设腾飞、华设新材料、华设浙江交通、华设资产、九号餐饮、华设工程顾问、中路未来 2024 年按小微企业标准缴纳企业所得税，适用 20% 的税率。



(10) 2024 年，华设环境被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202344001694），有效期为三年，2024 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(11) 2023 年，江苏狄诺尼高新审查通过，高新技术企业证书编号：GR20233205713，有效期为三年，2024 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(12) 2023 年，华设环境被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202332003590），有效期为三年，2024 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(13) 根据《关于深入实施西部大开发有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)及最新的《西部地区鼓励类产业目录(2020 年版)》(国家发展和改革委员会第 15 号令)，子公司华设四川适用 15% 的企业所得税税率。

(14) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。聚禾农业从事水稻和小麦的种植，符合免征所得税条件。

(15) 根据菲律宾《企业所得税法》，华设菲律宾适用 25% 的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	631,799.52	1,222,328.06
银行存款	1,774,981,386.11	2,112,063,811.35
其他货币资金	100,496,910.00	2,234,500.00
合计	1,876,110,095.63	2,115,520,639.41
其中：存放在境外的款项总额	3,463,035.46	

说明：

(1) 银行存款中期末冻结资金 9,196,613.26 元。其中集团冻结资金为 8,786,813.26 元，主要为银行诉讼冻结款项。截至 2025 年 4 月 9 日，上述冻结资金中 6,426,158.33 元已解除冻结。

(2) 其他货币资金期末保函保证金 496,910.00 元，购买结构性存款受控资金 1 亿元。



(3)除上述(1)(2) 所属款项外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对资金使用有限制、有潜在回收风险的款项。

货币金融资产			
项目		2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		398,000,000.00	150,000,000.00
其中：			
交易性金融资产		398,000,000.00	150,000,000.00
合计		398,000,000.00	150,000,000.00

3.应收票据

种类	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	12,674,864.82		12,674,864.82	14,264,019.45		14,264,019.45
商业承兑汇票	3,407,500.00	637,763.72	2,769,736.28	6,321,222.61	924,710.44	5,396,512.17
供应链票据	3,061,725.00		3,061,725.00			
合计	19,144,089.82	637,763.72	18,506,326.10	20,585,242.06	924,710.44	19,660,531.62

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据		
项目		终止确认金额
银行承兑汇票		142,943,174.97

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	924,710.44		286,946.72			637,763.72

4.应收账款

(1) 按账龄披露		
账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	1,236,447,425.56	2,021,827,243.72
1 至 2 年	1,185,990,552.88	1,332,182,080.78
2 至 3 年	926,720,971.68	814,467,051.74
3 至 4 年	670,955,325.63	498,465,186.30

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
	396,008,757.95	314,940,980.38
	575,004,691.34	388,394,854.19
小计	4,991,127,725.04	5,370,277,397.11
减：坏账准备	1,143,004,380.72	1,016,859,398.88
合计	3,848,123,344.32	4,353,417,998.23

按坏账计提方法分类

类别	账面余额	坏账准备	计提比例	账面价值
	金额	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,362,700.00	7,362,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,983,764,025.04	1,135,640,680.72	22.63	3,848,123,344.32
其中：组合 1：应收工程咨询款	4,213,327,712.96	1,016,515,833.01	24.13	3,196,807,179.59
组合 2：应收工程承包款	760,441,012.44	109,124,847.71	14.35	651,316,164.73
合计	4,991,127,725.04	1,143,004,380.72	22.90	3,848,123,344.32

(续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,772,256.57	0.09	4,772,256.57	100.00	
按组合计提坏账准备	5,365,505,140.54	99.91	1,012,087,142.31	18.86	4,353,417,998.23
其中：组合 1：应收工程咨询款	4,562,277,712.96	84.95	943,217,127.89	20.67	3,619,060,585.07
组合 2：应收工程承包款	803,227,427.58	14.96	68,870,014.42	8.57	734,357,413.16
合计	5,370,277,397.11	100.00	1,016,859,398.88	18.93	4,353,417,998.23

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2024 年 12 月 31 日					
	应收账款账面余额	坏账准备	合同资产账面余额	跌价准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	7,797,120.00	7,797,120.00	4,066,087.91	4,066,087.91	100.00	预计无法收回
客户 2	8,741,382.00	8,741,382.00			100.00	预计无法收回
其他	825,198.00	825,198.00	1,397,192.32	1,397,192.32	100.00	预计无法收回



名称	2024 年 12 月 31 日					
	应收账款账面余额	坏账准备	合同资产账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	计提理由
	17,363,700.00	17,363,700.00	5,463,280.23	5,463,280.23	100.00	

② 于 2024 年 12 月 31 日，按应收工程咨询款计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	927,102,992.09	92,710,299.21	8.68	938,001,937.13	125,680,956.38	8.20
1-2 年	948,063,753.17	94,806,375.32	14.05	1,148,742,252.66	163,566,499.59	14.22
2-3 年	821,319,814.06	82,131,981.41	20.61	723,619,177.57	150,846,255.75	20.67
3-4 年	589,110,996.71	58,911,099.67	30.41	433,789,688.67	169,038,749.38	35.68
4-5 年	373,651,313.20	37,365,131.32	41.23	297,018,192.08	131,970,268.66	44.43
5 年以上	554,074,141.49	36,074,141.49	6.51	379,974,464.85	202,114,398.13	53.19
合计	4,213,323,012.60	1,016,515,833.01	24.13	4,562,277,712.96	943,217,127.89	20.67

③ 于 2024 年 12 月 31 日，按应收工程承包款计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	201,776,950.12			337,717,844.37		
6 个月-1 年	107,567,483.15	5,378,374.17	5.00	152,107,462.22	7,605,373.10	5.00
1-2 年	237,926,798.97	23,792,679.94	10.00	182,307,828.12	18,230,782.83	10.00
2-3 年	97,651,605.39	19,530,321.11	20.00	84,847,874.17	16,969,574.87	20.00
3-4 年	81,836,740.94	32,734,696.37	40.00	24,675,497.63	9,870,199.04	40.00
4-5 年	19,975,525.82	13,982,868.07	70.00	17,922,788.30	12,545,951.81	70.00
5 年以上	13,705,908.05	13,705,908.05	100.00	3,648,132.77	3,648,132.77	100.00
合计	760,441,012.44	109,124,847.71	14.35	803,227,427.58	68,870,014.42	8.57

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	4,772,256.57	16,243,440.05		3,651,996.62		17,363,700.00
组合计提坏账准备	1,012,087,142.31	113,553,538.41				1,125,640,680.72

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	1,016,859,398.88	129,796,978.46		3,651,996.62		1,143,004,380.72

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
第一名	81,667,501.90	23,381,158.63	105,048,660.53	10.73	2.36
第二名	3,560,261.12	9,400,000.00	12,960,261.12	1.87	1.40
第三名	53,987,256.24	989,160.00	54,976,416.24	5.91	1.25
第四名	116,774,466.83	94,424.20	116,765,022.63	11.08	1.20
第五名	112,820,613.71	253,000.00	113,073,613.71	11.71	1.15
合计	368,810,100.57	38,727,542.83	407,537,643.40	7.36	89,656,668.14

5.预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	139,178,296.37	29.06	168,568,763.87	36.93
1 至 2 年	126,288,115.94	26.37	140,840,763.91	30.85
2 至 3 年	94,231,070.83	19.68	92,505,981.88	20.26
3 年以上	119,192,644.66	24.89	54,573,572.56	11.96
合计	478,890,127.80	100.00	456,489,082.22	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	18,258,752.72	3.81
第二名	17,717,560.00	3.70
第三名	11,941,680.00	2.49
第四名	9,262,115.64	1.93
第五名	9,097,031.40	1.90
合计	66,277,139.76	13.84



其他应收款

分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收股利	685,282.15	317,664.66
其他应收款	105,070,270.95	112,860,578.59
合计	105,755,553.10	113,178,243.25

2) 应收股利

①分类

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
江苏扬子工程质量检测有限公司	317,664.66	317,664.66
宁夏银行股份有限公司	367,617.49	
合计	685,282.15	317,664.66

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	73,469,044.88	61,350,086.20
1 至 2 年	12,934,810.71	28,219,427.03
2 至 3 年	16,103,320.19	19,017,183.23
3 至 4 年	9,345,417.50	19,541,748.42
4 至 5 年	10,149,189.93	5,330,628.15
5 年以上	29,916,279.59	32,484,076.04
小计	151,918,062.80	165,943,149.07
减：坏账准备	46,847,791.85	53,082,570.48
合计	105,070,270.95	112,860,578.59

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
投标保证金、履约保证金	75,569,549.46	95,424,483.82
关联方往来	9,017,119.33	2,560,493.56
员工备用金	31,982,339.45	25,984,822.54
代收代付离退休人员费用	2,703,600.83	4,015,464.75
其他保证金	10,830,060.66	8,029,670.92
其他	21,815,393.07	29,928,213.48



款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
小计	151,918,062.80	165,943,149.07
坏账准备	46,847,791.85	53,082,570.48
合计	105,070,270.95	112,860,578.59

⑤ 坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	140,462,356.30	35,392,085.35	105,070,270.95
第二阶段			
第三阶段	11,455,706.50	11,455,706.50	
合计	151,918,062.80	46,847,791.85	105,070,270.95

2024 年 12 月 31 日，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	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	140,462,356.30	25.20	35,392,085.35	105,070,270.95	
组合 1	43,614,021.14			43,614,021.14	
组合 2	96,848,335.16	36.54	35,392,085.35	61,456,249.81	
合计	140,462,356.30	25.20	35,392,085.35	105,070,270.95	

2024 年 12 月 31 日，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	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,455,706.50	100.00	11,455,706.50		
组合 1					
组合 2	11,455,706.50	100.00	11,455,706.50		超过约定周期 12 个月未收回
合计	11,455,706.50	100.00	11,455,706.50		

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	156,550,582.57	43,690,003.98	112,860,578.59
第二阶段			
第三阶段	9,392,566.50	9,392,566.50	
合计	165,943,149.07	53,082,570.48	112,860,578.59



2023年12月31日，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	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	156,550,582.57	27.91	43,690,003.98	112,860,578.59	
1.组合1	39,626,749.68			39,626,749.68	
2.组合2	116,923,832.89	27.91	43,690,003.98	73,233,828.91	
合计	156,550,582.57	27.91	43,690,003.98	112,860,578.59	

2023年12月31日，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	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,392,566.50	100.00	9,392,566.50		
组合1					
组合2	9,392,566.50		9,392,566.50		超过约定周期12个月未收回
合计	9,392,566.50	100.00	9,392,566.50		

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提坏账准备	53,082,570.48		6,234,778.63			46,847,791.85

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	投标保证金、履约保证金	3,400,000.00	2至3年	2.24	680,000.00
第二名	投标保证金、履约保证金	2,701,316.80	1年以内、1至2年、2至3年、4至5年、5年以上	1.78	1,999,258.75
第三名	投标保证金、履约保证金	1,833,600.00	5年以上	1.21	1,833,600.00
第四名	投标保证金、履约保证金	1,588,010.00	4至5年	1.05	1,270,408.00
第五名	其他保证金	1,575,200.00	1至2年	1.04	157,520.00

款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
	11,098,126.80		7.31	5,940,786.75

	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值
未完工项目成本	307,524,358.62	286,864,825.97	307,524,358.62	286,864,825.97
周转材料	16,448,515.22	6,068,265.13	16,448,515.22	6,068,265.13
合计	323,972,873.84	292,933,091.10	323,972,873.84	292,933,091.10

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
未完工项目成本	77,998,857.65			11,990,693.59		66,008,164.06

8.合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	5,181,090,424.39	1,062,476,178.22	4,118,614,246.17	4,872,298,665.47	868,499,045.52	4,003,799,619.95
建造合同形成的已完工未结算资产	30,911,627.34	154,558.14	30,757,069.20	44,763,212.59	223,816.06	44,539,396.53
小计	5,212,002,051.73	1,062,630,736.36	4,149,371,315.37	4,917,061,878.06	868,722,861.58	4,048,339,016.48
减：列示于其他非流动资产						
合计	5,212,002,051.73	1,062,630,736.36	4,149,371,315.37	4,917,061,878.06	868,722,861.58	4,048,339,016.48

(2) 按减值计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	5,463,280.23	0.10	5,463,280.23	100.00	
按组合计提减值准备	5,206,538,771.50	99.90	1,057,167,456.13	20.30	4,149,371,315.37
组合 1	5,175,627,144.13	98.33	1,057,167,456.13	20.42	4,118,614,246.17
组合 2	30,911,627.37	0.59	1,381,288.14	0.50	30,757,069.20
合计	5,212,001,851.73	100.00	1,062,650,736.36	20.39	4,149,371,315.37

(续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额			整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	4,917,061,878.06	100.00	868,722,861.58	17.67	4,048,339,016.48
组合 1	4,872,298,665.47	99.09	868,499,045.52	17.83	4,003,799,619.95
组合 2	44,763,212.59	0.91	223,816.06	0.50	44,539,396.53
合计	4,917,061,878.06	100.00	868,722,861.58	17.67	4,048,339,016.48

减值准备计提的具体说明:

①于 2024 年 12 月 31 日,按单项计提减值准备的说明

名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	减值准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	4,066,087.91	4,066,087.91	100.00	预计无法收回
其他	1,397,192.32	1,397,192.32	100.00	预计无法收回
合计	5,463,280.23	5,463,280.23		

②于 2024 年 12 月 31 日,按已完工未结算资产

名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1 年以内	1,503,528,941.44	135,938,041.61	9.04
1-2 年	1,442,724,697.33	204,293,681.27	14.16
2-3 年	774,194,473.80	155,414,506.34	20.07
3-4 年	574,099,360.37	153,774,538.54	26.79



名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
4-5 年	338,416,776.89	134,358,370.68	39.70
合计	542,662,894.33	273,233,759.55	50.35
合计	5,175,627,144.16	1,057,012,897.99	20.42

截至 2024 年 12 月 31 日，按减值情形列示的已完工未结算资产

名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1 年以内	1,627.31	154,558.14	0.50
合计	1,627.31	154,558.14	0.50

(3) 减值准备的变动情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动				2024 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产	868,722,861.58	193,907,874.78				1,062,630,736.36

9.其他流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	13,525,298.18	2,747,492.54
预缴所得税	395,342.59	303,877.19
预缴其他税费	2,228,078.36	668,783.27
合计	16,148,719.13	3,720,153.00

10.长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
南京江宏监理咨询有限责任公司扬州分公司（以下简称江宏监理）	9,890,006.94			1,412,376.21		
江苏扬子工程质量检测有限公司（以下简称扬子检测）	4,397,942.51			627,021.71		

被投资单位	2023年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
小计	14,287,949.45			2,039,397.92		
一、联营企业						
江苏华设环境技术有限公司（以下简称华设环境）	87,650,288.86			625,145.90		
高港华设港城环境治理有限责任公司（以下简称高港环境）	45,712,861.86			-2,574.70		
江苏华汇工程科技有限公司（以下简称江苏华汇）	7,913,311.31			707,751.01		
安徽省现代交通设计研究院有限责任公司（以下简称安徽现代）	9,485,023.12			804,321.71		
镇江华设工程咨询有限公司（以下简称镇江华设）	3,802,458.96			423,603.53		
泰州海陵华设环境治理有限责任公司（以下简称海陵环境）	48,663,147.60			11,905.97		
中煤建工中设地下空间科技有限责任公司（以下简称中煤中设）	145,686.90			-102,779.60		
长三角航运发展研究院（江苏）有限公司（以下简称长三角航运院）	1,997,002.11			353,345.92		
华设盐城智慧科技有限公司（以下简称华盐智慧）	1,853,854.62			492,834.30		
泰州城投华设环境治理有限公司（以下简称泰州环境）	44,509,520.77			-50,269.79		
华设盐城智能制造有限公司（以下简称华盐智造）	107,482,904.59			4,220,130.01		
江苏源骏科技有限公司（以下简称源骏科技）	26,265,863.62			-916,393.10		



被投资单位	2023年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
苏州交设华设设计有限公司（以下简称江苏交设华设）	10,764,737.23			1,545,490.82		
南京中设华设科技发展有限公司（以下简称中设华设航空）	3,711,371.37			1,355,951.34		
中设设计集团中原建设工程有限公司（以下简称中设中原）				661,529.19		10,000,000.00
太仓市低空经济科技发展有限公司（以下简称太仓低空经济）	1,320,000.00					
中路未来（北京）交通技术研究院有限公司（以下简称中路未来）	101,750.85		101,750.85			
小计	400,098,002.31	1,320,000.00	101,750.85	7,418,089.83		10,000,000.00
合计	414,385,951.76	1,320,000.00	101,750.85	9,457,487.75		10,000,000.00

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2024年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
江宏监理	5,702,075.66			5,600,307.49	
扬子检测				5,024,964.22	
小计	5,702,075.66			10,625,271.71	
二、联营企业					
江苏华通				88,275,434.88	
高港环境				45,730,432.16	
江苏华汇				8,639,131.12	
安徽现代				10,289,344.83	
镇江华设				4,226,062.49	
海陵环境				48,675,053.57	
中煤中设				42,907.30	



被投资单位	本期增减变动			2024 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
长三				2,350,348.03	
华盐				2,346,688.92	
泰州环境				44,459,250.98	
华盐智				111,703,034.60	
技				25,349,470.52	
苏州交投华设				12,310,228.05	
中设航空				2,355,424.65	
中设中原				10,661,529.19	
太仓低空经济				1,320,000.00	
中路未来					
小计				418,734,341.29	
合计	5,702,075.66			429,359,613.00	

注：华设集团本期转让 11%的股权给中设中原股东河南林峰建设集团有限公司，转让后华设持有中设中原 40%股权，且丧失控制权，成为对中设中原有重大影响的联营企业。

11.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动					2024 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
非上市权益工具投资	22,840,000.00						22,840,000.00

12.其他非流动金融资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
权益工具投资	207,962,575.13	164,760,495.13

13.投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			



项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1.2023年12月31日	74,117,434.21	19,124,936.73	93,242,370.94
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	2,798,771.94		2,798,771.94
4.2024年12月31日	71,318,662.27	19,124,936.73	90,443,599.00
二、累计折旧和累计摊销			
1.2023年12月31日	4,427,365.69	7,427,365.69	57,010,974.96
2.本期增加金额	3,919,390.73	444,289.49	4,363,679.62
3.本期减少金额	1,919,390.73	444,289.49	4,363,679.62
4.2024年12月31日	6,417,665.29	7,871,655.18	59,804,260.69
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2024年12月31日账面价值	64,901,000.00	11,253,281.55	30,639,338.31
2.2023年12月31日账面价值	69,618,600.00	11,697,571.04	36,231,395.98

14.固定资产

(1) 分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
固定资产	320,054,846.09	338,506,993.78
固定资产清理		48,177.98
合计	320,054,846.09	338,555,171.76

(2) 固定资产

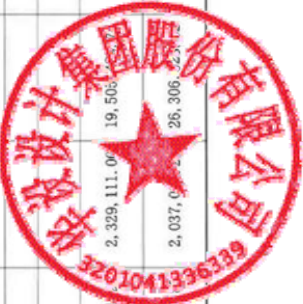




①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	计算机设备	运输工具	办公家具	设计专用设备	勘察专用设备	检测专用设备	其他	合计
一、账面原值:									
1. 2023 年 12 月 31 日	367,405,206.18	52,254,309.77	54,439,800.16	29,777,702.35	4,841,937.73	12,589,164.06	110,204,298.18	38,523,038.52	670,040,456.95
2. 本期增加金额	5,564,386.94	3,570,435.25	2,594,907.07	1,051,409.04	31,348.67	1,096,019.69	3,091,654.75	1,494,683.62	18,494,845.03
(1) 购置	949,437.00	3,458,318.25	2,594,907.07	1,051,409.04	31,348.67	1,096,019.69	3,091,654.75	1,492,183.62	13,765,278.10
(2) 企业合并增加		112,116.99						2,500.00	114,616.99
(3) 其他增加	4,614,949.94								4,614,949.94
3. 本期减少金额	359,890.00	6,219,321.76	6,402,765.57	568,999.63	187.97	160.9	1,713	571,650.54	16,184,767.30
(1) 处置或报废	359,890.00	5,598,084.02	5,980,393.89	499,477.49	107,023	115,069.59	1,379	515,588.34	14,854,658.62
(2) 其他减少		621,237.74	422,371.68	69,522.14	80,951.53	85,899	331,000.00	56,062.20	1,330,108.68
4. 2024 年 12 月 31 日	372,609,703.12	49,606,423.26	50,631,941.66	30,260,111.76	4,885,311.09	13,524,223.25	112,582,716.42	39,451,071.60	672,350,534.68
二、累计折旧									
1. 2023 年 12 月 31 日	91,795,399.19	40,744,245.55	42,003,172.28	24,573,186.12	4,305,764.86	10,552,158.86	83,897,969.56	33,661,566.75	331,533,463.17
2. 本期增加金额	11,873,100.77	5,181,015.59	3,935,662.26	1,940,631.40	194,609.73	791,688.65	9,374,604.06	1,605,429.93	34,896,742.39
(1) 计提	10,302,706.88	5,069,314.87	3,935,662.26	1,940,631.40	194,609.73	791,688.65	9,374,604.06	1,602,929.93	33,212,147.78
(2) 企业合并增加		111,700.72						2,500.00	114,200.72
(3) 其他增加	1,570,393.89								1,570,393.89





财务报表附注

华设设计集团股份有限公司

项目	房屋及建筑物	计算机设备	运输工具	办公家具	设计专用设备	勘察专用设备	检测设备	其他	合计
3. 本期减少金额		5,815,862.37	5,743,787.61	537,395.54	167,074.72	148,702.74	1,197,286.63	53,767.67	134,516.97
(1) 处置或报废		5,274,663.68	5,650,469.85	476,235.43	115,772.73	106,715.13	1,162,205.09	53,767.67	13,278,497.63
(2) 其他减少		542,198.69	93,317.76	61,160.11	51,301.99	41,987.61	33,081.55	32,971.33	856,019.34
4. 2024 年 12 月 31 日	103,668,499.96	40,108,398.77	40,195,046.93	25,976,421.98	4,333,299.87	11,195,144.77	92,077,286.68	34,741,589.63	352,295,688.59
三、减值准备									
四、固定资产账面价值									
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	268,941,203.16	9,497,024.49	10,436,894.73	4,263,689.78	352,011.11	2,329,111.09	19,505,419.50	4,709,481.97	320,054,846.09
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	275,609,806.99	11,510,064.22	12,436,627.88	5,204,516.23	536,177.35	2,037,011.09	26,306,233.35	4,866,471.77	338,506,993.78

5.在建工程

5.1.在建工程分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
在建工程	102,866,266.24	14,952,999.11

5.2.在建工程情况

项目	2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
华设创新中心项目	102,639,046.24		14,952,999.11	
改造工程	227,220.00			
合计	102,866,266.24		14,952,999.11	

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024年12月31日
华设创新中心项目	279,891,239.75	14,952,999.11	87,686,047.13			102,639,046.24

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
华设创新中心项目	36.67	建设中				募集资金及自筹资金

16.使用权资产

(1)使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值：			
1.2023年12月31日	186,512,131.55	8,216,954.12	194,729,085.67
2.本期增加金额	57,900,308.84	1,500,999.07	59,401,307.91
3.本期减少金额	41,434,479.76	2,205,798.93	43,640,278.69
4.2024年12月31日	202,977,960.63	7,512,154.26	210,490,114.89
二、累计折旧			
1.2023年12月31日	72,214,559.90	3,064,804.87	75,279,364.77
2.本期增加金额	38,103,428.57	2,838,966.51	40,942,395.08
3.本期减少金额	29,069,470.55	2,038,445.08	31,107,915.63

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
2024年12月31日	81,248,517.92	3,865,326.30	85,113,844.22
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2024年12月31日账面价值	121,729,442.71	3,646,827.96	125,376,270.67
2.2023年12月31日账面价值	121,729,442.71	5,152,149.25	119,449,720.90

17. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	数据资源	合计
一、账面原值					
1.2023年12月31日	5,864,158.30	57,237,859.29	581,416.66		131,683,470.22
2.本期增加金额		3,813,889.26		637,837.94	4,451,835.23
（1）购置		3,813,889.26			1,142,783.44
（2）其他增加		2,671,213.85		637,837.94	3,309,051.79
3.本期减少金额		290,707.96			290,707.96
4.2024年12月31日	73,864,158.30	60,761,184.59	581,416.66	637,837.94	135,844,597.49
二、累计摊销					
1.2023年12月31日	14,087,599.44	53,387,338.61	488,296.11		67,963,234.16
2.本期增加金额	1,887,736.90	2,215,253.26	52,913.52		4,155,903.68
（1）计提	1,887,736.90	1,925,195.39	52,913.52		3,865,845.81
（2）其他增加		290,057.87			290,057.87
3.本期减少金额		288,439.34			288,439.34
4.2024年12月31日	15,975,336.34	55,314,152.53	541,209.63		71,830,698.50
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2024年12月31日账面价值	57,888,821.96	5,447,032.06	40,207.03	637,837.94	64,013,898.99
2.2023年12月31日账面价值	59,776,558.86	3,850,556.65	93,120.55		63,720,236.06

18. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
		企业合并形成的	处置	
非同一控制下的企业合并：				
江苏纬信	13,122,673.62			13,122,673.62



被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
宁夏院	36,468,775.67			36,468,775.67
扬州院	25,768,700.30			25,768,700.30
华设恒通	28,500,000.00			28,500,000.00
合计	103,860,149.59			103,860,149.59

(2) 商誉所在的资产组的相关信息

本集团采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。根据管理层批准的财务预算预计江苏华设设计研究院、宁夏院、华设恒通未来 5 年内现金流量，其后年度采用稳定的现金流量。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算，本集团根据加权平均资本成本为税前折现率作为计算未来现金流量现值所采用的税前折现率，经测试，期末商誉无需计提减值准备。

华设恒通系为本集团为推动业务模式向“投资+设计+建造+运营”全产业链转型，延伸由设计为主转型为全产业链服务，而收购的具有施工资质的公司，与本公司后续业务发展具有一定的协同作用，提升本集团的市场竞争力，经测试，期末商誉无需计提减值。

由于被审计单位所处行业为轻资产行业，为了更准确地评价资产组的可回收金额的未来现金流量，现金流预测模型中未扣除营运资金，本集团商誉减值测试资产组的认定为：以合并日经营性长期资产的公允价值持续计算的账面价值+营运资金，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(3) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
江苏纬信	503,184,664.62	670,918,692.10		5 年
宁夏院	436,743,362.94	463,671,090.18		5 年
扬州院	308,197,978.21	604,552,234.81		5 年
华设恒通	63,762,147.83	66,851,757.09		5 年
合计	1,311,888,153.60	1,805,993,774.18		—

(续上表)



	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
江苏滨海信	增长率： -18.84%折现率： 8.86%	收入增长率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期折现率：反映当前市场货币时间价值和特定风险的利率	收入增长率：0% 折现率：8.86%	稳定期收入增长率为0%，折现率与预测期最后一年一致
常州院	收入增长率：5%-16.07%折现率：8.86%		收入增长率：0% 折现率：8.86%	
扬州院	收入增长率：-16.59%-11%折现率：8.86%		收入增长率：0% 折现率：8.86%	
华设恒通	收入增长率：5%-30%折现率：9.83%		收入增长率：0% 折现率：9.83%	

19.长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费用	43,867,291.52	1,131,540.71	11,468,916.93		33,529,915.30
项目板房	286,493.82		112,068.36		174,425.46
软件使用费	89,970.61		56,536.56		33,434.05
合计	44,243,755.95	1,131,540.71	11,637,521.85		33,737,774.81

20.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	2024年12月31日		2023年12月31日	
	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
信用减值准备	1,173,813,216.23	179,744,127.65	1,070,866,679.80	163,543,240.10
资产减值准备	1,126,537,827.61	168,984,150.44	946,721,719.23	141,176,032.76
内部交易未实现利润	40,351,889.58	6,051,248.68	41,929,108.33	6,289,366.25
可抵扣亏损	75,653,623.02	13,023,894.96	56,241,959.87	10,586,006.59
应付职工薪酬	24,196,073.39	2,903,528.81	21,000,000.00	2,520,000.00
租赁负债及其他流动负债	111,184,346.76	20,626,667.44	105,381,626.69	16,271,601.39
股份支付	15,878,720.78	2,381,808.12		
合计	2,567,615,697.37	393,715,426.10	2,242,141,093.92	340,386,247.09



(2) 未经抵销的递延所得税负债

	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	57,516,589.00	8,627,488.35	61,449,598.60	9,217,439.79
使用权资产	108,727,004.70	20,213,158.56	99,588,654.45	15,335,966.58
合计	166,243,593.70	28,840,646.91	161,038,253.05	24,553,406.37

注：非同一控制下企业合并的资产评估增值系为非同一控制下企业合并宁夏院与扬州院固定资产、其他非流动金融资产及无形资产评估增值在 2024 年 12 月 31 日的余额。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	20,145,268.08	373,570,158.02	15,335,966.58	325,050,280.52
递延所得税负债	20,145,268.08	8,695,378.83	15,335,966.58	9,217,439.79

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
暂时性差异	20,348,314.79	
可抵扣亏损	59,332,958.93	35,411,640.99
合计	79,681,273.72	35,411,640.99

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2024 年		603,196.56	
2025 年	3,896,924.71	3,896,924.71	
2026 年	12,725,860.23	12,725,860.23	
2027 年	6,775,765.52	6,775,765.52	
2028 年	11,409,893.97	11,409,893.97	
2029 年	24,524,514.50		
合计	59,332,958.93	35,411,640.99	

21.其他非流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付工程款	21,356,629.91	8,870,802.81



项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付设备款	2,029,553.69	209,153.69
合计	23,386,183.60	9,079,956.50

所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 12 月 31 日	受限类型	受限原因
货币资金	109,693,523.26	冻结、控制	保函保证金、冻结以及购买理财控制的资金

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	受限类型	受限原因
货币资金	35,194,163.02	冻结	保函保证金、银行承兑汇票保证金及冻结的资金

23.短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证借款		
信用借款	210,059,508.33	156,855,000.01
合计	210,059,508.33	156,855,000.01

24.应付票据

种类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	280,197,063.72	144,586,017.99

25.应付账款

(1) 按性质列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付服务采购款	3,725,597,922.91	3,758,535,424.89
其他	68,155,943.79	21,985,817.28
合计	3,793,753,866.70	3,780,521,242.17

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2024 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
第一名	45,447,130.01	尚未到期结算
第二名	44,179,758.99	尚未到期结算

项目	2024 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
第一名	24,165,259.87	尚未到期结算
第二名	22,270,791.00	尚未到期结算
第三名	20,000,000.00	尚未到期结算
合计	156,062,939.87	

预收款项

预收款项列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
房租	8,711,340.85	7,039,878.87

27.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收服务采购款	1,097,533,300.49	1,262,157,906.28

28.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,444,976,732.52	1,275,239,338.58	1,610,505,808.77	1,109,710,262.33
二、离职后福利-设定提存计划	579,617.02	162,968,370.43	162,978,778.47	569,208.98
三、辞退福利		2,726,392.63	2,582,192.91	144,199.72
合计	1,445,556,349.54	1,440,934,101.64	1,776,066,780.15	1,110,423,671.03

(2) 短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,443,760,459.33	1,060,318,690.12	1,396,968,019.42	1,107,111,130.03
二、职工福利费	267,878.64	74,498,928.82	73,005,725.03	1,761,082.43
三、社会保险费	260,037.53	78,416,405.69	78,407,704.05	268,739.17
其中：医疗保险费	242,946.12	69,133,058.57	69,131,797.10	244,207.59
工伤保险费	7,167.20	3,891,102.88	3,886,626.19	11,643.89
生育保险费	9,924.21	5,392,244.24	5,389,280.76	12,887.69
四、住房公积金	276,187.00	56,718,590.13	56,835,051.77	159,725.36
五、工会经费和职工教育经费	412,170.02	5,286,723.82	5,289,308.50	409,585.34

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
合计	1,444,976,732.52	1,275,239,338.58	1,610,505,808.77	1,109,710,262.33

(3) 设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利	579,617.02	162,968,370.43	162,978,778.47	569,208.98
1.基本养老保险	358,051.33	111,036,000.01	157,851,138.70	544,283.12
2.失业保险费	209,565.69	51,932,370.42	5,127,639.77	24,925.86
3.企业年金缴费	110.60	-11,000.00		
合计	579,617.02	162,968,370.43	162,978,778.47	569,208.98

29.应交税费

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	292,463,454.10	292,463,454.10
企业所得税	126,354,739.31	126,354,739.31
个人所得税	15,615,395.27	15,615,395.27
城市维护建设税	18,327,054.93	18,327,054.93
教育费附加及地方教育附加	12,865,402.30	12,865,402.30
其他税费	2,578,794.51	2,578,794.51
合计	468,204,840.42	468,204,840.42

30.其他应付款

(1) 分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	8,535,245.74	8,535,245.74
其他应付款	312,421,033.65	312,421,033.65
合计	320,956,279.39	320,956,279.39

(2) 应付股利

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付少数股东股利	8,535,245.74	8,535,245.74

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
代收代付项目款	94,651,365.39	69,715,814.08



项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付债券		54,727,600.00
应付利息	38,427,015.14	41,921,810.42
应付股利	20,103,374.42	23,628,879.67
其他应付款	19,827,334.24	11,919,648.69
其他	59,303,498.28	85,571,729.48
合计	107,377,036.16	312,421,033.65

一年内到期的非流动负债		
项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	2,507,106.38	41,997,928.98

32.其他流动负债		
项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	71,958,479.38	76,623,573.31

33.应付债券		
(1) 应付债券		
项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可转换公司债券	386,851,037.64	372,211,620.61
小计	386,851,037.64	372,211,620.61
减：一年内到期的应付债券		
合计	386,851,037.64	372,211,620.61

(2) 应付债券的增减变动						
债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	2023 年 12 月 31 日
可转换公司债券	100 元	第一年 0.30%、 第二年 0.50%、 第三年 1.00%、 第四年 1.50%、 第五年 1.80%、 第六年 2.00%	2023 年 7 月 21 日	6 年	400,000,000.00	

(续上表)							
债券名称	2023 年 12 月 31 日	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	本期偿还	2024 年 12 月 31 日	是否违约
可转换	372,211,620.61	1,495,326.10	14,447,265.43	103,432.50	1,199,742.00	386,851,037.64	否

债券名称	2023年12月31日	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	本期偿还	2024年12月31日	是否违约
转债							

转换公司债券的转股情况说明：

根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定，企业发行的可转换公司债券既包含金融负债成分又包含权益成分，不属于衍生金融工具，应在初始确认时将金融负债成分和权益工具成分分别计量。为此，本公司将发行的可转换公司债券对应金融负债成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的净额为 126,836.90 元，计入应付债券；对应权益工具成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为 26,336,370.66 元，计入其他权益工具。

根据有关规定和《华设计集团股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券并在主板上市募集说明书》的约定，上述可转换公司债券自 2024 年 1 月 29 日起开始转股，截至 2024 年 12 月 31 日，累计有人民币 109,000.00 元（面值）可转换债券转换为公司普通股股票，累计转股股数为 12,380 股。

34.租赁负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	127,308,221.66	116,464,971.12
减：未确认融资费用	13,836,466.14	11,083,344.43
小计	113,471,755.52	105,381,626.69
减：一年内到期的租赁负债	42,807,106.38	41,997,928.98
合计	70,664,649.14	63,383,697.71

35.长期应付款

(1) 分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
专项应付款	718,768.08	876,759.75
小计	718,768.08	876,759.75
减：一年内到期的长期应付款项		
合计	718,768.08	876,759.75



(2) 专项应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
民生发展基金	876,759.75	440,000.00	597,991.67	718,768.08	

37. 预计负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	123,600.00	123,600.00	

38. 递延收益

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	110,000.00			110,000.00	

38. 股本（单位：万股）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加（+）、减少（-）	2024 年 12 月 31 日
		发行新股 股份回购 公积金转股 其他 小计	
股份总数	68,378.10		68,379.33

39. 其他权益工具

(1) 发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

2024 年 12 月 31 日，发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况表

发行在外的金融工具	发行时间	股利率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
可转债权益成分	2023 年 7 月 21 日	第一年 0.30%、 第二年 0.50%、 第三年 1.00%、 第四年 1.50%、 第五年 1.80%、 第六年 2.00%	100 元/张	400.00 万张	40,000.00 万元	2029 年 7 月 20 日	发行 6 个月后	已转股面值 109,000.00 元，已转股数 12,380 股

(2) 发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	2023 年 12 月 31 日		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转债权益成分	4,000,000.00	26,336,370.66		



发行在外的金融工具	2023 年 12 月 31 日		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
发行在外的金融工具	本期减少		2024 年 12 月 31 日	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	12,380.00	7,176.56	3,987,620.00	26,329,194.10
资本公积				
项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价	500,180,459.51	4,100,000.00	4,100,000.00	496,178,543.02
其他资本公积	6,882,891.55	7,075,118.18		73,962,616.93
合计	507,063,351.06	7,176,560.29	4,100,000.00	570,141,159.95

本期股本溢价增加系可转债影响，本期减少系购买少数股东股权；其他资本公积本年增加系第二期限限制性股票激励计划的股份支付本年摊销额。

41.库存股

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
库存股	84,883,906.00	52,534,266.00	84,859,600.00	52,558,572.00

本期库存股增加系公司回购股份，减少系第二期限限制性股票激励计划到期解锁以及划转第二期员工持股计划股票。

42.盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	341,890,476.00	6,190.00		341,896,666.00

本期盈余公积增加系本集团按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%及股本的 50%为上限提取法定盈余公积金。

43.未分配利润

项目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	3,430,771,238.98	2,914,640,472.12
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	3,430,771,238.98	2,914,640,472.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	382,629,794.19	697,843,721.18
减：提取法定盈余公积	6,190.00	4,876,008.08
应付普通股股利	210,293,747.37	176,836,946.24
其他	3,720,943.71	

项目	2024 年度	2023 年度
未分配利润	3,606,822,039.51	3,430,771,238.98

14. 营业收入和营业成本

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,391,915,289.73	2,756,138,353.00	5,313,540,836.00	3,233,138,116.28
其他业务收入	36,167,948.98	2,779,500,541.11	39,760,525.47	32,153,552.20
合计	4,428,083,238.71	2,779,500,541.11	5,353,301,361.47	3,265,291,668.48

(1) 主营业务收入按业务分解情况

①分业务:

行业（或业务）名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
勘察设计	2,351,004,146.34	1,389,352,592.13	3,170,731,354.28	1,831,808,237.81
低碳及环保业务	431,012,130.99	308,829,674.97	422,142,706.11	327,940,925.77
综合检测	489,157,835.49	325,989,283.08	515,805,680.86	359,700,451.00
规划研究	415,532,274.01	234,246,563.90	484,205,386.39	244,564,890.47
数字及智慧业务	420,579,827.61	249,276,596.57	390,305,911.40	203,877,352.98
EPC 及项目全过程管理	252,408,168.67	227,712,175.49	317,716,347.85	262,668,794.22
其他	32,220,906.42	20,731,466.86	12,633,449.11	2,577,464.03
合计	4,391,915,289.73	2,756,138,353.00	5,313,540,836.00	3,233,138,116.28

②分地区

地区名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
江苏省内	2,722,751,094.93	1,606,843,071.16	3,234,598,729.38	1,834,117,828.29
江苏省外	1,669,164,194.80	1,149,295,281.84	2,078,942,106.62	1,399,020,287.99
合计	4,391,915,289.73	2,756,138,353.00	5,313,540,836.00	3,233,138,116.28

45. 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	13,661,152.12	15,547,788.22
教育费附加及地方教育附加	9,855,081.91	11,156,768.20
房产税及土地使用税	4,727,630.86	4,860,170.56
其他	2,863,972.94	3,100,797.74
合计	31,107,837.83	34,665,524.72



46.销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
薪酬支出	110,694,430.24	111,420,239.25
业务招待费	85,769,792.25	66,728,354.62
办公费	16,774,406.08	25,817,124.11
差旅费	35,482,408.92	31,706,934.81
招投标费用	9,077,155.59	7,279,319.59
	24,939,679.32	24,560,996.29
合计	277,782.40	267,512,968.67

47.管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
薪酬支出	215,082,982.56	273,404,705.64
股份支付	15,878,720.78	25,958,972.82
折旧费与摊销	35,072,169.15	36,110,660.39
办公费	17,616,792.49	25,705,107.29
业务招待费	18,603,271.40	24,163,029.44
差旅费	27,007,080.89	17,242,760.45
租赁与物业费	12,062,014.50	13,531,025.99
其他	20,350,480.99	40,355,099.38
合计	363,673,512.76	456,471,361.40

48.研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	146,662,206.77	177,567,248.19
外委费用	28,363,944.84	33,266,540.09
差旅费	6,204,650.95	9,050,082.58
业务资料费	138,661.63	4,231,168.59
材料费	1,277,534.07	3,350,432.68
会务费	2,598,232.23	1,403,289.92
其他	15,912,777.49	20,576,068.80
合计	201,158,007.98	249,444,830.85

49.财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息支出	28,241,061.42	21,441,718.80
其中：租赁负债利息支出	4,396,824.18	5,350,956.91
减：利息收入	26,996,552.38	17,846,006.96
利息净支出	1,244,509.04	3,595,711.84



项目	2024 年度	2023 年度
利息收入	-104,445.96	-39,293.95
非流动资产公允价值变动及其他	3,494,545.39	5,570,592.35
合计	4,634,608.47	9,127,010.24

利息支出其中可转债利息摊销金额为 15,942,591.53 元。

项目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	8,527,072.01	23,008,919.88	
其中：与递延收益相关的政府补助			
直接计入当期损益的政府补助	8,527,072.01	23,008,919.88	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	4,291,557.63	14,167,127.97	
其中：个税扣缴税款手续费	2,790,112.39	2,016,429.75	
进项税加计抵减	2,411,845.24	12,150,698.22	
合计	12,819,029.64	37,176,047.85	

51.投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	11,014,730.94	6,763,152.35
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,078,494.98	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,118,337.08	804,287.09
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	369,591.02	
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收入	878,391.06	846,445.11
合计	12,302,555.12	8,413,884.55

52.信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失	286,946.72	-25,368.01
应收账款坏账损失	-148,769,776.79	-200,657,546.50
其他应收款坏账损失	6,144,847.31	16,945,570.97
合计	-142,337,982.76	-183,737,343.54

53.资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	11,990,693.59	3,859,475.86
二、合同资产减值损失	-193,907,874.78	-112,054,185.06



项目	2024 年度	2023 年度	
合计	-181,917,181.19	-108,194,709.20	
4.资产处置收益			
项目	2024 年度	2023 年度	
处置持有待售的固定资产、投资性房地产、使用权资产及无形资产损失	101,460.59	3,491,982.37	
处置非流动资产损失			
其中：使用权资产提前终止	67,770.04	3,056,566.01	
其他资产	10,230.63	435,416.36	
合计	101,460.59	3,491,982.37	
55.营业外收入			
项目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	5,430.73	2,700.93	5,430.73
其他		336,352.63	304,316.57
合计	341,346.57	339,053.56	309,747.30
56.营业外支出			
项目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	1,214,656.00	2,047,180.23	1,214,656.00
非流动资产毁损报废损失	141,057.62	97,178.82	141,057.62
其他	4,131,970.46	3,055,117.18	4,131,970.46
合计	5,487,684.08	5,199,476.23	5,487,684.08
57.所得税费用			
(1) 所得税费用的组成			
项目	2024 年度	2023 年度	
当期所得税费用	122,272,920.40	162,967,230.32	
递延所得税费用	-54,805,892.78	-53,600,009.07	
合计	67,467,027.62	109,367,221.25	
(2) 会计利润与所得税费用调整过程			
项目	2024 年度	2023 年度	
利润总额	459,671,312.27	823,077,436.47	
按法定/适用税率计算的所得税费用	68,908,319.86	123,461,615.47	
子公司适用不同税率的影响	-3,851,620.27	-2,267,142.18	
调整以前期间所得税的影响	10,962,936.33	343,655.69	



项目	2024 年度	2023 年度
无法核实的合营企业和联营企业损益	-1,652,209.65	1,413,556.47
符合规定的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益	-252,663.60	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,576,261.18	17,763,170.12
税率变动对递延所得税余额的影响	-1,624,250.73	-1,580,545.78
本报告期内递延所得税资产的可抵扣暂时性差异转回	5,807,786.95	3,463,677.58
扣亏损失结转	-27,270,660.26	-33,064,801.67
研发费用加计扣除	-136,872.19	-165,964.46
所得税费用	67,467,027.62	109,367,221.25

58.现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关

项目	2024 年度	2023 年度
保证金收回	29,200,156.82	49,064,642.79
收到政府补助	12,729,401.16	37,176,047.85
利息收入	26,996,552.38	17,846,006.96
备用金收回	10,110,058.23	9,892,661.95
关联方往来	2,623,164.65	
非关联方往来款	7,770,873.54	109,563,833.30
诉讼冻结款解冻	32,549,863.02	16,134,266.00
其他	22,667,958.86	56,627,730.56
合计	144,648,028.66	296,305,189.41

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
销售费用、管理费用付现部分	295,787,097.40	376,437,084.19
作为工程管理方代付业主款	25,025,459.03	513.02
保证金支出	114,812,988.80	9,587,543.16
备用金支出	14,779,727.67	8,512,345.24
关联方往来	9,882,701.90	1,281,086.28
诉讼冻结款冻结	8,786,813.26	32,959,663.02
非关联方往来款	320,703.34	18,069,630.07
其他	17,517,105.66	30,578,572.08
合计	486,912,597.06	477,426,437.06



(2) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
员工持股计划缴款	12,048,000.00	
专项应付款		460,000.00
合计	12,048,000.00	460,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
支付租赁负债的本金和利息	43,213,410.24	43,786,784.72
回购公司股票	52,834,266.00	
合计	96,047,676.24	43,786,784.72

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	156,855,000.01	374,819,300.00	104,458.32	321,719,250.00		210,059,508.33
应付债券	372,211,620.61		15,942,591.53	1,199,742.00	103,432.50	386,851,037.64
租赁负债（含一年内到期）	105,381,626.69		63,798,132.09	43,243,410.24	12,464,593.02	113,471,755.52
合计	634,448,247.31	374,819,300.00	79,845,181.94	366,162,402.24	12,568,025.52	710,382,301.49

59.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	392,204,284.65	713,710,215.22
加：资产减值准备	181,917,181.19	108,194,709.20
信用减值损失	142,337,982.76	183,737,343.54
固定资产折旧、投资性房地产折旧	37,692,734.36	39,660,560.68
使用权资产折旧	40,942,395.08	46,004,691.84
无形资产摊销	3,031,509.21	4,299,117.09
长期待摊费用摊销	11,637,521.85	12,706,434.21
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）	-101,460.59	-3,491,982.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	141,057.62	97,178.82
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	2024 年度	2023 年度
公允价值变动收益（收益以“+”号填列）	28,136,615.46	21,402,424.85
投资收益（收益以“+”号填列）	-12,302,555.12	-8,413,884.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-54,283,831.82	-53,013,024.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-522,060.96	-586,984.27
存货的减少（增加以“-”号填列）	61,089,568.86	23,090,113.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-45,556,171.44	-1,082,593,610.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-486,794,309.72	468,693,844.18
其他	7,079,720.78	25,958,972.82
经营活动产生的现金流量净额	16,650,182.17	499,456,119.60
2. 不涉及现金收支的重大活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入的资产（简化处理的除外）		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,766,416,572.37	2,080,326,476.39
减：现金的期初余额	2,080,326,476.39	1,702,613,934.75
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	-313,909,904.02	377,712,541.64

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2024 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	1,766,416,572.37	2,080,326,476.39
其中：库存现金	631,799.52	1,222,328.06
可随时用于支付的银行存款	1,765,784,772.85	2,079,104,148.33
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	1,766,416,572.37	2,080,326,476.39

60.外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	2024 年 12 月 31 日外币余 额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余 额
货币资金			
其中：美元	605,043.17	7.19	4,349,292.32
比索	12,033,598.77	0.13	1,511,420.01



51.租赁

本集团作为承租人

相关的当期损益及现金流

项目	2024 年度金额
本集团当期损益的采用简化处理的相关费用	18,011,512.07
租赁负债的利息费用	4,396,824.18
相关的总现金流出	61,254,922.31

(2) 本集团作为出租人

经营租赁

A.租赁收入

项目	2024 年度金额
租赁收入	18,799,311.83
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	18,799,311.83

六、研发支出

1.按费用性质列示

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	147,285,293.25	179,892,474.02
外委费用	28,363,944.84	33,266,540.09
差旅费	6,204,650.95	9,050,082.58
业务资料费	138,661.63	4,231,168.59
材料费	1,277,534.07	3,350,432.68
会务费	2,598,232.23	1,403,289.92
其他	15,927,528.95	20,681,417.70
合计	201,795,845.92	251,875,405.58
其中：费用化研发支出	201,158,007.98	249,444,830.85
资本化研发支出	637,837.94	2,430,574.73

2.开发支出

(1) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额 内部开发支出	本期减少金额 确认为无形资产	2024 年 12 月 31 日
道路模拟驾驶与安全评价系	921,384.56		921,384.56	



项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额 内部开发支出	本期减少金额 确认为无形资产	2024 年 12 月 31 日
统一道路工程与安全评价系统 VR (oad2.0)	865,636.03			865,636.03
物联网	643,554.14		643,554.14	
工业互联网资源综合服务		637,837.94	637,837.94	
平台开发				
合计	1,509,190.17	637,837.94	2,202,776.64	865,636.03

七、合并范围的变更

1.非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股	取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
中路未来	2024 年 10 月 31 日	3,277,085.09	65.00	非同一控制下企业合并
聚禾农业	2024 年 10 月 31 日		51.00	非同一控制下企业合并

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
中路未来	2024 年 10 月 31 日	取得实质控制权		-42,644.22	7,471.71
聚禾农业	2024 年 10 月 31 日	取得实质控制权	15,409,803.00	268,333.51	581,895.91

(2) 合并成本及商誉

合并成本	中路未来	聚禾农业
—现金	1,750,000.00	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	1,527,085.09	
合并成本合计	3,277,085.09	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,308,684.36	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-31,599.27	

注 1：收购日聚禾农业净资产为 0，尚未实际出资，本公司收购后补足出资 1,683.00 万元。



(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	中路未来		聚禾农业	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产				
货币资金	7,544.53	7,544.53		
应收账款	1,591,552.24	1,591,552.24		
预付款项	1,111.43	1,111.43		
其他应收款	264,875.00	264,875.00		
存货			15,286,981.80	15,286,981.80
其他流动资产	4,111.99	4,111.99		
固定资产	10,503.14	10,503.14		
无形资产	806,070.41	806,070.41		
递延所得税资产	1,451.16	1,451.16		
负债：				
应付账款			13,890,233.80	13,890,233.80
应付职工薪酬			1,396,748.00	1,396,748.00
应交税费	631,480.24	631,480.24		
净资产	5,090,283.63	5,090,283.63		
减：少数股东权益	1,781,599.27	1,781,599.27		
取得的净资产	3,308,684.36	3,308,684.36		

2.处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
中设中原	2,750,000.00	11.00	转让	2024年9月13日	丧失实质控制权	110,384.79

(续上表)



	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
中源	40.00	10,000,000.00	4,400,399.20	-1,078,494.98	可辨认资产和负债公允价值	

2024 年 1 月，本公司与本公司子公司华设国际共同增资华设四川，增资后合计持股 66%，主要经营：建设工程勘察设计院，注册资本：2,000.00 万元。

2024 年 3 月，本公司设立华设资产，本公司 100% 持股。主要经营：物业管理及租赁服务。注册资本：1,000.00 万元。

2024 年 8 月，本公司通过本公司子公司华设国际咨询设计有限公司（以下简称：华设国际）设立华设菲律宾，主要经营工程咨询，注册资本 1200 万比索。

2024 年 12 月，本公司的子公司华设资产设立全资子公司九号餐饮，主要经营：食品销售。注册资本：100.00 万元。

八、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江苏苏通	200 万元	江苏省	南京市	勘察设计院	85.00		设立
江苏新通	1785 万元	江苏省	南京市	系统开发	100.00		设立
华设检测	5000 万元	江苏省	南京市	检验检测	100.00		设立
江苏纬信	4000 万元	江苏省	南京市	勘察设计院	100.00		非同一控制下的企业合并
江苏建材	200 万元	江苏省	南京市	商品销售	100.00		非同一控制下的企业合并
江苏铁路院	200 万元	江苏省	南京市	勘察设计院	100.00		设立
宁夏院	1363.61 万元	宁夏回族自治区	银川市	勘察设计院	100.00		非同一控制下的企业合并
华吉监理	400 万元	宁夏回族自治区	银川市	勘察设计院		100.00	非同一控制下的企业合并



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
扬州华设	1000 万元	江苏省	扬州市	勘察设计	36.03	43.24	非同一控制下的企业合并
华设投资	1000 万元	江苏省	南京市	投资管理	100.00		设立
中德兴	160 万元	江苏省	常州市	工程设计	75.00		设立
华设城建	2040.80 万元	浙江省	杭州市	工程设计	51.00		非同一控制下的企业合并
北京华设	2000 万元	北京市	北京市	工程设计	51.00		设立
南方海绵	1080 万元	广东省	佛山市	勘察设计	51.00		设立
狄诺尼	5000 万元	江苏省	南京市	系统开发	70.00	7.50	设立
华设腾飞	5000 万元	江苏省	昆山市	勘察设计	70.00		设立
华设环境	5375 万元	江苏省	泰州市	环保工程	86.00		设立
山东中设	500 万元	山东省	临沂市	工程设计		51.00	设立
南铁咨询	500 万元	江苏省	南京市	轨道交通管理咨询及服务	51.00		设立
华安科	1000 万元	江苏省	南京市	建筑智能化系统设计与施工	70.00	30.00	设立
西藏中设	500 万元	西藏自治区	拉萨市	工程管理及勘察设计	100.00		设立
华设商业	300 万元	江苏省	南京市	商业科技研发及经营管理	100.00		设立
华设恒通	10500 万	北京市	北京市	施工总承包	95.00		非同一控制下企业合并
广东顺设	600 万元	广东省	佛山市	工程管理及勘察设计	65.00		设立
江苏卓展	4000 万元	江苏省	泰州市	施工总承包		90.00	非同一控制下企业合并
华设文化	200 万元	江苏省	南京市	印刷服务	100.00		设立
华设生态	600 万元	广东省	深圳市	工程设计	100.00		设立
南宁华设	200 万元	广西壮族自治区	南宁市	工程设计	100.00		设立
华设浙江交通	1000 万元	浙江省	杭州市	工程咨询	51.00	15.00	设立
华设感知	5000 万元	江苏省	南京市	工程设计	100.00		设立
宁夏华祥	1000 万元	宁夏回族自治区	银川市	工程设计		100.00	设立
华设新材料	1000 万元	江苏省	南京市	新材料技术推广服务	41.00	10.00	设立
华鲜生	100 万元	江苏省	南京市	商品流通		100.00	设立
华设资产	1000 万元	江苏省	南京市	物业管理及租赁服务	100.00		设立
九号餐饮	100 万元	江苏省	南京市	食品销售	100.00		设立



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
华设设计(四川)有限公司	3000 万元	四川省	成都市	勘察设	51.00	15.00	设立
聚尔泰(江苏)有限公司	3300 万元	江苏省	泰州市	农产品生产	51.00		非同一控制下企业合并
中设设计(北京)有限公司	500 万元	北京市	北京市	工程技术研究与试验发展	65.00		非同一控制下企业合并
华设设计(新加坡)有限公司	100 万美元	新加坡	新加坡	工程咨询	100.00		设立
华设设计(天津)有限公司	1200 万比索	天津	天津			100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
扬州院	20.73%	10,631,058.65	4,464,598.65	43,204,816.49

(3) 重要非全资子公司

子公司名称	2024 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
扬州院	600,536,029.14	70,349,708.55	670,885,737.69	435,077,311.08		435,077,311.08

(续上表)

子公司名称	2023 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
扬州院	512,615,199.80	73,922,636.66	586,537,836.46	380,347,126.95		380,347,126.95

(续上表)

子公司名称	2024 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
扬州院	416,205,765.71	51,283,447.42	51,283,447.42	61,044,331.02

(续上表)

子公司名称	2023 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
扬州院	301,553,763.77	41,041,195.12	41,041,195.12	63,668,751.25



2 在合营安排或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
江苏华设设计研究院有限公司	南京	南京	设计	0.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2024年12月31日/2024年度	2023年12月31日/2023年度
流动资产	32,461.67	328,926,019.40
非流动资产	1,790,596.87	51,931,395.36
资产合计	370,023,058.54	380,857,414.76
流动负债	191,452,412.43	204,932,859.04
非流动负债	1,740,242.00	39,441.00
负债合计	193,192,654.43	204,972,300.04
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	176,830,404.11	175,885,114.72
按持股比例计算的净资产份额	86,646,898.01	86,183,706.21
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	195,320,246.51	195,574,937.05
净利润	945,289.39	5,408,729.84
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	945,289.39	5,408,729.84
本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2024年12月31日/2024年度	2023年12月31日/2023年度
合营企业:		



项目	2024 年 12 月 31 日/2024 年度	2023 年 12 月 31 日/2023 年度
投资账面价值合计	10,625,271.71	14,287,949.45
下列各项按持股比例计算的合计数		
——其他综合收益	2,039,397.92	2,110,328.88
——综合收益总额	2,039,397.92	2,110,328.88
联营企业		
投资账面价值合计	32,582,006.41	312,447,713.33
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	7,792,911.93	2,002,560.50
——其他综合收益		
——综合收益总额	7,792,911.93	2,002,560.50

九、政府补助

1.计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度
其他收益	8,617,072.01	23,008,919.88
营业外收入	5,430.73	2,700.93
合计	8,622,502.74	23,011,620.81

十、与金融工具相关的风险

本集团与金融工具相关的风险源于本集团在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本集团与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本集团管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本集团信用管理部对公司发生的赊销业务逐笔进行审核）。本集团内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本集团审计委员会。

本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合





向资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本集团认为这些商业银行具备较高的信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他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。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本集团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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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；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；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；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现实。

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。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团所承受的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。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。本集团应收账款中，前五大客户的应收账款和合同资产占本集团应收账款和合同资产总额的 7.36%（比较期：7.59%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 7.31%（比较期：12.59%）。



2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本集团统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团金融负债到期期限如下：

项目	2024 年 12 月 31 日				
	一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	不确定
短期借款	210,059,508.33				
应付票据	280,197,063.72				
应付账款	1,249,650,902.01				2,544,102,964.69
其他应付款	115,789,475.87				99,234,206.94
应付债券			386,851,037.64		
一年内到期的非流动负债	42,807,106.38				
租赁负债		34,628,517.21	18,776,097.32	17,260,034.61	
合计	1,898,504,056.31	34,628,517.21	405,627,134.96	17,260,034.61	2,643,337,171.63

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	不确定
短期借款	156,855,000.01				
应付票据	144,586,017.99				
应付账款	85,556,800.00				3,694,964,442.17
其他应付款	186,051,758.49	134,904,479.39			
应付债券				372,211,620.61	
一年内到期的非流动负债	41,997,928.98				
租赁负债		39,808,199.78	9,170,303.69	14,405,194.24	
合计	615,047,505.47	174,712,679.17	9,170,303.69	386,616,814.85	3,694,964,442.17

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入



值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

12月31日，公允价值计量资产和负债的公允价值

项目	2022年12月31日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			398,000,000.00	398,000,000.00
（二）其他权益工具投资			22,840,000.00	22,840,000.00
（三）其他非流动金融资产			207,962,575.13	207,962,575.13
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额			1,342,640,660.43	1,342,640,660.43
非持续以公允价值计量的负债总额			744,496,219.69	744,496,219.69

非持续的公允价值计量系为同一控制下企业合并宁夏院、扬州院取得的各项可辨认资产、负债的公允价值。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款、短期借款、应付账款、预收款项、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1.本集团的母公司情况

本集团不存在母公司及实际控制人。



2 本集团的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3 本集团的合营和联营企业情况

3.1 本集团重要的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业的情况详见附注八、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团关系
江苏华通	联营企业
扬子检测	合营企业
江宏监理	合营企业
安徽现代	联营企业
中煤中设	联营企业
中设中原	联营企业
镇江华设	联营企业
海陵环境	联营企业
长三角航运	联营企业
泰州环境	联营企业
华盐智造	联营企业
华盐智慧	联营企业
江苏华汇	联营企业
高港环境	联营企业
源骏科技	联营企业
苏州交投华设	联营企业
中设航空	联营企业
太仓低空经济	联营企业

4.关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
江苏华通	桥梁检测等工程咨询协作	861,613.92	1,332,202.26
安徽现代	劳务协作	16,898,747.16	10,582,471.88
中设航空	航空服务	1,967,154.72	70,387.78

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
子校	劳务协作	181,560.38	268,867.92
设计	劳务协作	323,111.19	470,875.50
中路	劳务协作		2,279,695.40
华盐	劳务协作	660,377.36	396,226.42
长三角航运	劳务协作	809,433.96	455,462.26
江苏	劳务协作	1,342,226.25	6,177,904.39
源骏科技	劳务协作	7,058,520.18	3,706,781.68
原	劳务协作	4,202,731.75	
苏州交投华设	劳务协作	34,975,016.91	
出售商品、提供劳务情况			
关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
海陵环境	施工、劳务协作、印刷服务	28,903,109.06	18,449,203.42
泰州环境		63,224,498.83	83,076,420.78
高港环境	工程施工	1,364,696.55	18,541,271.76
苏州交投华设	劳务协作、印刷服务	1,006,524.09	
江苏华通	劳务协作、印刷服务	622,961.17	1,157,145.52
源骏科技	劳务协作、印刷服务	92,674.83	
华盐智造	劳务协作、印刷服务	2,674,415.09	63,539,185.92
江宏监理	劳务协作	60,292.40	
华盐智慧	劳务协作		84,905.66
中路未来	劳务协作		1,931.42
长三角航运	劳务协作		470,754.72
中设航空	劳务协作、印刷服务	45,129.10	7,735.85
江苏华汇	印刷服务	2,692.50	

(2) 关键管理人员报酬

本集团本年关键管理人员 19 人，上年关键管理人员 18 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员报酬	1,465.36	2,220.00

5.关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	江苏华通	1,146,229.10	119,162.21	762,300.00	126,190.03

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	扬子检测	580,000.00	144,849.20	580,000.00	108,054.00
应收账款	海陵环境	41,555,527.93	2,962,165.46	29,241,437.55	181,901.29
应收账款	泰州环境	117,073,613.71	6,828,637.60	167,975,458.50	7,953,804.15
应收账款	华盐智造	17,858,318.74	17,858,318.74	142,960,801.87	10,685,606.19
应收账款	华盐智造	1,530,000.00	31,018.00	1,530,000.00	373,257.00
应收账款	高港环境	108,327,015.62	1,391,208.56		
应收账款	源骏科技	5,000.00	19.00		
应收账款	苏州中设	27,148.82			
应收账款	中设航空	8,200.00	1,352.18		
应收账款	中设航空	17,708.86	7,383.99		
应收账款	长三角航运院	299,000.00	22,155.90		
应收账款	江宏监理	3,306.04			
预付款项	江苏华通	2,374,067.30			
预付款项	安徽现代	8,759,388.45			
预付款项	中煤中设	70,000.00			
预付款项	中设中原	3,664,955.18			
预付款项	镇江华设	447,987.70			
预付款项	长三角航运院	21,000.00			
预付款项	江苏华汇	5,020,367.78			
预付款项	高港环境	146,452.79			
预付款项	源骏科技	2,575.22			
预付款项	苏州交投华设	1,057,986.00			
预付款项	中设航空	808,400.00			
其他应收款	安徽现代	82,835.16	4,141.76		
其他应收款	泰州环境	285,746.73			
其他应收款	江苏华通	410,898.99	20,544.95		
其他应收款	华盐智造	65,270.12	6,422.01		
其他应收款	苏州交投华设	144.75			
其他应收款	中设中原	69,728.90			
其他应收款	中设航空	1,848,984.29	205,228.35		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	扬子检测	167,200.00	137,200.00
应付账款	江苏华通	7,149,973.69	8,191,271.79



项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	中设航空	561,240.80	220,528.30
应付账款	安徽现代	13,680,504.63	14,332,209.76
应付账款	镇江华设	1,574,220.30	2,508,525.06
应付账款	中煤中设	526,957.55	526,957.55
应付账款			5,110,367.97
应付账款		506,582.38	156,582.38
应付账款	长三角航运	1,041,093.50	688,818.50
应付账款	江苏华汇	15,239,422.93	15,194,780.48
应付账款		10,331,155.04	7,286,090.30
应付账款	华设集团	20,000,000.00	20,000,000.00
应付账款	中设中原	108,965,209.93	
应付账款	苏州交投华设	34,697,586.60	
其他应付款		112,640.38	
其他应付款	镇江华设	124,730.44	
其他应付款	中设航空	36,978.40	
合同负债	海陵环境	373,033.96	2,503,901.36
其他流动负债	海陵环境	22,382.04	150,234.08
合同负债	长三角航运院	94,339.62	94,339.62
其他流动负债	长三角航运院	5,660.38	5,660.38

十三、股份支付

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
限售股股东	7,079,720.78	

十四、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

2.或有事项

浙江中南绿建科技集团有限公司（以下简称：中南绿建）与本公司于 2019 年 11 月 1 日签订《标前合作协议》一份，约定双方组成联合体对盐城市解放路 BRT 站台改造出新工程进行投标，并对各自施工内容进行了约定，还确认了中南绿建施工工程的固定总价为 42,016,300.00 元。后该工程于 2019 年 12 月 29 日中标，中标后与盐城市交通投资建设控股集团有限公司签订总承包合同。2020 年 6 月 1 日中南绿建与江苏新通签

签订了《钢结构工程制造、安装合同》。该合同对中南绿建与江苏新通之间的权利义务约定清楚。施工工程的固定总价为 42,016,300.00 元。由于合作纠纷，中南绿建向江苏省盐城市盐湖区人民法院提起诉讼，诉求支付工程款 25,494,345.75 元及逾期付款利息。

2024 年 2 月 26 日，本案一审判决，本公司向中南绿建支付工程款人民币 21,320,963.3 元并承担逾期付款利息。公司不服一审判决，向盐城市中级人民法院提出上诉。2024 年 8 月 21 日，盐城市中级人民法院作出（2024）苏 09 民终 2682 号民事判决书，判决驳回上诉，维持原判。2024 年 9 月，本公司申请再审，日前江苏省高级人民法院已受理。公司已针对该部分劳务参考一审判决的金额进行预估确认，故未对该事项计提预计负债。

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税）。截至 2024 年 12 月 31 日，公司总股本 683,793,332 股，以此计算合计拟派发现金红利 68,379,333.2 元（含税），根据《上海证券交易所上市公司回购股份实施细则》的规定，采用集中竞价方式、要约方式回购股份的，当年已实施的股份回购金额视同现金分红，纳入该年度现金分红的相关比例计算。截至 2024 年 12 月 31 日，公司 2024 年度采用集中竞价方式回购股份金额为 52,534,254.00 元（不含交易费用），加上拟分配的现金红利，本次合计派发红利金额为 120,913,587.20 元（含税），比例为 31.60%。

截至 2025 年 4 月 9 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本集团收入主要来自中国境内，主要资产亦位于中国境内，报告期内主营业务收入主要来源于工程咨询行业，不存在跨行业情况，存在一定同质性，且基于管理团队的统一性，本集团无需披露分部数据。



2 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	3,935,451,603.06	1,541,969,343.06
1 至 2 年	3,918,087,903.06	1,147,449,387.53
2 至 3 年	3,375,493,423.26	688,144,046.25
3 至 4 年	3,510,296,655.26	386,999,471.91
4 至 5 年	3,32,297,824.54	287,320,272.45
5 年以上	3,474,537,096.10	320,572,074.92
小计	3,935,451,603.06	4,372,454,596.12
减：坏账准备	909,363,721.30	824,226,692.33
合计	3,026,087,881.76	3,548,227,903.79

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	17,363,700.00	0.44	17,363,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,918,087,903.06	99.56	892,000,021.30	22.77	3,026,087,881.76
其中：组合 1：应收工程咨询款	3,375,493,423.26	85.77	807,398,691.08	23.92	2,568,094,732.18
组合 2：应收工程承包款	510,296,655.26	12.97	73,695,137.54	14.44	436,601,517.72
组合 3：应收合并范围内关联方款项	32,297,824.54	0.82	10,906,192.68	33.77	21,391,631.86
合计	3,935,451,603.06	100.00	909,363,721.30	23.11	3,026,087,881.76

(续上表)



类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,372,454,596.12	100.00	824,226,692.33	18.85	3,548,227,903.79
其中：应收工程咨询款	3,800,404,022.42	86.92	757,617,500.52	19.94	3,042,786,521.90
组合 1：应收工程承	1,672,346,559.99	12.53	1,06,089.95	9.87	493,240,717.04
组合 3：应收合并范	2,180,766.71	0.05	1,101.86	50.81	12,200,664.85
围内关联方款项					
合计	4,372,454,596.12	100.00	824,226,692.33	18.85	3,548,227,903.79

坏账准备计提的具体说明

①于 2024 年 12 月 31 日，按应收工程咨询款计提坏账准备的说明

名称	2024 年 12 月 31 日					计提理由
	应收账款账面余额	坏账准备	合同资产账面余额	跌价准备	计提比例(%)	
客户 1	7,797,120.00	7,797,120.00	4,066,087.91	4,066,087.91	100.00	预计无法收回
客户 2	8,741,382.00	8,741,382.00			100.00	预计无法收回
其他	825,198.00	825,198.00	1,397,192.32	1,397,192.32	100.00	预计无法收回
合计	17,363,700.00	17,363,700.00	5,463,280.23	5,463,280.23	100.00	

②于 2024 年 12 月 31 日，按应收工程咨询款计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	586,488,053.60	53,301,137.26	9.09	1,228,790,379.52	103,645,344.00	8.43
1-2 年	799,201,119.70	114,296,205.50	14.30	998,194,831.80	143,931,023.61	14.42
2-3 年	713,243,778.43	142,515,006.28	19.98	621,649,206.32	124,178,079.91	19.98
3-4 年	512,731,495.72	142,229,275.86	27.74	371,985,994.64	105,907,077.56	28.47
4-5 年	315,614,379.68	124,312,613.58	39.39	270,625,804.44	119,832,134.62	44.28
5 年以上	448,214,596.13	230,744,452.60	51.48	309,157,805.70	160,123,840.82	51.79
合计	3,375,493,423.26	807,398,691.08	23.92	3,800,404,022.42	757,617,500.52	19.94

③于 2024 年 12 月 31 日，按应收工程承包款计提坏账准备的应收账款



	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	41,789,806.87			184,276,825.42		
1 年以内	32,363,391.00	4,118,169.55	5.00	122,421,887.64	6,121,094.37	5.00
1-2 年	48,869,413.04	14,886,913.33	30.46	142,622,013.92	14,262,201.40	10.00
2-3 年	58,109,906.85	11,621,981.21	20.00	100,260,031.96	12,652,006.40	20.00
3-5 年	54,862,078.01	21,944,851.21	40.00	14,32,952.27	5,853,180.90	40.00
5 年以上	10,596,151.41	7,306,000.00	70.00	1,388,963.01	11,469,474.11	70.00
5 年以上	13,705,908.00	13,705,908.00	100.00	3,648,132.77	3,648,132.77	100.00
合计	510,296,655.22	55,137,513.44	10.81	577,243,806.99	54,006,089.95	9.37

按组合计提坏账准备的标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备		17,363,700.00				17,363,700.00
组合计提坏账准备	824,226,692.33	67,773,328.97				892,000,021.30
合计	824,226,692.33	85,137,028.97				909,363,721.30

(4) 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
第一名	80,530,114.90	123,975,743.86	204,505,858.76	2.34	37,797,799.56
第二名		139,400,540.70	139,400,540.70	1.59	17,146,266.51
第三名	53,987,256.91	73,989,160.00	127,976,416.91	1.46	18,055,253.74
第四名	116,774,466.88	5,494,424.20	122,268,891.08	1.40	4,982,336.78
第五名	112,397,484.78	4,253,000.00	116,650,484.78	1.33	6,795,168.11
合计	363,689,323.47	347,112,868.76	710,802,192.23	8.13	84,776,824.70



2.其他应收款

分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收股利	5,106,646.35	6,905,440.98
其他应收款	506,339,171.66	389,534,003.29
合计	511,445,818.01	396,439,444.27

(2) 应收股利

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
华设浙江城建	1,558,021.53	2,591,425.98
江苏新通	3,372,624.72	3,372,624.72
中设中原		941,390.28
合计	5,646.35	6,905,440.98

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	290,189,842.92	206,043,543.79
1 至 2 年	80,717,232.92	52,068,194.63
2 至 3 年	26,581,485.06	128,004,058.51
3 至 4 年	113,744,003.71	15,873,388.36
4 至 5 年	7,934,352.41	4,583,802.69
5 年以上	24,096,758.87	27,224,703.83
小计	543,263,675.89	433,797,691.81
减：坏账准备	36,924,504.23	44,263,688.52
合计	506,339,171.66	389,534,003.29

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
关联方往来款	461,705,147.22	321,397,545.74
投标保证金、履约保证金	53,203,123.94	81,871,445.43
员工备用金	6,123,343.05	3,718,242.01
其他	22,232,061.68	26,810,458.63
小计	543,263,675.89	433,797,691.81
坏账准备	36,924,504.23	44,263,688.52
合计	506,339,171.66	389,534,003.29



③坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提坏账准备	44,263,688.52		7,339,184.29			36,924,504.23

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

序号	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	子公司往来款	155,000.00	1-2 年、3 年以上	28.03	
第二名	子公司往来款	84,001,200.74	1 年以内	15.46	
第三名	子公司往来款	60,825,000.00	1 年以内、1-2 年	11.20	
第四名	子公司往来款	55,842,353.68	1 年以内、1-2 年	10.13	
第五名	子公司往来款	18,827,347.83	1 年以内	3.47	
合计		370,922,441.67		68.28	

3.长期股权投资

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	874,385,375.76		874,385,375.76	856,483,624.91		856,483,624.91
对联营、合营企业投资	411,573,941.99		411,573,941.99	393,062,788.10		393,062,788.10
合计	1,285,959,317.75		1,285,959,317.75	1,249,546,413.01		1,249,546,413.01

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
宁夏院	307,929,919.68			307,929,919.68		
华设恒通	128,558,526.23			128,558,526.23		
扬州院	91,684,563.05			91,684,563.05		
华设检测科技	50,035,000.00			50,035,000.00		
华设投资	50,000,000.00			50,000,000.00		
江苏纬信	44,779,619.30			44,779,619.30		



投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日	本期计提减值准备	2024年12月31日减值准备余额
狄诺尔	35,000,000.00			35,000,000.00		
华设环林	34,200,000.00	5,600,000.00		39,800,000.00		
江苏新通	15,890,000.00			15,890,000.00		
华设总院	41,000,000.00			44,000,000.00		
华设集团	5,600,000.00			5,600,000.00		
江苏新城建设	5,100,000.00			5,100,000.00		
西藏中设	5,000,000.00			5,000,000.00		
华安科	4,100,000.00			4,100,000.00		
广东顺设	3,900,000.00			3,900,000.00		
华设商业	3,000,000.00			3,000,000.00		
南铁咨询	2,550,000.00			2,550,000.00		
华设浙江交通	2,550,000.00			2,550,000.00		
江苏铁路院	2,000,000.00			2,000,000.00		
华设文化科技	2,000,000.00			2,000,000.00		
江苏建材	1,639,700.00			1,639,700.00		
中德设计	1,200,000.00			1,200,000.00		
北京民航院	1,020,000.00			1,020,000.00		
江苏苏通	896,296.65			896,296.65		
华设新材料	4,100,000.00			4,100,000.00		
中路未来		1,851,750.85		1,851,750.85		
华设四川		10,200,000.00		10,200,000.00		
华设资产		10,000,000.00		10,000,000.00		
华设中原	12,750,000.00		12,750,000.00			
合计	856,483,624.91	30,651,750.85	12,750,000.00	874,385,375.76		

(2) 对联营企业投资

投资单位	2023年12月31日	本期增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
华盐智造	107,482,904.59			4,220,130.01		
江苏华通	87,650,288.98			623,008.51		



投资单位	2023年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
高港环境	42,407,436.86			-2,574.70		
海陵环境	48,663,147.60			11,905.97		
泰州环境	44,509,520.98			-50,269.79		
源骏科技	26,265,063.02			-916,393.10		
安徽现代	9,450,023.25			751,516.25		
江苏华汇	7,901,131.12			707,751.01		
镇江华设	3,822,458.95			423,603.53		
华盐智慧	1,850,000.00			492,834.30		
长三角航运院	1,997,000.00			351,473.16		
中煤中设	145,686.30			-102,779.60		
苏州交投华设	10,764,737.23			1,441,170.00		
中设航空	1,731.78					
中设中原				661,529.19		10,000,000.00
中路未来	101,750.85		101,750.85			
合计	393,062,788.10		101,750.85	8,612,904.74		10,000,000.00

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2024年12月31日	2024年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
华盐智造				111,703,034.60	
江苏华通				88,273,297.49	
高港环境				42,404,862.16	
海陵环境				48,675,053.57	
泰州环境				44,459,250.98	
源骏科技				25,349,470.52	
安徽现代				10,236,539.37	
江苏华汇				8,639,131.12	
镇江华设				4,226,062.49	
华盐智慧				2,346,688.92	
长三角航运院				2,348,475.27	
中煤中设				42,907.30	
苏州交投华				12,205,907.23	



资产类别	本期增减变动			2024 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
流动资产					
货币资金				1,731.78	
应收账款				10,661,529.19	
其他流动资产					
非流动资产					
长期股权投资					
其他非流动资产					
合计				11,393,260.97	

4.营业收入和营业成本

项目	2023 年度			
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,285,501,299.70	2,885,651,250.18	4,285,501,299.70	2,885,651,250.18
其他业务	27,946,377.60	13,655,580.41	27,946,377.60	13,655,580.41
合计	4,313,447,677.30	2,899,306,830.59	4,313,447,677.30	2,899,306,830.59

5.投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
成本法核算的长期股权投资收益	43,317,295.62	70,998,231.78
权益法核算的长期股权投资收益	8,211,505.46	-11,534,038.66
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,118,337.08	308,219.18
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收入	1,973.53	5,911.25
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,078,494.98	
合计	51,570,616.71	59,778,323.55

十八、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	2024 年度	2023 年度	说明
非流动资产处置损益	81,829.24	3,394,803.55	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,622,502.74	23,011,620.81	
委托他人投资或管理资产的损益	1,118,337.08	1,650,732.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,032,555.65	-4,765,944.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,825,862.39	2,016,429.75	
非经常性损益总额	6,615,975.80	25,307,641.53	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,021,771.89	3,968,469.47	
非经常性损益净额	5,594,203.91	21,339,172.06	



项目	2024 年度	2023 年度	说明
少数股东的非经常性损益净额	842,345.04	1,327,822.94	
归属于普通股股东的非经常性损益净额	4,751,858.87	20,011,349.12	

资产收益率及每股收益

①2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.54	0.56	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.45	0.55	0.54

②2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.92	1.01	1.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.49	0.98	0.98

公司名称：华设计集团股份有限公司

日期：2025 年 4 月 9 日



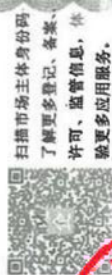


营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874

(副本) (5-1)



扫描市场主体身份码，
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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：会计师事务所（特殊普通合伙）注册会计师业务；代理记账。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024年 03月 05日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：刘维
主任会计师：
经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1
幢1001-1至1001-26



容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010032
批准执业文号：京财会许可[2013]0067号
批准执业日期：2013年10月25日



1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的。
会计师事务所执业证书记载事项发生变动的，应当及时向财政部门申请变更。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所因被注销执业许可的，应当向财政部门申请注销。



发证机关：北京市财政局
2025年3月24日
中华人民共和国财政部制





注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree to be withdrawn

本证书自签发之日起，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



同意调入
Agree to be taken in



姓名 支彭琴
Full name 支
性别 女
Sex
出生日期 1970-12-21
Date of birth 最高会计从业资格-特殊普通合伙
工作单位 苏州分行
Working unit 320522701221832
身份证号码
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



支彭琴 320504010018
320504010018
320504010018
320504010018

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



支彭琴 320504010018
320504010018
320504010018
320504010018

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



支彭琴 320504010018
320504010018
320504010018
320504010018

江苏会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书编号: 320504010018
发证机关: 江苏省注册会计师协会
发证日期: 2017年12月20日
有效期至: 2018年12月20日
证书持有人: 支彭琴

2017 12 20



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



110100320647

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 02 26 年 月 日

Date of Issuance

年 月 日

成员方 2024 年审计报告



南阳通途公路勘察设计有限公司



报告

豫君会审字〔2024〕第 05 号



河南君广信会计师事务所有限公司

地址：中国·河南·南阳

审计报告

豫君会审字（2025）第 05 号

南阳通途公路勘察设计有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南阳通途公路勘察设计有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表和 2024 年度利润表、现金流量表、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，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的经营成果、现金流量以及所有者权益变动情况。

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，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层负责按照《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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



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。

在按照审计准则进行审计的过程中，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，基于所获取的审计证据，对是否存在与事项或情况相关的重大不确定性，从而可能导致对公司的持续经营能力产生重大疑虑得出结论。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公司不能持续经营。



(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财

务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

1. 南阳通途公路勘察设计有限公司 2024 年 12 月 31 日的资产
负债表及 2024 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表
2. 2024 年度财务报表附注
3. 河南君广信会计师事务所有限公司营业执照、执业证书及
中国注册会计师执业证书复印件

河南君广信会计师事务所有限公司

地址：河南—南阳

电话：0377-83838653

中国注册会计师

中国注册会计师：

2025 年 3 月 21 日



资产负债表

编制单位：南阳通途公路勘察设计有限公司

2024年12月31日

01表

单位：元

资产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产	1			流动负债	41		
货币资金	2	65,309,968.40	42,787,514.03	短期借款	41		
短期投资	3	410,000.00	410,000.00	应付票据	42		
应收票据	4			应付账款	43		
应收账款	5			预收账款	44		
应收股利	6			应付工资	45		
应收利息	7	43,336,667.51	57,641,063.66	应付福利费	46		
其他应收款	8	15,404,281.18	16,885,014.43	应付股利	47		
预付账款	9	176,897.81	176,897.81	应交税费	48		
应收补贴款	10			其他应付款	49		
存货	11			预提费用	50		
待摊费用	12			预计负债	51		
一年内到期的长期债券投资	13			一年内到期的长期负债	52		
其他流动资产	14	655,627.88		其他负债	53		
流动资产合计	15	125,293,442.78	117,900,489.93	流动负债合计	54		
长期投资	16			长期应付款	55		
长期股权投资	17	1,265,000.00	1,265,000.00	长期负债合计	56		
长期债权投资	18			专项应付款	57		
长期投资合计	19	1,265,000.00	1,265,000.00	其他长期负债	58		
固定资产	20			长期负债合计	59		
固定资产原价	21	17,338,525.02	17,355,073.68	递延税项	60		
减：累计折旧	22	11,458,178.56	12,287,513.28	递延税项合计	61		
固定资产净值	23	5,880,346.46	5,067,560.40	递延税项贷项	62		
减：固定资产减值准备	24			负债总计	63		
固定资产净额	25	5,880,346.46	5,067,560.40	少数股东权益	64		
工程物资	26			所有者权益	65		
在建工程	27			实收资本	66		
固定资产清理	28			减：已归还投资	67		
固定资产合计	29	5,880,346.46	5,067,560.40	实收资本净额	68		
无形资产及其他资产	30			资本公积	69		
无形资产	31	519,422.50	419,919.91	盈余公积	70		
长期待摊费用	32			其中：法定公益金	71		
其他长期资产	33			未分配利润	72		
无形资产及其他资产合计	34	474,099.01	419,919.91	所有者权益合计	73		
递延税项	35			负债和所有者权益总计	74		
递延所得税	36				75		
资产总计	37	137,265,755.70	129,108,610.54		76		

企业负责人：刘晓南

财务负责人：马晓晓

制表人：李红樱

利润表

编制单位：南阳通途公路勘察设计有限公司

2024年度

会企02表
单位：元

项 目	行次	本年累计数	上年同期数
一、营业收入	1	44,493,506.93	103,453,405.40
减：主营业务成本	2	34,938,624.64	78,946,509.32
税金及附加	3	270,481.44	531,954.40
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）		9,284,400.85	23,974,941.68
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）		980,884.17	980,884.76
减：营业费用	6		
管理费用		233,010.39	8,198,804.79
财务费用	8	-577,265.87	-654,735.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	9	1,609,540.50	17,411,756.73
加：投资收益（损失以“-”号填列）	10	214,000.00	241,400.00
其他收益	11	45,011.62	204,862.27
信用减值损失		-225,733.57	-2,365,315.52
营业外收入	12	41,749.04	
减：营业外支出	13		
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	14	1,684,567.59	
减：所得税	15	505,952.02	931,614.16
少数股东权益	16		
五、净利润（亏损以“-”号填列）	17	1,178,615.57	1,561,019.32

补充资料：			
项 目	行次	本年累计数	上年同期数
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益	1		
2、自然灾害发生的损失	2		
3、会计政策变更增加（或减少）利润总额	3		
4、会计估计变更增加（或减少）利润总额	4		
5、债务重组损失	5		
6、其他	6		

企业负责人：刘晓南

财务负责人：马红晓

制表人：李红樱



现金流量表

单位：元

编制单位：南昌通途景观设计有限公司

2024年度

项目	行次	金额	补充资料	行次	金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		1、将净利润调节为经营活动现金流量：	35	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	33,681,347.18	净利润	36	1,178,615.57
收到的税费返还	3		加：信用减值损失	37	225,733.57
收到的其他与经营活动有关的现金	4	4,841,293.27	资产减值损失	38	
现金流入小计	5	38,522,640.45	固定资产折旧	39	829,334.72
购买商品、接受劳务支付的现金	6	37,503,609.64	无形资产摊销	40	286,094.47
支付给职工以及为职工支付的现金	7	6,773,628.69	长期待摊费用摊销	41	
支付的各项税费	8	3,802,249.91	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	42	
支付的其他与经营活动有关的现金	9	8,534,866.58	固定资产报废损失	43	
现金流出小计	10	56,614,354.82	财务费用	44	
经营活动产生的现金流量净额	11	-18,091,714.37	投资损失（减：收益）	45	-214,000.00
二、投资活动产生的现金流量：	12		递延所得税资产减少（增加）	46	-56,433.39
收回投资所收到的现金	13		存货减少（增加）	47	
取得投资收益所收到的现金	14	214,000.00	处置金融资产损失（减：收益）	48	-15,129,501.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15		经营活动产生的现金流量净额	49	-5,960,370.63
收到的其他与投资活动有关的现金	16		其他	50	748,812.84
现金流入小计	17	214,000.00	经营活动产生的现金流量净额	53	-18,091,714.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	18	85,220.00		52	
投资所支付的现金	19			53	
支付的其他与投资活动有关的现金	20			54	
现金流出小计	21	85,220.00		55	
投资活动产生的现金流量净额	22	128,780.00	2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：	56	
三、筹资活动产生的现金流量：	23		债务转为资本	57	
吸收投资所收到的现金	24	-	一年内到期的可转换公司债券	58	
借款所收到的现金	25	-	融资租入固定资产	59	
收到的其他与筹资活动有关的现金	26	-		60	
现金流入小计	27	-		61	
偿还债务所支付的现金	28			62	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	29		3、现金及现金等价物净增加情况：	63	
支付的其他与筹资活动有关的现金	30		现金的期末余额	64	42,787,514.03
现金流出小计	31	4,520,520.00	减：现金的期初余额	65	65,309,968.40
筹资活动产生的现金流量净额	32	-4,520,520.00	加：现金等价物的期末余额	66	
四、汇率变动对现金的影响	33		减：现金等价物的期初余额	67	
五、现金及现金等价物净增加额	34	-22,522,454.37	现金及现金等价物净增加额	68	-22,522,454.37

制表人：李红樱

财务负责人：马红晓

会计人：刘晓南

所有者权益变动表

编制单位：南阳通隆公路勘察设计有限公司 2024年度 金额单位：元

项 目	行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	1	12,080,000.00	-	-	-	-	-	-	8,356,040.94	66,376,407.09	109,314,418.03
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他调整	4										
二、本年初余额	5	12,080,000.00	-	-	-	-	-	-	-990.10	-990.10	-990.10
三、本年增减变动金额	6								88,877,416.99	109,313,457.93	109,313,457.93
(一) 综合收益总额	7								-2,195,784.43	-2,195,784.43	-2,195,784.43
(二) 所有者投入和减少资本	8								1,178,615.57	1,178,615.57	1,178,615.57
1. 所有者投入的普通股	9										
2. 其他权益工具持有者投入资本	10										
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11										
4. 其他	12										
(三) 利润分配	16								-3,374,400.00	-3,374,400.00	-3,374,400.00
1. 提取盈余公积	17										
2. 对所有者(或股东)的分配	24								-1,049,400.00	-1,049,400.00	-1,049,400.00
3. 其他	25								-2,325,000.00	-2,325,000.00	-2,325,000.00
(四) 所有者权益内部结转	26										
1. 资本公积转增资本(或股本)	27										
2. 盈余公积转增资本(或股本)	28										
3. 盈余公积弥补亏损	29										
4. 其他	30										
四、本年年末余额	31	12,080,000.00	-	-	-	-	-	-	8,356,040.94	86,681,632.56	107,117,673.50

制表人：李红樱

财务负责人：马红晓

企业负责人：刘建南





所有者权益变动表

企财04表
额单位：元

2024年度

编制单位：南阳通途公路勘察设计院有限公司

项 目	行次	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	上年金额		
		优先股	永续债	其他	盈余公积				未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	1	12,080,000.00				-	-	-	8,356,040.94	57,671,097.90	112,107,138.84
加：会计政策变更	2			-		-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3			-		-	-	-	-	-	-
其他调整	4										
二、本年初余额	5	12,080,000.00		-		-	-	-	-11,218,960.13	80,452,137.77	-11,218,960.13
三、本年增减变动金额	6								80,452,137.77	100,888,178.71	100,888,178.71
（一）综合收益总额	7								8,426,269.32	8,426,269.32	8,426,269.32
（二）所有者投入和减少资本	8								11,561,019.32	11,561,019.32	11,561,019.32
1. 所有者投入的普通股	9								-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10								-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11								-	-	-
4. 其他	12								-	-	-
（三）利润分配	16								-3,134,750.00	-3,134,750.00	-3,134,750.00
1. 提取盈余公积	17								-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	24								-1,166,000.00	-1,166,000.00	-1,166,000.00
3. 其他	25								-1,968,750.00	-1,968,750.00	-1,968,750.00
（四）所有者权益内部结转	26								-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	27								-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	28								-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	29								-	-	-
4. 其他	30								-	-	-
四、本年年末余额	31	12,080,000.00		-		-	-	-	8,356,040.94	88,878,407.09	109,314,448.03

财务负责人：马红晓

制表人：李红樱



南阳通途公路勘察设计有限公司 2024 年度财务报表附注

截至：2024 年 12 月 31 日

(除特别说明，以人民币元表述)

一、公司基本情况

南阳通途公路勘察设计有限公司(简称本公司)成立于 2005 年 1 月，统一社会信用代码：91411302650867。公司住所：南阳市中州路 444 号；法定代表人：刘晓南；注册资本：人民币贰佰零捌万圆整；实收资本：人民币壹仟贰佰零捌万圆整。经营范围：公路行业(公路、特大桥梁、特长隧道、交通工程)专业甲级；市政行业(道路工程)专业甲级；工程勘察专业类(岩土工程(勘察)、工程测量)甲级；公路工程咨询；风景园林工程设计专项乙级；市政行业乙级；工程测量乙级(工程测量：控制测量、地形测量、规划测量、建筑工程测量、市政工程测量、线路与桥隧测量、矿山测量；测绘航空摄影：无人飞行器航摄；不动产测绘：地籍测绘)；自有房屋租赁*。

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制

公司以持续经营为基础，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》及其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释和其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)等规定编制财务报表。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本年财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。



（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. 同一控制下企业合并

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的账面价值计量。被合并方采用的会计政策与本公司不一致的，在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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）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。

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

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。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认无形资产、负债及或有负债的公允价值。

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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其它各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其它各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可



靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，确认与企业合并有关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并中购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其它相关管理费用，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间均与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其它有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股



东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其它综合收益的，与其相关的其它综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其它原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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它综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的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。

(七) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

八、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币

外币货币性项目余额采用资产负债表日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其它项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允



价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其它金融负债等

金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其它企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其它应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未



领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积(其它资本公积)。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

其它金融负债

按其公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照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) 终止确认部分的账面价值;

2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形)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。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6. 金融工具的减值

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：（一）发行方或债务人发生重大财务困难；（二）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；（三）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；（四）债务人很可能破产或进行其他财务重组；（五）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；（六）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。

企业应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定，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：（一）按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十七条分类为以摊余成本计量的金融资产和按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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。（二）租赁应收款。（三）合同资产。合同资产是指《企业会计准则第 14 号——收入》定义的企业拥有的、无条件（即企业仅需要做出很少努力即可收回）向客户收取现金的权利。该权利应当在企业履行了合同中的履约义务，客户在相关付款期限内支付对价时，企业才能无条件收取该对价。（四）企业发行的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以外的贷款承诺和适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第二十一条（三）规定的财务担保合同。

损失准备，是指针对按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十七条计量的金融资产、租赁应收款和合同资产的预期信用损失计提的准备，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条计量的金融资产的累计减值金额以及针对贷款承诺和财务担保合同的预期信用损失计提的准备。

对于适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十七条分类为以摊余成本计量的各类金融工具，企业应当按照下列方法确定其信用损失：（一）对于金融资产，信用损失应为企业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。（二）对于租赁应收款项，信用损失应为企业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。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，应与按照《企业会计准则第 21 号——租赁》用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。（三）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。企业对贷款承诺预期信用损失的估计，应当与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致。（四）对于财务担保合同，信用损失应为企业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，减去企业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。(五)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,信用损失应为该金融资产账面余额减去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。

对于应收款项,企业应当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:

(一)由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同

资产,符合下列条件之一:

1. 该项目未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分,或企业根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分。

2. 该项目包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分,同时企业做出会计政策选择,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。企业应当将该会计政策选择适用于所有此类应收款项和合同资产,但可对应收款项类和合同资产类分别做出会计政策选择。

(二)由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款,同时企业做出会计政策选择,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。企业应当将该会计政策选择适用于所有租赁应收款,但应对应收融资租赁款和应收经营租赁款分别做出会计政策选择。

在适用本条规定时,企业可对应收款项、合同资产和租赁应收款分别选择减值会计政策。

(十) 存货

1. 存货的分类

本单位存货主要包括项目履约成本、库存商品等,摊销期限不超过一年或一个营业周期的项目履约成本也列报为存货。

2. 项目成本的核算方法



本单位按照全部项目为核算对象。包括人工薪酬成本、服务采购成本、其他直接成本和其他间接费用等。期末时，结转该项目的营业成本。

3. 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，且难以与其它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。

4. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法和分次转销法。

（十一）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

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本



与支付合并对价之间的差额，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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其它相关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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

（2）其它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。

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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

2. 后续计量及损益确认

(1) 后续计量

公司对于公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。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。

被投资单位除净损益以外所有者权益其它变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其它变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其它资本公积）。

(2) 损益确认

成本法下，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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对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予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。



在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，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其它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，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述顺序相反的顺序处理，冲减已确认预计负债的账面余额、恢复其它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，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其它权益变动为基础进行核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制或重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其它长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十二) 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。公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产-房屋建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。当存在减值迹象时，按账面价值与可收回金额孰低原则，可收回金额低于其账面价值的，计提减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 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. 各类固定资产的折旧方法

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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	25	5	3.8
机器设备	5	3、0	19.4、20
运输设备	8	5	11.88



电子设备	5	5、1、0	19、19.8、20
办公家具	5	3	19.4

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。



公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（十）在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

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。建造的固定资产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

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。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明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。如果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，在以后会计期间不再转回。

（十五）借款费用



1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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活动，予以资本化，计入相关资产成本；其它借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产是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者可销售状态的资产，投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 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；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合



资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去将借款资金存入银行取得的利息收入或暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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它支出。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并计入损益。

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它直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

2. 使用寿命有限无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命
土地使用权	70
设计软件	2、3

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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有变化。

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。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。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。

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，以使该无形资产在预计使用寿命内，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确认后，在以后会计期间不再转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

(十八) 收入确认

1. 当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (一) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (二) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“商品”）相关的权利和义务；
- (三) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (四) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (五) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日即满足前款条件的合同，企业在后续期间无需对其进行重新评估，除非有迹象表明相关事实和情况发生重大变化。合同开始日通常是指合同生效日。



2. 企业应当区分下列三种情形对合同变更分别进行会计处理:

(一) 合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款,且新增合同价款反映了新增商品的单独售价的,应当将该合同变更部分作为一份单独的合同进行会计处理。

(二) 合同变更不属于本条(一)规定的情形,且在合同变更日已转让的商品或已提供的服务(以下简称“已转让的商品”)与未转让的商品或未提供的服务(以下简称“未转让的商品”)之间可明确区分的,应当视为原合同终止,同时,将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理。

(三) 合同变更不属于本条(一)规定的情形,且在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间不可明确区分的,应当将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理,由此产生对当期收入的影响,应当在合同变更日调整当期收入。

3. 合同开始日,企业应当对合同进行评估,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,还是在某一时点履行,然后,在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

履约义务,是指合同中企业向客户转让可明确区分商品的承诺。履约义务既包括合同中明确的承诺,也包括由于企业已公开宣布的政策、特定声明或以往的习惯做法等导致合同订立时客户合理预期企业将履行的承诺。企业为履行合同而应开展的初始活动,通常不构成履约义务,除非该活动向客户转让了承诺的商品。

企业向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺,也应当作为单项履约义务。

转让模式相同,是指每一项可明确区分商品均满足本准则第十一条规定的,在某一时段内履行履约义务的条件,且采用相同方法确定其履约进度。

4. 企业向客户承诺的商品同时满足下列条件的,应当作为可明确区分商品:

(一) 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益;



(二) 企业向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明企业向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

(1) 企业需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产品转让给客户。

(2) 该商品将对合同中的其他商品予以重大修改或定制。

该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

5. 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：

(一) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

(二) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

(三) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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。

对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：

(一) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(二) 企业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。

(三) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(四) 企业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。

(五) 客户已接受该商品。

(六) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

6. 对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。企业应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，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；投入法是根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类似履约义务，企业应当采用相同的方法确定履约进度。

当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当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。

(十九) 政府补助

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 会计处理

与购建固定资产、无形资产等相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；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营业外收入。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其它交易或事项。

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

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



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

（二十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上共同控制、共同控制另一方，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其它关联关系的，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括限于：

- （1）本公司的母公司；
- （2）本公司的子公司；
- （3）与本公司受同一母公司控制的其它企业；
- （4）对本公司实施共同控制的投资方；
- （5）对本公司施加重大影响的投资方；
- （6）本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- （7）本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- （8）本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- （9）本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- （10）本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其它企业。

（二十二）主要会计政策变更

本报告期无会计政策变更。

（二十三）主要会计估计变更

本公司在 2023 年度之前采用账龄分析法对应收款项（应收账款、其他应收款）计提坏账的会计政策，计提比例如下：账龄 1 年以内的，按照余额 5% 计提，账龄 1-2 年按照余额 15% 计提，账龄 2-3 年按照余额 30% 计提，账龄 3-5 年按照余额 50%





计提,账龄5年以上按照余额100%计提。2024年度考虑到公司应收款客户多数为政府部门,发生坏账的可能性较小,为提高会计信息质量,自2024年起将应收账款坏账计提比例变更为:账龄1年以内的,按照余额0%计提,账龄1-2年按照余额10%计提,账龄2-3年按照余额20%计提,账龄3-4年按照余额30%计提,账龄4-5年按照余额55%计提,账龄5年以上按照余额70%计提。其他应收款计提比例不变。应收关联方款项,除应收关联方款项外,不再计提坏账准备。本公司采用未来现金流量折现法对上述事项进行会计处理。

三、税项

公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税		6、5
城建税	按增值税税额计征	7
教育费附加	按增值税税额计征	3
地方教育费附加	按增值税税额计征	2
企业所得税	按应纳税所得额计征	25

四、企业合并及合并财务报表

(一) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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的账面价值计量。公司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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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;如果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,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,经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。

(二) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，根据其它有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

本公司子公司情况

1. 子公司情况

名称	经营范围	注册资本	出资比例
南阳维通路桥技术服务有限公司	公路工程技术	67.00 万元	7.46%
南阳宏途勘察测量有限公司	许可项目：建设工程勘察；地质灾害治理工程勘察；测绘服务；建设工程设计（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）一般项目：工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；基础地质勘查；地质勘查技术服务；地理遥感信息服务；卫星遥感应用系统集成；土地整治服务；水文服务；工程管理服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；劳务服务（不含劳务派遣）（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）	52.20 万元	22.99%
南阳汇智公路技术咨询服务有限公司	公路技术咨询	38.50 万元	32.47%
上海鑫彤卓越实业发展有限公司	一般项目：工程管理服务；招投标代理服务；政府采购代理服务；工程造价咨询业务；技术服务、技术开发、	160.00 万元	51.25%



	<p>技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；物业管理；企业管理；企业管理咨询；餐饮管理；规划设计管理；市场营销策划；企业形象策划；咨询策划服务；计算机系统服务；图文设计制作；广告设计、代理；专业设计服务；小微型客车租赁经营服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；软件开发；计算机软硬件及辅助设备零售；电子产品销售；会议及展览服务；办公设备销售；办公用品销售；机械设备销售；机械零件、零部件；技术进出口；货物进出口。（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）</p>		
南阳鸿森元商务管理服务有限公司	企业管理咨询、商务策划、商务服务、企业形象策划、复印、广告设计、制作、发布、房屋租赁、办公设备租赁*	35.00 万	 42.86%

2. 合并范围发生变更的说明

本期无新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体。

3. 本期未发生的同一控制下企业合并。

五、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	745.67	339.39
银行存款	42,786,768.36	65,309,629.01





合计	42,787,514.03	65,309,968.40
----	---------------	---------------

2. 长期投资				
项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
金沙江交通债券投资	410,000.00			410,000.00
合计	410,000.00			410,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款账龄分析如下:

账龄	期初余额		期末余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1 年以内	21,438,951.00	30.23%	32,078,548.99	56.37%
1-2 年	28,198,344.65	39.97%	8,161,091.21	14.34%
2-3 年	6,076,967.77	8.57%	3,596,407.77	6.32%
3 年以上	15,215,184.17	21.45%	13,066,066.40	22.96%
合计	70,929,447.59	100.00%	56,902,114.37	100.00%

(2) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
应收账款坏账准备	13,565,446.86		277,062.93	13,288,383.93
合计	13,565,446.86		277,062.93	13,288,383.93

本公司应收账款采用账龄分析法计提坏账准备,具体计提比例如下:

账龄	计提比例
1 年以内	0.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3-4 年	30.00%
4-5 年	55.00%



5 年以上

70.00%

应收账款明细前五名

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例
市州公路事业发展中心	9,528,000.00	13.43%
市州公路建设开发有限公司	9,086,180.00	12.81%
市州公路事业发展中心	5,871,900.00	8.00%
新野县公路事业发展中心	5,500,000.00	7.68%
内乡公路事业发展中心	4,125,830.00	7.01%
合计	35,111,910.00	48.93%

(4) 应收账款关联方情况

期末应收账款中不存在应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款账龄情况分析如下:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1 年以内	3,427,400.61	16.28%	13,318,870.86	69.85%
1-2 年	12,375,000.00	58.78%	500,256.20	2.62%
2-3 年	256.20	0.00%	234,800.00	1.23%
3 年以上	5,249,883.58	24.94%	5,015,083.58	26.30%
合计	21,052,540.39	100.00%	19,069,010.64	100.00%

(2) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他应收款坏账准备	3,664,729.46	502,796.50		4,167,525.96
合计	3,664,729.46	502,796.50		4,167,525.96



本公司其他应收款采用账龄分析法计提坏账准备，具体计提比例如下：

账龄	计提比例
1 年以内	5.00%
1-2 年	15.00%
2-3 年	30.00%
3-5 年	50.00%
5 年以上	100.00%

本公司应收关联方款项（含关联方）不计提坏账准备

(3) 其他应收款明细前五名

单位名称	余额	占其他应收款总额比例
南阳城乡交投发展集团有限公司	10,000,000.00	47.50%
杨珺	3,690,000.00	17.53%
南阳通途公路勘察设计有限公司郑州分公司	1,300,000.00	6.18%
南阳通途公路勘察设计有限公司西藏分公司	1,200,000.00	5.70%
公路工程处	1,200,000.00	5.70%
合计	17,390,000.00	80.60%

5. 预付账款

(1) 预付账款账龄情况分析如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内				
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上	176,897.81	100.00%	176,897.81	100.00%
合计	176,897.81	100.00%	176,897.81	100.00%



(2) 预付账款明细如下:

单位名称	期末余额	期初余额
改制转入	176,897.81	176,897.81
合计	176,897.81	176,897.81

(3) 预付账款关联方情况

期末预付账款中不存在持有本公司(含5%)以上表决权股份的股东单位关联方款项。

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
延期抵扣进项税额		655,627.88
合计		655,627.88

7. 长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南阳宏途勘察测量有限公司	120,000.00			120,000.00
南阳维通路桥技术服务有限公司	50,000.00			50,000.00
南阳汇智公路技术咨询服务有限公司	125,000.00			125,000.00
上海鑫彤卓越实业发展有限公司	820,000.00			820,000.00
南阳鸿森元商务管理服务有限公司	150,000.00			150,000.00
合计	1,265,000.00			1,265,000.00

8. 固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、固定资产原值	17,338,525.02	16,548.66		17,355,073.68
办公设备	658,045.35			658,045.35
测量工具	762,223.88			762,223.88
车辆	2,472,763.13			2,472,763.13



电子设备	833,381.08	16,548.66		849,929.74
房屋及建筑物	12,154,781.00			12,154,781.00
机器设备	457,330.58			457,330.58
累计折旧	11,458,178.56	829,334.72		12,287,513.28
办公设备	549,889.84	52,667.45		602,557.29
测量工具		35,239.68		35,239.68
车辆	1,882,582.74	162,222.84		2,044,805.58
电子设备	597,814.97	91,034.67		688,849.64
房屋及建筑物	7,445,833.60	455,689.80		7,901,523.40
机器设备	355,763.75	32,480.28		388,244.03
三、减值准备				
四、固定资产净值	5,880,346.46	16,548.66	829,334.72	5,067,560.40
办公设备	108,160.64		52,667.45	55,493.19
测量工具	135,910.28		35,239.68	100,670.60
车辆	590,180.39		162,222.84	427,957.55
电子设备	235,580.92	16,548.66	91,034.67	168,004.91
房屋及建筑物	4,708,947.40		455,689.80	4,253,257.60
机器设备	101,566.83		32,480.28	69,086.55

9. 无形资产

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、无形资产原值	1,693,095.97	186,275.92		1,879,371.89
办公楼占用土地	1,032,383.00			1,032,383.00
Autocad 软件	107,692.31			107,692.31
专利费	14,300.00			14,300.00
纬地道路工程系统软件	95,575.22			95,575.22



CAD 设计软件	71,203.54	28,318.58		99,522.12
同望工程造价管理系统	44,508.27	33,028.30		77,536.57
同望桥梁博士软件	48,672.57			48,672.57
海特涵洞 CAD 系统	92,920.35			92,920.35
金慧综合管理软件	185,486.02	79,646.02		265,486.73
研发软件		45,283.02		45,283.02
二、累计摊销	173,673.59	186,094.47		1,459,768.06
办公楼占用土地	770,153.55			820,077.51
Autocad 软件	107,692.31			107,692.31
专利费	14,300.00			14,300.00
纬地道路工程系统软件	95,575.23	0.02		95,575.23
CAD 设计软件	47,469.10	24,914.40		72,383.50
同望工程造价管理系统	40,799.25	6,461.80		47,261.05
同望桥梁博士软件	26,364.35	22,308.22		
海特涵洞 CAD 系统	34,845.15	46,460.16		
金慧综合管理软件	36,504.68	122,788.32		
研发软件		13,207.59		
三、减值准备				
四、无形资产净值	519,422.38	186,275.92	286,094.47	419,603.83
办公楼占用土地	262,259.45		49,953.96	212,305.49
Autocad 软件				
专利费				
纬地道路工程系统软件	0.02		0.02	
CAD 设计软件	23,734.44	28,318.58	24,914.40	27,138.62
同望工程造价管理系统	3,709.02	33,028.30	6,461.80	30,275.52



同豪桥梁博士软件	22,308.22		22,308.22	
金鹰洞 CAD 系统	58,075.20		46,460.16	11,615.04
金鹰管理软件	149,336.03	79,646.02	122,788.32	106,193.73
金鹰软件		45,283.02	13,207.59	32,075.43

10. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
房屋防水费	11,374.6		18,395.78	91,978.91
合计	11,374.6		18,395.78	91,978.91

11. 递延所得税资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
信用减值准备	4,307,544.08	56,433.39		4,363,977.47
合计	4,307,544.08	56,433.39		4,363,977.47

12. 应付账款

(1) 应付账款账龄分析情况如下:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,264,751.50	11.87%	21,407,747.00	87.95%
1-2 年	15,749,823.00	82.57%	1,042,704.16	4.28%
2-3 年	233,004.16	1.22%	1,410,705.00	5.80%
3 年以上	826,727.00	4.33%	479,682.00	1.97%
合计	19,074,305.66	100.00%	24,340,838.16	100.00%

(2) 应付账款明细前五名

单位名称	期末余额	占应付账款总额比例
河南林峰园林建设集团有限公司	7,723,253.00	40.49%
南阳维通路桥技术服务有限公司	3,237,200.00	16.97%



上海安拓土木工程技术有限公司	1,744,500.00	9.15%
南召县公路技术咨询服务有限公司	1,334,000.00	6.99%
南阳通达公路勘察设计有限公司西安分公司	1,300,000.00	6.82%
合计	15,338,953.00	80.42%

13. 预收账款

(1) 预收账款龄分析情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	709,200.00	71.45%	126,350.00	30.82%
1-2 年	3,000.00	0.30%		
2-3 年			123,613.70	30.15%
3 年以上	283,614.20	28.57%	160,000.50	39.03%
合计	992,817.20	100.00%	409,964.20	100.00%

(2) 预收账款明细如下:

单位名称	期末余额	占预收账款总额比例
社旗县公路事业发展中心	300,000.00	29.22%
南召通达公路工程有限公司云阳分公司	290,000.00	29.21%
南雄市唯朴建筑材料有限公司	160,000.00	16.12%
安阳市商都城市建设投资有限公司	123,613.70	12.45%
南召县公路事业发展中心	119,200.00	12.00%
合计	992,813.70	100.00%

(3) 预收账款关联方情况

期末预收账款中不存在预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

14. 应交税费





项目	税率 (%)	期末余额	期初余额
应交增值税	6.5	101,308.54	38,694.29
城市维护建设税	7	6,977.17	195.38
企业所得税	25	254,851.04	1,809,397.29
应交房产税	12%	11,756.13	11,756.13
应交土地使用税		4,223.46	4,223.46
应交个人所得税		502,734.29	420,970.33
印花税		6,171.03	17,280.18
合计		888,021.66	2,302,517.06

15. 其他应交款

项目	税率 (%)	期末余额	期初余额
教育费附加	3%	2,990.22	83.74
公积金		-6,347.41	-15,349.67
工会经费		139,243.75	
失业保险	2%	-11,668.97	11,668.97
地方教育附加		1,993.48	55.42
合计		126,211.07	115,361.90

16. 其他应付款

(1) 其他应付款账龄分析情况如下:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	284,981.25	31.33%	24,482.33	3.13%
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上	624,600.20	68.67%	758,144.02	96.87%



合计	909,581.45	100.00%	782,626.35	100.00%
----	------------	---------	------------	---------

其他应付款明细前五名

单位名称	期末余额	占其他应付款总额比例
11名退休人员大病医疗保险	241,703.20	26.5%
工资、项目费	222,493.75	24.46%
漯河市水利设计院	231,997.00	24.40%
河南中原公路勘察设计院	90,000.00	6.60%
个人报销	9,385.50	5.62%
合计	777,195.45	87.64%

(3) 其他应付款关联方

期末其他应付款中不存在其他应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

17. 实收资本

投资者	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	比例			投资金额	比例
张伟	1,250,000.00	10.35%			1,250,000.00	10.35%
李家绪	500,000.00	4.14%	1,500,000.00		2,000,000.00	16.56%
宁宛霞	500,000.00	4.14%			500,000.00	4.14%
苏歌彤	500,000.00	4.14%			500,000.00	4.14%
刘晓南	1,260,000.00	10.43%			1,260,000.00	10.43%
杨珺	1,815,000.00	15.02%			1,815,000.00	15.02%
杜雨	1,950,000.00	16.14%			1,950,000.00	16.14%
张彦	1,290,000.00	10.68%			1,290,000.00	10.68%
张娟	1,515,000.00	12.54%			1,515,000.00	12.54%
王宇芳	1,500,000.00	12.42%		1,500,000.00		



手续费	39,372.13	48,817.56
利息收入	-616,638.00	-703,552.64
合计	-577,265.87	-654,735.08

25. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
投资收益	21,400.00	241,400.00
合计	21,400.00	241,400.00

26. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
进项税额加计抵扣	4,268.46	195,263.59
返还个税手续费	10,743.16	9,598.68
合计	45,011.62	204,862.27

27. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-277,062.93	1,280.00
其他应收款坏账损失	502,796.50	0.00
合计	225,733.57	2,560.00

28. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴	1,000.00	
人才引进补贴	40,749.04	
合计	41,749.04	

29. 所得税

项目	本年发生额	上年发生额
所得税	562,385.41	4,523,013.04
递延所得税	-56,433.39	-591,328.88



合计	505,952.02	3,931,684.16
----	------------	--------------

关联方交易

项目	关联方名称	款项性质	期末余额
应收账款	南阳通途公路勘察设计有限公司郑州分公司	借款	1,300,000.00
其他应收款	南阳鸿森元商务管理有限公司	代缴社保	173,967.62
其他应收款	南阳通途公路勘察设计有限公司	开办费、借款	1,200,000.00
其他应收款	南阳通途公路勘察设计有限公司西安分公司	开办费、借款	700,000.00
其他应收款	南阳通途公路勘察设计有限公司	借款	500,000.00
其他应收款	南阳维通路桥技术服务有限公司	代缴社保	244.00
其他应收款	南阳宏途勘察测量有限公司	代缴社保	12.20
其他应收款	杨珺	业务款	3,690,000.00
其他应收款	刘晓南	业务款	148,590.00
应付账款	南阳维通路桥技术服务有限公司	分包款	3,237,200.00
应付账款	南阳鸿森元商务管理服务有限公司	分包款	759,000.00
应付账款	南阳汇智公路技术咨询服务有限公司	分包款	54,000.00
应付账款	南阳通途公路勘察设计有限公司西安分公司	分包款	300,000.00
应付账款	上海鑫彤卓越实业发展有限公司	分包款	160,000.00
应付账款	南阳宏途勘察测量有限公司	分包款	500,000.00

七、或有事项

本公司无或有事项说明。

八、资产负债表日后非调整事项的说明

本公司无需要说明的资产负债表日后非调整事项。

南阳通途公路勘察设计有限公司

2025 年 3 月 21 日





会计师事务所 执业证书

名称：河南君广信会计师事务所有限公司

首席合伙人：戴曼琳

主任会计师：戴曼琳

经营场所：河南省南阳市宛城区孔明路建业凯旋广场18号楼811室

组织形式：有限责任

执业证书编号：41160022

批准执业文号：豫财办会〔2005〕35号

批准执业日期：2005年07月14日



- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当及时向财政部门申请变更登记。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所合并、分立、撤销、破产或者被责令关闭的，应当将《会计师事务所执业证书》交回财政部门。



发证机关：河南省财政厅

二〇一八年九月十九日

中华人民共和国财政部制



Full name: 陈全武
Sex: 男
Date of birth: 1976-06-06
Working unit: 河南君广信会计师事务所有限公司
Identity card No.: 410103780324131



陈全武 411600110007

年龄历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

陈全武

会员编号 411600110007

最近年检时间
2024年06月

年检结果
年检通过

历史记录

2023年
2023-07-20

通过



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年3月30日



2018年3月30日

证书编号: 411600110007
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001年03月30日
Date of Issuance



雷元威 411600220007

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

雷元威

会员编号 411600220007

最近年检时间
2024年06月

年检结果
年检通过

历年记录

2023年
2023-07-20
2022年
2022-09-22
2014年
2014-03-07

通过

通过

通过



姓名 雷元威
Full Name
性别 男
Sex
出生日期 1979-01-02
Date of Birth
工作单位 河南君广德会计师事务所有限公司
Work Unit
身份证号码 412922197901025375
Identity Card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年3月30日



2018年3月30日

证书编号:
No. of Certificate

411600220007

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 07 月 22 日

供应商提供企业有关财务会计制度。

牵头方财务会计制度



目 录



1.0 财务管理办法..... - 2 -

2.0 财务系统管理办法..... - 22 -

3.0 财务风险控制与防范管理办法..... - 29 -

4.0 工资支付管理办法..... - 37 -

5.0 日常资金管理..... - 48 -

6.0 备用金及保证金管理办法..... - 60 -

7.0 发票管理办法..... - 62 -

8.0 固定（无形）资产管理办法..... - 68 -

9.0 实物资产出入库管理办法..... - 73 -

1.0 财务报告管理办法

1.1 总则

1.1.1 为规范集团财务报告的编制，保证财务报告的真实、准确、完整，满足财务报告和信息披露的要求，根据《企业会计准则》、《财务管理制度》和《会计基础工作规范》等规定，结合集团实际情况，制定本办法。

1.1.2 财务报告是指反映集团某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量等信息的文件。

1.1.3 财务报告编制人员应按集团信息披露相关要求，配合相关部门做好信息披露准备，不得编制和提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务报告。任何单位或者个人不得授意、指使、强令集团编制和对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务报告。

1.1.4 集团财务处是财务报告编制的归口管理部门，具体负责组织各单位会计机构（财务主管）收集并汇总有关会计信息；编制年度、半年度、季度、月度财务报告以及集团要求的其他报告。

1.2 会计基础工作

1.2.1 财务系统的权限管理

集团使用“用友”财务系统，每个被授权使用人员都有唯一的用户名和密码，系统基础设置只能由经授权的系统管理员使用其用户名和密码进入系统操作。用户密码长度应大于6位，密码须由数字与字母组成或者再区分大小写，密码错误登录3次以后系统会锁定该账户。用户密码应每60天更新一次，否则系统拒绝用户登录。

财务系统管理员由集团审计办公室指定专人担任。

财务人员入职、工作变动的，由集团财务处根据财务人员岗位需要分配相应的权限，并填写《用户权限设置审批表》（附件1），提交集团财务处主任审核，审核重点关注权限是否符合集团业务发展的需要、是否符合岗位职责及不相容岗位分离的要求等，审核确认后上报集团财务负责人审批。

用友公司指派的财务系统维护人员和外部审计人员因工作原因，需要临时访问财务系统的，由集团财务处填写《用户权限设置审批表》，提交集团财务负责人审批。

系统管理员根据经集团财务负责人审批的《用户权限设置审批表》增加用户、变更用户或变更用户权限。

财务人员离职的，由集团财务处通知系统管理员禁止其用户权限。

1.2.2 新建账套及账套初始化

新建账套时，集团财务处指定专人填写《账套开立申请表》（附件3），提交集团财务处主任审核，审核新立账套是否符合集团业务发展的需要，审核无误后在《账套开立申请表》

上签字确认，并报集团财务负责人审批。

系统管理员根据经审批的《账套开立申请表》新设账套，审批后的《账套开立申请表》应作为集团会计档案管理的规定归档保管。

1.2.3 会计科目的使用与更新

一级、二级会计科目由集团财务处指定专人统一设置，填写《会计科目维护单》（附件4）并提交集团财务处主任审核，报集团财务负责人审批。下级科目的增减由各单位财务主管根据需要自行设置。

1.2.4 会计凭证的订立

集团财务处按照《会计基础工作规范》、《企业会计准则》等国家法律法规之规定，结合集团实际情况，制定凭证格式及凭证分类。

1.2.5 会计凭证的录入

为确保经济业务及时准确反映，各部门应密切配合会计机构工作，及时提交账务处理所需的原始单据（包括合同、发票、呈批件等），提交的所有资料须经过相应的审批。

财务人员汇总各部门传递来的原始单据时，须对其进行审核，检查单据的金额、数量、性质等是否准确、合法、有效，填写是否完整，审批手续是否完整等。

财务人员根据原始经济业务性质进入财务系统，编制记账凭证。录入凭证时，系统应用控制对分录的每一项数据及每一条分录的正确性进行合法性检查，包括：

- （1）借贷方数值相等；科目号不能为空，且科目号为有效科目号；凭证摘要已规范录入等；
- （2）检查正确后记账凭证才能保存，否则系统出现相应提示；
- （3）凭证上制单人的签章由系统自动默认为系统登录人，不能手工录入或修改；
- （4）凭证录入的日期若在当前的会计期间之前，则系统不允许输入。
- （5）通过前端报销系统（汇联易）向用友系统推送凭证的，应保证会计凭证推送的及时性和完整性。

1.2.6 会计凭证的审核

会计凭证由独立于编制人的审核人员进行审核，审核时主要关注：原始单据是否合规、完整，原始单据审批手续是否完整，会计期间、会计科目、摘要、会计分录、交易金额是否正确，以及入账时间是否合理等。对发现的错误，要求制单人进行修改，直到修改正确为止。审核完毕后，审核人的名字会由系统保存在已审核过的记账凭证上。其中，涉及到的系统应用控制包括：

- （1）凭证上审核人的签章由系统自动默认为系统登陆人，不能手工录入或修改；
- （2）审核与制单不能是同一操作员，否则系统拒绝审核签章；
- （3）要修改已审核过的记账凭证时，必须先由审核人员取消审核，然后才能修改或删除凭证；



(4) 取消审核签章必须与审核是同一操作员，否则系统拒绝销章；

(5) 审核人对录入的凭证进行审核时，系统审核界面中的凭证项目为灰色，不能修改，

只能查看。

如需修改审核过的凭证，应当由凭证审核人先取消审核签章，再由制单人进行修改。

凭证审核人可对修改后凭证进行重新审核。

1.2.7 会计凭证的记账

各单位会计机构负责人（财务主管）负责执行记账工作，涉及到的系统应用控制包括：

（1）系统设置“凭证号不连续时停止记账”功能，记账时系统自动检查所需记账的记

账凭证是否连续，如果出现断号，系统将自动出现断号提示，并同时终止记账；

（2）记账凭证经过记账操作后，系统自动对凭证进行标识，表明该凭证已记账，系统只提取没有标识的凭证进行记账处理；

（3）系统管理员在系统中选定“凭证记账前必须审核”。系统根据标识，筛选已审核的凭证记账，未审核的凭证不允许记账；

（4）明细账及总账的计算逻辑关系固化在系统程序中，该程序的准确性已经经过验证；

（5）要修改已记账的记账凭证时，必须先撤销记账签章，然后撤销审核签章，最后才能修改或删除；

（6）取消记账签章的操作必须由记账人完成，否则系统拒绝销章。

1.2.8 期末结账

月末，各单位会计机构负责人（财务主管）执行结账工作。结账工作包括检查及复核公司的资金、收入、成本、费用、固定资产及折旧、应收应付账款、应计提的税款及工资福利、应摊销的费用等核算情况，并保证所有凭证录入完毕。

已结账会计期间的财务数据自动锁定不能修改。

1.3 财务报告编制

1.3.1 组织财务报告编制

集团财务处指定专人编制《财务报告编制方案》（附件 5），具体内容包括：编制人员分工、各部门提供材料清单及时间要求、重要的会计政策及会计估计、财务报表编制方法、合并财务报表编制方法、财务报告附注编制方法等。

集团财务处主任审核《财务报告编制方案》，重点关注编制方案的合理性，审核后签字确认，提交集团财务负责人审批。

集团财务处指定专人下达经审批的《财务报告编制方案》至财务报告编制相关人员及相关部门，组织相关人员贯彻执行。

1.3.2 重大会计事项的审批

重大会计事项通常包括：以前年度审计调整以及相关事项对当期的影响、会计准则的变



化及对财务报告的影响、新增业务和其他新发生的事项及对财务报告的影响、年度内合并（汇总）报告范围的变化及对财务报告的影响、资产减值损失、公允价值计量等涉及重大判断和估计事项等。

集团财务处指定专人定期汇总可能对财务报表产生重大影响的会计事项，分析与相关部门沟通重大事项的影响金额，并根据《企业会计准则》等规定拟定初步处理方案，编制《重大事项会计处理方案》（附件6）。

集团财务处主任、财务负责人审核《重大事项会计处理方案》的会计处理是否符合《企业会计准则》等相关规定的要求，审核后签字确认，提交集团总裁审核。

集团总裁审核后提交集团董事会审议，董事会审议重大事项的处理方法，并出具《董事会决议》。

集团财务处根据董事会决议进行账务处理。

1.3.3 会计政策及会计估计变更的审批

会计政策，是指企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法。

会计估计变更，是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。

集团财务处指定专人汇总会计政策与会计估计变更事项，编制《会计政策及会计估计变更方案》（附件7）。

集团财务处主任、财务负责人审核《会计政策及会计估计变更方案》，重大关注会计政策与会计估计的变更依据和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，审核后签字确认，提交集团总裁审核。

集团总裁审核后提交集团董事会审议，董事会对会计政策或会计估计变更事项做出专门决议，并出具《董事会决议》。

集团财务处根据董事会决议进行账务处理。

1.3.4 往来款核对

（一）关联方往来款核对

集团财务处指定专人负责关联方往来款项核对工作。

月末，集团各单位及关联方财务主管应当对“关联往来”进行核对，如有差异需及时查明原因，编制《往来账款调节表》，经集团财务处指定专人审核签字确认后，进行调账处理。

经审核的《往来账款调节表》与会计档案一同归档保管。

（二）外部单位往来款核对

各单位会计机构（财务主管）应当根据相关流程规定，组织与外部往来单位进行对账工作。

对账形式主要为函证，各单位会计机构负责人（财务主管）应当于每季度在金额重大和账龄3年以上的往来款项中选取适当往来单位进行函证，函证内容包括合同额、项目阶段、



项目进度、收付款金额、开票情况等。会计机构负责人（财务主管）应当对选取的函证样本清单进行审核，并指定专人负责发函以及回函统计工作，对发现的差异，应及时与外部单位相关人员查明差异原因，核对无误后，编制《往来账款调节表》，经会计机构负责人（财务主管）审核后，进行调账处理。

会计机构应将《往来账款调节表》与其他账簿资料一同归档保管。

函证工作可以要求相关业务部门安排人员配合完成，但须要求被询证人直接回函至会计机构。

1.3.6 资产清查

（一）现金盘点

月末，出纳应当根据“资金管理”流程的相关规定，盘点库存现金。

会计机构负责人（财务主管）对资金盘点过程进行监督，并核对现金明细账余额与监督盘点结果是否相符。

（二）银行存款对账

月末，财务人员应当核对银行存款余额并经会计机构负责人（财务主管）审核，对不符事项及时查找差异原因并做适当调整。

（三）固定资产盘点

各单位会计机构（财务主管）应当指定专人会同资产管理部门组织定期或不定期的固定资产盘点工作，定期盘点为年度终了的10天内完成。

资产使用部门对固定资产进行盘点，会计机构（财务主管）指定专人以及资产管理部门进行监盘，并抽取部分固定资产进行复盘。

对盘点清查过程中发现的差异，由盘点人员及监盘人员共同分析原因，提出处理意见，清查、核实的结果及其处理办法按照公司的权限指引经相关人员审批后，由会计机构负责人（财务主管）指定专人根据审批后的《盘点报告》进行相应的账务处理。

1.3.6 资产减值测试和减值准备计提

（一）应收款项预期信用损失计提

各单位会计机构（财务主管）应当根据集团会计政策，于结账前计提预期信用损失，编制《应收账款预期信用损失计提表》，提交会计机构负责人（财务主管）审核，并按照审核后的《应收账款预期信用损失计提表》进行账务处理。

（二）存货减值测试

各单位会计机构（财务主管）应当根据集团会计政策和相关部门提交的资料，对以下两种情况计提存货跌价准备：

- （1）正常项目：该项目存货余额超过项目剩余净收入（扣除相关税费）的部分；
- （2）暂停项目：该项目的存货余额。

会计机构负责人（财务主管）应当对存货跌价准备计提金额和账务处理进行审核。



（三）固定资产减值测试

各单位会计机构（财务主管）应当指定专人，根据固定资产盘点结果，会同资产使用部门、总裁办公室判断账面固定资产是否存在减值迹象，对存在减值迹象的固定资产根据会计政策的规定进行减值测试，编制《固定资产减值报告》。

减值迹象包括资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；资产的经济绩效已经低于或者将低于预期等。

各单位会计机构（财务主管）编制的《固定资产减值报告》提交集团财务处主任、集团财务负责人审核后，上报集团总裁审批；固定资产减值金额超过总裁权限的，由总裁审核后提交董事会审议。

会计机构（财务主管）根据审批后的《固定资产减值报告》进行账务处理，集团财务处主任应当复核账务处理是否恰当。

（四）长期股权投资减值测试

各单位会计机构（财务主管）应当根据集团会计政策和对外投资情况，于结账前，关注对外投资单位经营状况是否良好、是否可能存在导致减值损失的情况，判断长期股权投资是否存在减值迹象。

若长期股权投资存在减值迹象时，会计机构（财务主管）应当编制《长期股权投资减值报告》，列示计算过程，提交集团财务处主任、集团董事会办公室、集团财务负责人审核后，提交集团总裁审批。

超越总裁权限的，应提交集团董事会审议；超过董事会权限的，应提交股东大会审议。

会计机构（财务主管）根据审批后的《长期投资减值报告》进行账务处理，集团财务处主任应当复核账务处理是否恰当。

（五）无形资产减值测试

各单位会计机构（财务主管）应当根据集团会计政策，于结账前会同资产使用部门、运营与科技处判断账面无形资产是否存在减值迹象。

若无形资产存在减值迹象时，会计机构（财务主管）应当编制《无形资产减值报告》，列示计算过程，提交集团财务处主任审核、集团财务负责人审批。

会计机构（财务主管）根据审批后的《无形资产减值报告》进行账务处理，集团财务处主任应当复核账务处理是否恰当。

（六）商誉减值测试

集团财务处应当指定专人根据集团会计政策，于结账前判断商誉是否存在减值迹象。

若商誉存在减值迹象时，集团财务处应当编制《商誉减值报告》，列示计算过程，提交集团财务处主任、董事会办公室、财务负责人审核后，提交总裁审批。

超越总裁权限的，应提交董事会审议；超过董事会权限的，应提交股东大会审议。

集团财务处根据审批后的《商誉减值报告》进行账务处理，集团财务处主任应当复核账

务处理是否恰当。



1.4.2 单体财务报表编制与审核

1.4.2.1 用友报表系统已设置好《企业会计准则》规定的财务报表格式和内容。

1.4.2.2 期末结账完成后，各单位（包括事业部、分公司和子公司）财务主管或指定的财务人员使用用友报表系统生成单体财务报表，并核对财务报表之间、财务报表各项目之间的勾稽关系是否正确，重点对以下项目进行复核：

- 1.4.2.2.1 财务报表内有关项目的对应关系；
- 1.4.2.2.2 财务报表中本期与上期有关数字的衔接关系；
- 1.4.2.2.3 财务报表与附表之间的平衡及勾稽关系。

1.4.3 各单位会计机构负责人（财务主管）应当对本单位单体财务报表进行审核并签字确认，并于指定日期前，将审核后的单体财务报表提交本单位负责人审核并签字确认后上报给集团财务处指定人员复核。

1.5 事业部财务报表

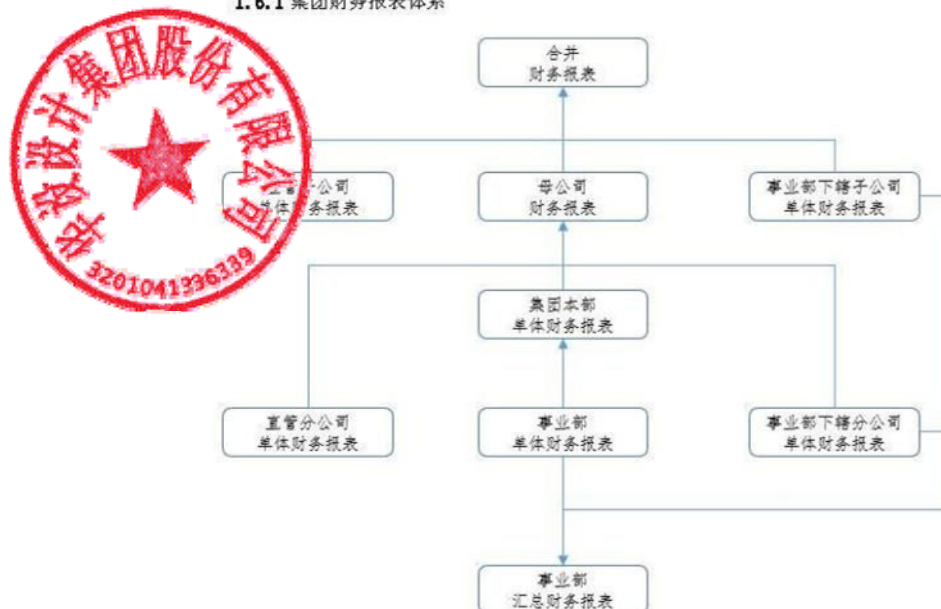
1.5.1 事业部财务报表，包括事业部单体财务报表和事业部汇总财务报表。事业部单体财务报表，指事业部下辖生产部门进行独立会计核算而形成的单体财务报表；事业部汇总财务报表，指事业部单体财务报表和事业部下辖分、子公司单体财务报表进行汇总处理后形成的汇总财务报表。

1.5.2 现阶段以集团本部账套中设置若干二级核算单元的方式对各专业事业部下辖生产部门进行独立会计核算。

事业部下辖分、子公司仍使用各自的独立账套进行会计核算。

1.6 母公司和合并财务报表编制与审核

1.6.1 集团财务报表体系



1.6.2 母公司财务报表

1、集团财务处指定专人根据复核后的集团本部、事业部以及分公司的单体财务报表汇总编制母公司财务报表。

2、集团财务处指定复核人员对集团母公司财务报表编制的合法性、真实性和完整性进行详细复核，主要包括：财务报表是否符合《企业会计准则》的要求；是否按照集团会计政策的规定编制；财务报表各项目数据的平衡关系、勾稽关系和比例关系；是否存在数据的异常变动并了解变动原因；是否存在重大差错和遗漏等。

1.6.3 合并财务报表

1、集团财务处主任根据《企业会计准则》的规定，确定合并财务报表的合并范围，填写财务报表合并范围申请单，提交集团财务负责人审批；集团财务负责人对合并财务报表合并范围是否符合《企业会计准则》的规定，是否与本公司实际情况一致进行审核，审核无误后签字批准。

2、集团财务处应当统一子公司会计政策和会计期间，并要求各控股子公司在规定的时间内按照统一设定的合并财务报表工作底稿格式报送相关资料。

集团财务处收到子公司上报的财务报表和相关资料后，应当审核各子公司会计政策和会计期间是否与母公司保持一致以及财务报表是否按照《企业会计准则》编制。



3、集团财务处指定专人根据母公司和各子公司财务报表以及合并相关的其他资料，归集、整理合并抵销基础事项及数据，编制合并抵消分录，形成合并工作底稿，生成《合并财务报表》。

4、集团财务处指定复核人员对合并财务报告编制过程进行复核，复核重点包括合并范围是否准确、合并抵消过程是否准确、相关数据是否与子公司财务报表、内部往来核对表、合并单位清单等资料核对相符等，复核无误后提交集团财务处主任审核。

5、集团财务处主任应当对《合并财务报告》编制的合法性、真实性和完整性进行详细复核，复核内容包括：财务报表是否符合《企业会计准则》的要求；是否按照集团会计政策的规定编制；财务报表各项目数据的平衡关系、勾稽关系和比例关系；是否存在数据的异常变动并了解变动原因；是否存在重大差错和遗漏；合并范围是否准确，合并抵消过程是否准确等。审核无误后，提交集团财务负责人和总裁审核。

6、集团财务负责人和总裁应当对《合并财务报告》的合法性、真实性和完整性进行总体性审核，审核无误后提交集团法定代表人审批。

1.7 年度财务报告的审计

1.7.1 年度财务报告编制完成，集团财务处将经审批生效的年度财务报告提交集团聘请的具有证券资格的会计师事务所进行审计。

1.7.2 集团各单位会计机构（财务主管）须配合集团审计办公室及会计师事务所做好年度财务报表审计工作，及时解决会计师事务所查出的问题并做好审计调整分录的整改工作。

1.7.3 会计师事务所在审计工作结束后提交的初步审计意见，须由集团审计办公室、财务处、财务负责人和审计委员会与注册会计师进行沟通；经沟通后的审计报告提交集团董事会和监事会审议。

1.7.4 财务报告被出具非标准审计报告的，集团董事会应当针对该审计意见涉及事项做出专项说明。

1.7.5 若集团需要对季度或中期财务报告进行外部审计，参照上述条款执行。

1.8 财务报告的对外提供

1.8.1 财务报告须加盖公章，由集团法定代表人、财务负责人以及财务处主任签章，装订成册后对外报送。其中，季度、半年度及年度财务报告须经集团审计委员会、董事会和监事会审议通过后方可对外报送；年度财务报告还须经具备资质的注册会计师审计后才能对外披露。

1.2.8 集团建立财务报告对外报送制度，规定财务报告查阅、对外报送的相关要求，包括但不限于：

1、内部人员的财务报告查阅权限；



2、财务报告对外报送的职责分工、权限安排；

3、财务报告的报送对象（如外部投资者、监管部门）、报送时间安排（如根据法律法规规定报送工商部门、税务部门的，应规定最迟报送时间）。

4、内部人员需查阅正式财务报告时，按照《会计基础工作规范》的相关制度要求，填制《财务报告查阅申请单》（附件8），经所在部门负责人审核、集团董事会秘书审批后，进行查阅。

5、财务报告对外报送前，经办人员须检查对外报送的财务报告是否完整、对外报送的形式是否符合相关法律法规的要求、外部单位提出的对外报送是否符合法律法规的要求，填写《财务报告对外报送申请单》（附件9），经所在部门负责人审核、集团董事会办公室和董事会秘书审批后，获取正式财务报告正本或副本，并进行档案交接登记手续。

分、子公司对外提供单体财务报告时，由经办人书面申请，提交分、子公司会计机构负责人（财务主管）审核并做好备查和交接登记，审核重点关注财务报告是否完整、对外报送的形式是否符合相关法律法规的要求、外部单位提出的对外报送是否符合法律法规的要求，审核同意后提交分、子公司负责人审批。

1.9 财务报告的分析利用

1.9.1 编制财务分析报告

集团内各单位须按集团财务处制定的财务分析报告模版，于每月财务报表出具后5个工作日内向集团财务处提交财务分析基础数据和《财务分析报告》。

集团财务处指定专人每月根据各公司提交的基础数据编制集团《财务分析报告》，提交集团财务处主任、财务负责人审核，重点关注财务分析报告的准确性，视情况对特殊事项进行补充说明，如对生产经营活动中的重要资料、重大事项以及与上年同期数据相比有较大差异的情况做重点说明。同时关注异常波动情况原因解释是否合理、分析报告对生产经营可能存在的影响等。

集团财务负责人审核通过后，提交总裁审批，作为经营分析的依据。

分、子公司如发生可能影响财务报告的重大事项（如行政处罚、税务处罚、安全生产事故等），应当第一时间如实向集团财务处及相关部门报告。

1.9.2 组织经营分析

集团财务处主任根据经审批的《财务分析报告》在总裁办公会上向集团管理层汇报，全面分析经营管理状况和存在的问题，为管理层经营决策提供依据。

1.9.3 财务分析报告使用

集团内相关部门需要使用财务分析报告时，应填制《财务分析报告使用申请单》（附件10），经集团财务处主任、财务负责人审批同意后，方可使用。

1.10 附则

本办法由集团财务处负责制定、解释和修订。

本办法适用于集团、事业部以及分公司、子公司。

本办法自发文之日起执行。



附件1：用户权限设置审批表

附件2：账套开立申请表

附件3：会计科目维护单

附件4：财务报告编制方案

附件5：重大事项会计处理方案

附件6：会计政策及会计估计变更方案

附件7：财务报告审阅申请单

附件8：财务报告对外报送申请单

附件9：财务分析报告使用申请单

附件 1:

用户权限设置审批表

集团股份有限公

3201041336339

申请(变更)用

权限

部门		申请人		申请日期	
申请(变更)用					
财务部门负责人意见					
财务负责人意见					
系统管理员设置情况					

附件 2:

账套开立申请表



申请人	申请日期
财务部门负责人意见	
财务负责人意见	
系统管理员设置情况	

附件 3:

会计科目维护单



申请类型	新增	<input type="checkbox"/>		
	修改	<input type="checkbox"/>		
	删除	<input type="checkbox"/>		
会计科目新增/修改/删除必填	科目全称			
	核算币别			
	辅助账名称			
	使用部门(公司)			
会计科目新增时必填	业务说明			
	业务举例			
会计科目修改时必填	原科目全称			
	新科目全称			
	修改部门(公司)			
	修改内容	变更项目	原内容	新内容
修改原因				
财务部门负责人意见				
表格填写说明	1、“科目全称”“原科目全称”“新科目全称”：一级科目到最明细科目(含会计科目的编码)，当申请会计科目修改时，如科目无变化不需填写			
	2、“使用部门(公司)”：需要使用该科目的部门(公司)或需删除该科目的部门(公司)			
	3、“业务说明”：新增时填写：该科目核算的内容；删除时可不写			
	4、“业务举例”：新增时填写：具体的业务，会计分录；删除时可不写			
	5、“修改部门(公司)”：使用此科目的部门(公司)			
	6、“核算币别”：列示需核算的币别			

注：《会计科目维护单》同时抄送财务负责人备案。

附件 4:

财务报告编制方案



姓名:		部门:		编制人:		编制日期:	
一、会计事项							
包括:							
1、年度审计调整以及相关事项对当期的影响							
2、会计准则的变化及对财务报告的影响							
3、新增业务和其他新发生的事项及对财务报告的影响							
4、年度内合并(汇总)报告范围的变化及对财务报告的影响							
5、资产减值损失、公允价值计量等涉及重大判断和估计事项							
二、处理方法及意见							
财务部门负责人意见							
	年 月 日						
财务负责人意见							
	年 月 日						
总裁意见							
	年 月 日						
董事会审议情况							
	年 月 日						

附件 5:

重大事项会计处理方案



公司名称:		部门:	编制人:	编制日期:
<p>一、会计事项</p> <p>包括:</p> <p>1、年度审计调整以及相关事项对当期的影响</p> <p>2、会计准则的变化及对财务报告的影响</p> <p>3、新增业务和其他新发生的事项及对财务报告的影响</p> <p>4、年度内合并(汇总)报告范围的变化及对财务报告的影响</p> <p>5、资产减值损失、公允价值计量等涉及重大判断和估计事项</p>				
<p>二、处理方法及意见</p>				
财务部门负责人意见	年 月 日			
财务负责人意见	年 月 日			
总裁意见	年 月 日			
董事会审议情况	年 月 日			

附件 6:

会计政策及会计估计变更方案



编制单位:

部门		编制人		编制日期	
一、 会计政策或会计估计变更的依据					
二、 会计估计处理的具体方法					
三、 会计估计变更影响数					
财务部门负责人意见	年 月 日				
财务负责人意见	年 月 日				
总裁意见	年 月 日				
董事会审议情况	年 月 日				

附件 7:

财务报告查阅申请单



申请单位: _____ 申请日期: _____		日期	
审阅内容	1、查阅理由		
	2、查阅内容		
	3、是否复印		
	4、其他		
	档案管理员意见 <div style="text-align: right;">年 月 日</div>		
部门负责人 意见	<div style="text-align: right;">年 月 日</div>	审计办公室意见	<div style="text-align: right;">年 月 日</div>

本表适用于公司内部人员查阅正式财务报告时填写。

附件 8:

财务报告对外报送申请单



公司名称:		申请日期			
审查内容	1、报送理由				
	2、报送内容				
	3、报送单位				
	4、以前年度报送情况				
	5、其他				
	档案管理员意见				
年 月 日					
部门负责人 意见	年 月 日	董事会办 公室意见	年 月 日	董事会秘书 意见	年 月 日

附件 9:

财务分析报告使用申请单



申请单位:		日期	
申请内容	1、申请查看理由		
	2、是否复印		
	3、其他		
	档案管理员意见		
财务处主任 意见	年 月 日	财务负责人意见	年 月 日

2.0 财务信息系统管理办法

2.1 总则

2.1.1 为规范集团财务信息系统管理工作，根据《企业内部控制基本规范》、《财务管理规范》和《会计基础工作规范》等规定，并结合集团实际情况，制定本办法。

2.1.2 本办法所称财务信息系统，是指在财务工作中，运用通信技术、网络技术、计算机技术和现代信息技术而构建和运行的能对财务、资产及其有关数据进行收集、传送、加工、处理、存储和管理的各种系统的总和。

2.1.3 财务信息系统管理工作的目标是以会计核算为基础，逐步建立集团统一的、科学的、经济合理的，并具有辅助预算、支持决策和办公自动化功能的财务信息网络系统。

2.1.4 集团应当保证财务信息系统的独立性。

2.2 人员分工及岗位职责

2.2.1 集团财务处负责财务信息系统管理工作，基本任务是：

- 1、制定财务信息系统发展规划，并组织实施；
- 2、制定财务信息系统管理办法、规章制度；
- 3、组织制定财务信息系统企业标准、规范，并组织实施；
- 4、管理集团财务信息系统使用；
- 5、组织和管理财务信息系统人员培训工作；
- 6、总结、交流推广财务信息系统的经验，指导各单位开展财务信息系统工作。

2.2.2 设置系统管理员岗位，由集团审计办公室指定专人担任，财务人员不得兼任系统管理员。系统管理员不具有修改或删除系统日志的权限，不得进行账务处理。其职责包括：

- 1、掌握网络服务器及数据库的口令，负责服务器的硬软件资源分配，对财务数据的安全保密负责；
- 2、按照集团财务负责人审批后的《账套开立申请表》，开立账套；
- 3、按照集团财务负责人审批后的《用户权限设置审批表》，为财务人员分配使用权限。每年度，应检查用户权限设置的合理性，编制《财务系统权限检查表》，上报财务负责人；
- 4、负责检查系统日志，发现异常时，及时向财务处主任、财务负责人报告；
- 5、每季度末，编制财务信息系统运行情况报告。

2.2.3 系统管理员在岗位变动前必须办理交接手续，接替人员应当认真接管移交工作。具体要求如下：



- 1、由集团财务负责人、监事会办公室人员共同监督交接过程；
- 2、交接完成后由监督交接人员及交接的双方签字，并作为会计档案存档；
- 3、移交清单包括但不限于以下内容：
 - 财务系统口令；
 - 数据库口令；
 - 财务信息系统管理员口令；
 - 系统维护记录本；
 - 数据库管理系统软件及版本授权证书和序列号；
 - 用户权限审批文档；
 - 其他应交接的内容。

2.2.4 集团财务处指定专人担任会计电算化负责人，负责协调财务信息系统的总体运行工作。具体职责包括：

- 1、负责会计电算化岗位的设定和分配，结合集团情况确定相关人员的职责；
- 2、审核财务信息系统权限开通、撤销的申请；
- 3、组织财务信息系统实施工作，对工作的进度、数据安全负责；
- 4、负责组织财务信息系统的普及工作；
- 5、研究集团的需求，组织财务信息系统工作向深度、广度发展。
- 6、负责系统软件、硬件、网络、数据库及财务软件的所有技术问题，监控网络的运行，保障系统的正常运行；
- 7、管理财务数据，负责进行数据的备份、恢复；
- 8、负责软、硬件的所有管理和维护工作。
- 9、负责财务信息系统与集团具体应用相结合；
- 10、编制财务信息系统操作手册；
- 11、负责财务信息系统操作人员的日常培训及业务指导，业务问题解决等。

2.2.5 会计电算化负责人在岗位变动前必须办理交接手续，接替人员应当认真接管移交工作。具体要求如下：

- (一) 由财务处主任和系统管理员负责监督交接过程；
- (二) 交接完成后由监督交接人员及交接的双方签字，并作为会计档案存档；
- (三) 移交清单包括但不限于以下内容：
 - 1、系统操作手册；



2、系统操作相关培训文档；

3、其他认为需要的交接资料。

2.3.2 操作人员岗位交接，应当在移交清册中列明操作员口令、会计数据及有关资料、实物等。会计操作人员的交接参照集团《会计基础工作规范》执行。

2.3 系统管理

2.3.1 财务信息系统软硬件的采购工作参照集团采购管理制度执行。

2.3.2 财务信息系统服务器与备份服务器应分设。

2.3.3 集团财务处应当每年对财务信息系统的各项功能以及整体运行情况进行评价，结合集团管理需求以及信息技术进步，对信息系统的功能、模块或整体提出优化或升级建议。

2.3.4 应用系统变更或升级前，应对其功能改动部分进行认真测试研究，确定新增功能在集团的使用方式，防止软件后续开发工作的盲目性。

2.3.5 软件应注明其功能后备份存档。要维护不同版本的完整性、独立性，切实掌握各版本使用情况，防止出现版本的混淆。

2.3.6 认真组织软件的升级工作。一般应在同一个会计期间内一次性更换所有在用软件，升级前应书面通知公司各使用部门及用户，对功能改动部分加以说明。

2.3.7 财务人员使用的软件（含升级）必须是正版。集团任何部门、人员不得将软件以任何形式出售、转让或赠送给公司以外的任何单位或个人。

2.3.8 集团总裁办公室统一制定具体的防病毒措施。各部门对所有在用计算机必须定期进行病毒检测，使用网络的部门要严防病毒通过网络传播。

2.4 权限与操作管理

2.4.1 财务信息系统授权管理应当遵循保密原则、权限设置与岗位分工相一致原则、不相容权限相互分离、制约和监督原则、从紧、从严审批和使用原则，确保集团财务信息系统权限安全、分配合理。

2.4.2 集团财务处主任应根据各会计岗位工作内容制定《财务系统权限表》，并上报集团财务负责人审批后执行。《财务系统权限表》变更审批权限参照上述执行。

2.4.3 内部人员因工作需要而使用财务信息系统，应当提交用户权限申请，经集团财务处主任审核、财务负责人审批后，由系统管理员根据经批准后的用户权限申请开通或变更财务信息系统权限。



2.4.4 临时性授权或外部人员因工作或检查需要使用财务信息系统的，由会计电算化负责人填写用户权限申请，明确权限使用期限，报系统关键用户审核，并经集团财务负责人审批，提交系统管理员开通。临时性授权到期后或外部人员申请使用事项结束后，系统管理员应及时收回权限。如申请期限已到、业务尚未完成，应当重新办理授权申请。

2.4.5 当员工调动或离职时，系统管理员应当根据经审批后的员工调岗或离职单变更或禁止其用户权限。如有必要，员工所在部门负责人可提前通知系统管理员对其账户进行冻结。

2.4.6 每季度末，系统管理员应导出《用户权限清单》，由集团财务处指定专人对用户权限进行审核，复核应抽查用户权限，检查权限设置的合理性，并与《用户权限设置审批表》进行核对，确保系统权限设置与《用户权限设置审批表》一致。检查无误后在《财务系统权限检查表》上签字确认，提交集团财务处主任审核，审核重点关注财务系统用户权限是否恰当，审核无误后签字确认，提交集团财务负责人审批。

2.4.7 财务信息系统操作人员必须做好系统口令的保密措施，每 60 天应当更换口令。口令的安全由操作人员自己负责，操作人员发现自己口令被修改或删除应当及时向系统管理员报告，系统管理员查明原因后并做相应处理。网络服务器及数据库口令的安全性由系统管理员负责，系统管理员负责对账户有效性进行审查。

2.4.8 操作人员离开系统时应当退出或锁定系统，操作人员对自己账号下的所有操作负完全责任。

2.4.9 原则上由经办业务的会计人员自行将数据录入计算机，特殊情况下也可以委托其他会计人员代为录入，但必须有书面的授权，描述权限范围，且必须经财务处主任同意，并且使用录入者本人的名字及口令。

2.4.10 使用财务信息系统时，不得擅自删除凭证。

2.4.11 集团财务处指定专人（一般为各单位会计机构负责人或财务主管）负责财务信息系统总账模块的结账工作，报经集团财务负责人审批后，由系统管理员分配结账权限。

各单位结账责任人应当严格按照集团财务处的时间安排完成结账工作。

2.4.12 信息系统中须设置操作日志功能，确保操作的可审计性。对异常的或者违背内部控制要求的交易和数据，应当设计由系统自动报告并设置跟踪处理机制。

2.5 系统维护管理

2.5.1 系统维护管理是指为保障系统正常运行而进行的对硬件、网络、数据库、操作系统、财务软件及相关办公自动化软件进行的安装、修正、更新版本、扩展、备份等操作以及

对软件应用模式的设计及实施工作。

2.5.2 系统的维护管理工作由系统管理员负责，如系统管理员需授权其他专业维护人员

时应当经集团财务负责人审批。未经授权，其他人员不得进行系统维护操作。

2.5.3 未经集团财务负责人审批，不得在服务器上安装或拆卸其他硬、软件，不得改变系统运行环境。

2.5.4 系统运行时，应获得充分的维护保障。系统发生影响正常运行的故障时，系统管理员应及时给予处理，并同时报告财务处主任和总裁办公室负责人。

2.5.5 对于系统运行环境变化、会计核算方式变化、业务控制变更等需求，系统管理员应进行合理的预计，提前规划制定实施方案，确保系统的平稳运行。

2.5.6 系统运行中出现故障或出现不明意义的提示时，操作人员应保护现场，及时与系统管理员联系。由于操作人员擅自处理故障而引起的后果由操作人员负责。

2.5.7 系统管理员应建立系统管理维护记录本，对故障的发生时间、现象、解决办法、结果以及对系统进行的版本升级、运行环境更改等进行详细的记录，并由系统管理员签字确认。

2.6 信息安全保障

2.6.1 财务信息的安全是指信息的完整性、可用性及保密性。保障信息的安全要从技术和管理两个方面着手，做好安全保密工作。

2.6.2 各部门应当采取各种措施来保障上网数据的安全性。要严密控制好财务数据库及其服务器的口令，控制好各用户的口令。

2.6.3 财务数据的备份或保存介质可采用磁带、光盘、硬盘等。

2.6.4 系统管理员应当定期对系统中的数据进行备份，以便在计算机发生故障时可将数据恢复到最近状态。数据备份的目标是预防任何时间发生的硬、软件故障以及人为失误造成的数据损毁。

财务信息系统数据备份模式为：

- (1) 每日的数据备份；
- (2) 每月月末的数据备份；
- (3) 每季度末的备份；
- (4) 每年年末的备份；
- (5) 数据做二次备份并异地备份；



(6) 财务软硬件变更前的数据库备份。

2.6.5 对备份的数据应当加强管理,防止被非法拷贝或毁坏,并对其内容及运行环境(如软件的版本)等进行记录。数据备份应连同系统主数据库一并备份。

2.6.6 参加财务软件开发的部门或专职从事系统维护工作的人员应当签订保密协议,不得泄露软件的技术资料、源程序和加密措施。

2.6.7 对会计数据的备份、恢复、转出、转入的权限应当报经集团财务负责人审批。严禁未经授权将财务数据拷贝出系统,转给无关的人员或单位;严禁未经授权进行数据恢复或操作。

2.6.8 系统数据如需对外提供,应当经集团财务负责人审批,并要求数据接收方签订保密协议。

2.6.9 与会计核算、财务报告编制相关的电子文档及发票系统中的数据备份参照本管理制度的规定执行。

2.7 档案管理

2.7.1 财务信息系统档案管理遵循集团《会计基础工作规范》相关规定执行。

2.7.2 财务信息系统档案包括:

- (1) 数据库年度备份;
- (2) 财务软硬件变更前的数据库备份;
- (3) 打印输出的经过盖章签字的会计资料;
- (4) 每年一次的经系统管理员签字的系统管理维护记录本;
- (5) 所有版本的系统、网络、数据库、软件;
- (6) 软件的开发文档、源程序;
- (7) 财务软件检查文档;
- (8) 其他应当存档的资料或数据。

2.7.3 打印输出的凭证、报表、账簿等各种会计资料,数据库的年度备份等的保存按集团《会计基础工作规范》执行。以磁带、光盘、硬盘等介质保存的数据的档案必须有双份备份,并分别存于不同地点,并按照有关规定保存在温湿度适宜、阳光不直射、不能被损坏的场所。

2.7.4 以磁带、光盘、硬盘等介质存储的数据应每两年更换新的介质,进行再拷贝,并做好恢复检查工作。

2.7.5 应当每季度做好备份数据的恢复检查工作，并针对应用系统进行灾难恢复演练。



培训与奖励

2.8.1 集团财务处应当不定期组织财务信息系统培训工作。

2.8.2 集团财务处要鼓励财务人员积极学习财务信息系统知识，积极参与财务信息化的实施工作，不断研究业务需求，逐步扩大财务信息化的应用范围，开展深层次的应用，完善财务信息化的工作体系，结合集团业务管理与决策需求持续提升集团信息化水平与应用能

2.8.3 集团财务处对工作成绩好的部门以及积极钻研财务信息化业务、技术水平高的人员，应给予奖励。对违反本管理制度规定、造成财务信息系统运行不畅、财务数据外泄等，将追究相关人员责任。

2.9 附则

本规范由集团财务处制定、解释和修订。

本规范适用于集团、事业部、分公司以及子公司。

本办法自发文之日起执行。

3.0 财务风险控制与防范管理办法

3.1 总则

3.1.1 为规范和加强集团财务风险管理，建立和强化风险控制与防范体系，防止集团财务风险失控，控制、降低、警示和化解财务风险，更好地维护股东合法权益，特制定本办法。

3.1.2 本办法规定了集团生产运营过程中财务风险的类别、各部门（人员）的相关职责、风险控制目标以及财务风险控制管理程序等相关内容。

3.1.3 集团财务风险防范控制的目标：正确识别和认定财务风险，建立并强化风险的防范和补偿机制，降低财务风险，减少经营损失，提高经营质量。

3.2 财务风险类别与区分

3.2.1 本办法所指财务风险包括但不限于：资产质量风险、筹资风险、投资风险和对外担保风险。

3.2.2 资产质量风险：是指现有资产（含流动资产和长期资产，下同）的变现能力达不到资产的账面价值，而可能给集团带来的风险。具体分为：应收款项质量风险、存货质量风险、长期股权投资质量风险、固定资产和无形资产质量风险以及合并报表中商誉的质量风险。

（1）应收款项质量风险：指集团经营过程中产生的应收款项，不能全部（或部分）收回，或收账成本较大而导致的风险。

（1）存货质量风险：指项目可变现价值低于项目账面存货成本给集团造成的风险。

（3）固定资产和无形资产质量风险：指现有固定资产（含在建工程）和无形资产因其本身技术落后、损毁或使用效率低下导致的绩效已经低于预期，发生了减值的情形而给集团造成的风险。

（4）长期股权投资质量风险：指长期股权投资（含不具有重大影响而在可供出售金融资产科目中核算的对外股权投资）未来可收回金额的现值低于账面价值给集团造成的风险。

（5）商誉的质量风险：指与商誉相关的子公司资产组的可收回金额扣除商誉后的金额，小于子公司相关资产组账面价值而发生减值的风险。

3.2.3 筹资风险：指因债务筹资从事负债经营，而引起的到期不能偿债（或未来偿还债务能力不确定），而给集团带来的风险。

3.2.4 投资风险：指投资项目产生的投资报酬率达不到预期而可能给集团带来的风险，主要包括：

（1）控股（或参股）的公司因经济运行质量不佳，其收益低于预期或低于初始投资成

本，而给集团带来的风险。

(2) 以赚取差价为目的持有的投资（如交易性的金融资产、可供出售金融资产等），

因公允价值而给集团带来的风险。

2.5 对外担保风险：指集团给外单位（包括子公司）或个人融资进行的担保行为，可能因被担保单位（或个人）财务状况不佳（或恶化）而带来的代偿风险。

3.3 财务管理职能部门

3.3.1 资产质量风险控制管理相关部门职责

（一）应收款项风险管理

1、财务处（各单位会计机构）为应收账款管理牵头部门，负责按月、逐笔建立应收账款明细备查账；按季、逐笔建立应收账款账龄分析明细备查账和汇总表；收集归类应收款项相关单据和凭据，对长期挂账的应收款项查明原因并区分责任人；对集团应收账款进行全方位管理，按季出具“应收账款分析报告”。

2、市场管理处（各单位市场经营部门）应定期或不定期（每年至少一次）会同项目管理中心（各单位生产管理部门）、相关生产部门对客户信用等级进行评定，按集团相关规定对合同履约的环节进行全过程监督。

3、财务处根据“应收款项分析报告”对如有客观证据表明已发生减值的应收款项，找出形成的原因，按以下方式处理：

（1）债务人发生宣告破产、注销、吊销工商登记以及失踪、死亡等情形，在获取确凿证据和相关资料并对相关责任人进行处罚后，按集团相关规定，经领导批准后进行核销处理（账销案存）；

（2）对可能无法全部收回，或收款成本较大的应收款项，按集团会计政策，进行单项测试和计算单项应收账款减值准备，报领导批准后单项计提应收账款减值准备。

（二）存货资产质量风险管理

1、项目管理中心按期牵头组织对集团的营收和成本明细表进行深入的分析，配合财务处确认项目收入和成本。

2、项目管理中心按季度跟踪项目状态，对于 24 个月进度无变化的项目，掌握项目状态，确定暂停项目。

3、财务处对暂停项目的存货成本以及正常项目已发生成本大于项目可收回净额（扣除税费）的部分，按集团会计政策，计提存货跌价准备，并报领导批准。



（三）固定资产质量风险管理

- 1、总裁办公室（各单位实物资产管理部门）应定期或不定期组织资产清查，对辖下范的资产进行清查盘点，对资产的使用现状和技术条件进行分析，由总裁办公室牵头汇总出“固定资产使用分析报告”。定期检查为年度终了的10天内完成。
- 2、财务处负责对固定资产进行核算，根据资产清查结果、减值迹象判断结果，按集团会计政策的规定，对单项资产进行减值测试，计算固定资产减值准备金额，并报集团领导批准。

（四）长期股权投资风险管理

- 1、每年末，财务处应当会同董事会办公室对账面长期股权投资（含不具有重大影响而在可供出售金融资产科目核算的对外股权投资）进行逐项检查，判断是否存在可能发生减值的迹象，包括但不限于下列情形：
 - 被投资企业市价当期大幅度下跌；
 - 被投资企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
 - 被投资企业所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等等。
- 2、当被投资企业发生减值迹象时，财务处应当提请董事会办公室协助提供相关资料后，按照《企业会计准则第8号-减值测试》及相关规定进行减值测试，编制《长期股权投资减值报告》，提交财务负责人审核。
- 3、财务负责人审核《长期股权投资减值报告》，重点关注减值准备计提是否合理、相关依据是否充分、是否符合《企业会计准则》的相关规定，审核通过后签署意见，提交董事会审议。
- 4、董事会对《长期股权投资减值报告》及相关资料进行审议并作出决策，形成《董事会决议》。
- 5、财务处根据经审批的《长期股权投资减值报告》进行账务处理，并反馈至董事会办公室进行备案。

（五）商誉质量风险管理

- 1、每年末，无论是否发生减值迹象，财务处都应当提请董事会办公室协助提供相关资料后，按照《企业会计准则第8号-减值测试》及相关规定进行对商誉进行减值测试（须结合被投资企业相关资产组测试），编制《商誉减值报告》，提交财务负责人审核。



2、财务负责人审核《商誉减值报告》，重点关注减值准备计提是否合理、相关依据是否充分、是否符合《企业会计准则》的相关规定，审核通过后签署意见，提交董事会审议。

3、董事会对《商誉减值报告》及相关资料进行审议并作出决策，形成《董事会决议》。

3.2 筹资风险管理

集团财务处依据集团财务报表和现金流情况，评判集团负债筹资的方式下，因资本结构不合理和现金流萎缩引起的到期不能偿还本息，或不能有效利用经济杠杆原理而给集团带来预期损失的风险，出具“筹资风险评估报告”。

3.3 投资风险管理

（一）以控股或参股为目的的投资项目

1、投资项目立项和审批

（1）在实施投资项目前，应由提出投资建议的业务部门协同相关管理部门进行市场调研、财务测算后提出项目可行性分析报告报总裁办公会审议后，按《公司章程》等相关规定提交董事长、董事会直至股东大会审议批准。

（2）对于需经董事会审批的项目，应由董事会办公室组织相关专业人员对项目可行性分析报告进行评审，并报送董事会科技与战略委员会，由董事会科技与战略委员会依据其工作细则进行讨论、审议后，以议案的形式提交董事会审议。

（3）对于需经股东大会审批的项目，集团应聘请具有相应资质的专业机构出具可行性研究或论证报告。

（4）《可行性研究分析报告》应至少包括：

·投资项目所涉及的相关法律、行政法规及部门规章是否对该投资项目有明示或隐含的限制；

·投资项目是否符合国家、地区产业政策和集团的中长期发展战略及年度投资计划；

·投资项目是否具有良好的发展前景和经济效益；

·公司是否具备有效实施该投资项目的必要条件（包括是否具备实施项目所需的资金、技术、人才、原材料供应保证等条件）；

·投资项目是否已由集团财务负责人出具了财务评价意见、由法律顾问出具了法律意见或建议；

·就投资项目作出决策所需的其他相关因素或资料。

2、投资项目日常管理

（1）董事会办公室定期或不定期组织项目小组对投资项目的状况进行监督和调查，注



意存在的潜在风险和异常情况，编制《投资项目监督报告》；

(2) 董事长对《投资项目监督报告》进行审批，重点关注被投资单位的财务状况、经营成果、现金流量、投资合同履行情况、潜在风险和异常情况，必要时应组织相关人员进行深入调查，并签署审核意见。

(三) 购买理财产品

(1) 为控制风险，集团仅购买标的为银行、证券公司、保险公司或信托公司等金融机构的低风险等级理财产品，不得直接用于证券投资，不得购买以除新股以外的股票及其衍生固定收益类资产以及非国债为投资标的的理财产品。

(2) 每年末，董事会办公室会同财务处，根据下年资金节余情况编写理财产品购买计划，计划中应包括投资品种、投资额度、投资策略等内容。董事会办公室将理财产品购买上报董事会审议。

(3) 董事会审议通过后，授权总裁负责组织实施，集团财务负责人及财务处相关人员将及时分析和跟踪理财产品投向、项目进展情况，如评估发现存在可能影响集团资金安全

的风险因素，将及时采取相应措施，控制投资风险。

(4) 审计办公室负责对理财产品的资金使用与保管情况进行内部监督，并定期对所有理财产品投资项目进行全面检查。

(5) 理财业务均以集团自身名义进行，由财务处专人负责理财账户的管理，包括开户、销户、使用登记等。严禁出借理财账户、使用其他投资账户、账外投资。

3.3.4 对外担保风险控制管理

一、集团对外担保的基本规定

(1) 对外担保，指集团以第三人身份为他人提供保证、抵押、质押或其他形式的担保，不包括为自身债务提供担保。

(2) 集团发生担保（含抵押）事项，须按照《融资与对外担保管理制度》的规定执行。

(3) 集团对外担保的总额原则上不得超过集团最近一期经审计净资产的 20%。

(4) 集团应编制年度对外担保方案，提交董事会审议后，报股东大会批准。

二、集团对外提供担保的条件

(1) 集团对外提供担保必须对被担保对象的资信进行审核，被担保对象应符合下列要求：

① 具有独立的法人资格；

② 具有较强的偿债能力，拥有可抵押（质押）的资产；



③符合《公司章程》的有关规定。

董事会在审议对外担保议案前应充分调查被担保方的经营和资信情况，认真审议分析

担保方的财务状况、营运状况、行业前景和信用情况，依法审慎作出决定。

(2) 集团对外担保必须要求对方提供反担保，且反担保的提供方应当具有实际承担能

力。

三、集团对外担保的申请和审批

集团财务处作为对外担保事项的职能部门，统一受理集团对外担保的申请，并对

进行初步审核后，按《融资与对外担保管理制度》的规定报集团审批。

(2) 集团各部门或分支机构向集团财务处报送对外担保申请、及财务处向董事会报送

该等申请时，应将与该等担保事项相关的资料作为申请附件一并报送，该等附件包括但不限于：

①被担保方的基本资料、已经年检的企业法人营业执照复印件；

②被担保方经审计的近三年及最近一期的财务报表、经营情况分析报告；

③主债务人与债权人拟签订的主债务合同文本；

④本项担保所涉及主债务的相关资料（预期经济效益分析报告等）；

⑤拟签订的担保合同文本；

⑥拟签订的反担保合同及拟作为反担保之担保物的不动产、动产或权利的基本情况的

说明及相关权利凭证复印件；

⑦其他相关资料。

董事会或股东大会认为必要的，可以聘请外部财务或法律等专业机构针对该等对外担

保事项出具专业意见，作为董事会、股东大会决策的依据。

(3) 集团发生的对外担保事项，必须按《融资与对外担保管理制度》规定的程序进行

审批，未经董事会或股东大会批准，集团不得对外提供担保。

(4) 董事会或股东大会在就对外担保事项进行表决时，与该担保事项有关联关系的董

事或股东应回避表决。

(5) 已经依照前述规定权限获得批准的对外担保事项，在获得批准后 30 日内未签订

相关担保合同，超过该时限后再办理担保手续的，视为新的担保事项，须依照本制度规定重

新办理审批手续。

四、对外担保的风险管理

(1) 订立的对外担保合同应在签署之日起 2 日内报送集团财务处和董事会办公室登记



备案。

(2) 集团财务处为集团对外担保的日常职能部门，应当妥善保管担保合同及相关原始凭证，及时进行清理检查，并定期与银行等相关机构进行核对，保证存档资料的完整、准确、有效，关注担保的时效、期限。

集团在日常管理过程中发现未经董事会或股东大会审议批准的异常担保合同的，应当及时向董事会、监事会报告。

集团财务处指定专人持续关注被担保人的情况，收集被担保人最近一期的财务资料，定期分析其财务状况及偿债能力，关注其生产经营、资产负债、对外担保以及分立合并、法定代表人变化等情况，建立相关财务档案，定期向董事会报告。

如发现被担保人经营状况严重恶化或发生公司解散、分立等重大事项或未按期提供财务资料、审计报告的，有关责任人应当及时报告董事会。董事会应当采取有效措施，将损失降低到最小程度。

(4) 被担保债务到期后需展期并需由集团继续提供担保的，应当视为新的对外担保，必须按照本制度规定的程序履行担保申请审核批准程序。

集团对外担保的主债务合同发生变更的，由董事会决定是否继续承担保证责任。

(5) 集团财务处应加强对担保债务风险的管理，督促被担保人及时还款。若被担保人未能按时履行义务，集团应当及时采取必要的补救措施。

对于在担保期间内出现的、被担保人之偿还债务能力已经或将要发生重大不利变化的情况，集团应及时制定应急方案。

集团财务处应督促集团控股子公司建立相关的风险管理制度。

(6) 债务履行期限届满，被担保人不履行债务致使集团作为担保人承担担保责任的，集团应在承担担保责任后及时向被担保人及反担保方追偿。

3.4 财务风险控制管理程序

3.4.1 财务风险控制管理程序分为：风险核实清查、风险过程控制和财务风险分析综合报告三个阶段。

3.4.2 风险核实清查阶段：是指在了解集团基本情况和经营管理的基础上，逐项核实各类资产（或投资）价值，综合分析集团资产（或投资）整体质量状况，全面准确反映集团资产（或投资）价值的公允性、潜在增值能力和存在的经营风险。

(1) 建章立制，制定符合集团经营特点的合理风险政策、划分财务风险范围，明确职



责，规范风险控制各项行为。

(2) 对集团各类资产（或投资）逐项进行核实认定，确保对集团财务风险现状有“全真、准确”的认识，必要时可聘请社会中介机构对相关资产（或投资）进行核实认定。

4.3 风险过程控制阶段：主要指相关部门（或人员）依据规范对四类风险按职责要求行使各自的任务，防范与控制风险的过程。

(1) 建立资产管理基础数据库，实行动态管理，依据内控制度，规范本部门（或人员）的各项行为。

(2) 根据集团各类风险控制的量化目标，实时监控风险程度，提出解决方案。

(3) 针对资产清查中暴露出来的资产及财务管理方面的问题，建立健全各项管理制度，实施长效管理。

3.4.4 财务风险分析综合报告阶段：提供给集团决策层的针对集团现有四类财务风险管理现状的综合分析报告，内容主要包括：

(1) 集团范围内各类风险的现状分析、风险评价、和建议措施及应对方案建议等。

(2) 通过综合评价集团生产经营价值与风险，深入剖析其增值潜力与存在问题，为集团决策层正确理解和评价集团财务风险的现状和财务风险的等级，为经理层最终决定具体应对措施提供依据。

3.5 附则

本办法由集团财务处负责制定、解释和修订。

本办法适用于集团、事业部、分公司以及子公司。

本办法自发文之日起执行。



4.0 研发支出管理办法

4.1 总则

4.1.1 为加强集团研发支出管理，准确归集和核算各项研发支出，健全财务核算体系，根据《企业会计准则》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）、《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）、《企业研究开发费用税前加计扣除操作规范》（苏国税发〔2010〕107号）等文件的要求并结合集团实际情况制定本办法。

4.1.2 本办法所称研发支出是指集团在新产品、新工艺、新技术等项目的研究、开发过程中发生的各项支出。

4.1.3 企业研发活动从项目开发形式可分为：自主开发类、委托开发类、合作开发类和集中开发类；按项目资金来源可分为：政府立项项目、企业自主立项项目。

集团项目开发形式为自主开发、委托开发、合作开发三类。自主开发是指依据自己的技术、人力资源独立研发，拥有完全独立的知识产权；委托开发是指企业委托具有资质的外部承办单位进行研究和开发，委托人支付报酬的形式获得被委托人的研究成果的所有权或使用权；合作开发是指合作双方基于研发协议，就共同的科研项目，以某种合作形式进行研究或开发；集中开发是指集团内部统一研究开发，其发生的研发支出可以按照权利和义务、费用支出和收益分享一致的原则，合理地在受益的集团成员企业间进行分摊。

4.2 部门及相关人员职责

4.2.1 运营与科技处负责科研项目立项管理，对于通过各级主管部门批准立项的科研项目或者通过院内审查的项目，由运营与科技处进行院内立项，编写科研项目内部管理编号（简称“科研编号”），并下达“科技项目立项通知”。同时负责项目台账维护、编制项目基本信息、督促项目进度以及项目预决算对比等事项。

4.2.2 运营与科技处不定期在南京科学技术委员会网站（外地企业在当地指定网站）上填报各项高新项目资料，并按季度将本年网上所有新增申报的项目确认书及所需资料装订成册，经当地政府科技部门或经信委进行审核，并取得科委盖章确认的《企业研究开发项目确认书》（附件1）。企业所得税年度汇算清缴前，运营与科技处需将装订成册的当年新增研究开发项目确认书交给财务处。

4.2.3 财务处按照“科技项目立项通知”载明的项目名称、科研编号等信息在财务核算系统建立科研项目辅助核算档案，日常按照具体的科研项目、费用类别核算科研项目的研发



支出，期末根据研发项目的承担部门、受益对象、项目进度，将研发支出结转至管理费用。

4.2.4 财务处负责整理归集研发费用加计扣除留存备查资料。备查资料包括：1. 自主、委托、合作研究开发项目计划书和企业有关部门关于自主、委托、合作研究开发项目立项的决议文件；2. 自主、委托、合作研究开发专门机构或项目组的编制情况和研发人员名单；3. 经科技行政主管部门登记的委托、合作研究开发项目的合同；4. 从事研发活动的人员（包括外聘人员）用于研发活动的仪器、设备、无形资产的费用分配说明（包括工作使用情况记录及费用明细计算证据材料）；5. 集中研发项目研发费决算表、集中研发项目费用分摊明细情况核算的实际分享收益比例等资料；6. “研发支出”辅助账及汇总表；7. 企业如果已取得地市级（含）以上科技行政主管部门出具的鉴定意见，应作为资料留存备查。

4.2.5 对于收到的科研项目外部资金，按照项目研发进度、研发投入情况，按期确认收入。

4.2.6 研发过程中领用的物料应在领用时区分清楚用于哪个研发项目，以便财务处进行研发支出归集与核算。

4.3 研发项目管理

4.3.1 运营与科技处制定年度工作计划（含院外纵向课题和横向课题），确定当年科研发展重点，经经营层批准后，向院内发布立项通知。相关部门根据立项要求，提出立项申请，编制立项申请书提交运营与科技处，运营与科技处根据项目情况进行初步评审，再组织技术委员会实施评审。院外纵向课题由院外组织审核，院外横向课题经运营与科技处评审通过后一般直接立项。院内项目经运营与科技处评审通过后，开展初步立项并向上推荐，发布初步立项通知，组织大纲评审，评审通过后，正式立项。正式立项后，运营与科技处需定期向南京市科技管理处进行科技项目备案。

4.3.2 科研项目审计和验收时，由科研项目承担部门牵头，运营与科技处、财务处、审计办公室配合。

4.4 研发支出的确认、计量和归集

4.4.1 集团应将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划的投资。研究阶段基本上是探索性的，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。开发阶段是指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。相对于研究阶段而言，开发阶段应当是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

4.4.2 运营与科技处需向财务处提供判断项目处于“研究阶段”或“开发阶段”的书面支持。集团应设置项目的第一次验收评审，验收评审结束确定项目的可行性，并持续进行研究。项目的第一次评审验收结束之日起，作为费用化和资本化的分界点。项目开发完成后，运营与科技处给财务处出具一份项目完成评审书，财务处依此意见确定该项目资本化期间结束。归集资本化费用，确认企业的无形资产，并与下一期间进行项目费用分摊。

4.4.3 研究支出与开发支出的确认：

- (1) 研究阶段的支出应全部费用化，计入当期损益（管理费用或营业成本）。
- (2) 当内部研究开发项目开发阶段的支出同时满足下列条件的，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，应当证明其有用性；
 - 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。

内部研发形成的无形资产成本，由可直接归属于该资产的创造、生产并使该资产能够以管理层预定的方式运作的所有必要支出构成。内部开发无形资产的支出仅包括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和，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入当期损益的支出不再进行调整。

4.4.4 无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当在发生时费用化，计入当期损益。

4.4.5 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）以及《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的相关规定，研发费用范围和归集明细如下：

（1）人员人工费用

包括企业科技人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘科技人员的劳务费用。

（2）直接投入费用

直接投入费用是指企业为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：



- 直接消耗的材料、燃料和动力费用；
- 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、
- 及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；
- 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用，以
- 及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的固定资产租赁费。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用。包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不能计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指企业委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为委托方企业拥有，且与该企业的主要经营业务紧密相关）。委托外部研究开发费用的实际发生额应按照独立交易原则确定，按照实际发生额的 80% 计入委托方研发费用总额。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。此项费用一



般不得超过研究开发总费用的 20%，另有规定的除外。

4.4.6 企业的研发费用应当以单个研发活动为基本单位分别进行归集并加总计算，按企业年度研究开发费用结构明细表”设置高新技术企业认定专用研发费用辅助核算账目，对直接研发活动和可以计入的间接研发活动所发生的费用进行归集。企业应当准确归集研发费用，由具有相应资质的中介机构进行专项审计或鉴证。

企业年度研究开发费用结构明细表

研发项目发生额	研发项目编号					
	RD01	RD02	RD03	...	RD...	合计
内部研究开发费用						
其中：人员人工费用						
直接投入费用						
折旧费用与长期待摊费用						
无形资产摊销费用						
设计费用						
装备调试费用与试验费用						
其他费用						
委托外部研究开发费用						
其中：境内的外部研发费用						
研究开发费用（内、外部）小计						

4.4.7 上述研发费用归属的研发项目原则上是经过当地政府科技部门或经信委进行审核，并取得《企业研究开发项目确认书》的项目。

4.5 会计处理

4.5.1 研发项目直接支出（报销时明确了科研项目编号）归集，借“研发支出-XX 费用 科研专用 科研编号”，贷“银行存款”；结转时，借“管理费用-研究费用 科研专用”，贷“研发支出-XX 费用 科研专用 科研编号”。

4.5.2 分摊的研发支出（人工费、折旧、水电费、物业、房租等）归集时，借“研发支



出-XX费用 科研专用 科研编号”，贷“项目成本-XX费用 项目编号（公共费用） 部门编号”；结转时，借“管理费用-研究费用 科研专用”，贷“研发支出-XX费用 科研专用 科研编号”。

5.3 委托项目的研发支出归集时，借“研发支出-XX费用 科研专用 科研编号 项目编号（任务单号）”，贷“银行存款”；结转时，借“管理费用-研究费用 科研专用”，贷“研发支出-XX费用 科研专用 科研编号 项目编号（任务单号）”。

4.5.4 其他职能部门为研发项目发生的配套费用归集时，借“研发支出-XX费用 部门编号”，贷“银行存款”；结转时，借“管理费用-研究费用 部门编号”，贷“研发支出-XX费用 部门编号 科研编号”。

4.6 加计扣除

4.6.1 研究开发费用税前加计扣除政策包括项目确认、项目登记和加计扣除三个环节

（《企业研究开发费用税前加计扣除操作规程[试行]》苏国税发〔2010〕107号）。

项目确认是指享受研究开发费用税前加计扣除政策的项目，需经当地政府科技部门或经信委进行审核，并取得《企业研究开发项目确认书》。

项目登记是指企业将取得《企业研究开发项目确认书》等相关资料报备主管税务机关（留存备查）。

加计扣除是指在企业所得税年度纳税申报时，企业对已经登记的研发项目所发生的研发费用，享受税法规定的研发费用加计扣除优惠政策。

4.6.2 加计扣除范围及比例

根据《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）文，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，【《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（2021年第6号）文，执行期限延长至**2023年12月31日**】。再按照本年度实际发生额的75%，从本年度应纳税所得额中扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的175%在税前摊销。

研发费用的具体范围包括：

（1）人员人工费用。

直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。



(2) 直接投入费用。

A、研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；

B、用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；

C、用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费。

(3) 折旧费用。

D、用于研发活动的仪器、设备的折旧费。

(4) 无形资产摊销。

E、用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费。

(6) 其他相关费用。

F、指与研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，差旅费、会议费，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。此类费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的 10%。

(7) 企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方研发费用并计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除。委托外部研究开发费用实际发生额应按照独立交易原则确定。委托方与受托方存在关联关系的，受托方应向委托方提供研发项目费用支出明细情况，企业委托境外机构或个人进行研发活动所发生的费用，不得加计扣除。

(8) 财政部和国家税务总局规定的其他费用。

4.7 高新技术企业认定程序

4.7.1 集团高新技术企业认定工作由运营与科技处牵头，相关生产部门、财务处配合。

4.7.2 运营与科技处应对照“《高新技术企业认定管理办法》第十一条”进行自我评价。认为符合条件的在“高新技术企业认定管理工作网”（www.innocom.gov.cn）进行注册登记。



4.7.3 运营与科技处准备《高新技术企业认定申请书》(附2)、知识产权证书、独占许可协议、生产批文,新产品或新技术证明(查新)材料、产品质量检验报告,省级(含计划单列市)以上科技计划立项证明,以及其他相关证明材料。

4.7.4 财务处准备营业执照复印件;经具有资质并符合《工作指引》相关条件的中介机构出具的近三个会计年度研究开发费用和近一个会计年度高新技术产品(服务)收入专项审计报告以及企业近三个会计年度的财务会计报告(包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书);近三个会计年度企业所得税年度纳税申报表。

4.8 研发形成的无形资产摊销

4.8.1 集团自行开发专利成功,研发费用计入管理费用,当期税前扣除;所产生的申请费用和开发费用计入无形资产,按照规定摊销。集团摊销无形资产,应当自无形资产可供使用(即其达到预定用途)时起,至不再作为无形资产确认时止。

4.8.2 研究阶段及开发阶段形成的无形资产摊销按会计准则规定执行,会计准则中无年限标准的按10年摊销。有关法律规定或者合同约定了使用年限的,可以按照规定或者约定的使用年限分期摊销。除法律另有规定外,摊销年限不得低于10年。

4.8.3 无形资产的摊销期限一经确定,不得任意变更。因为客观经济环境改变确实需要变更摊销年限的,应将该变更作为会计估计变更处理。

4.8.4 无形资产的应摊销金额,是指其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还应扣除已计提的无形资产减值准备金额。无形资产的残值一般为零,但下列情况除外:①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产;②可以根据活跃市场得到预计残值信息,并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

4.8.5 持有待售的无形资产不进行摊销,按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

4.8.6 无形资产的摊销金额一般应当计入当期损益(管理费用、其他业务成本等)。但若某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的,其摊销金额应当计入相关资产的成本。

4.8.7 根据可获得的情况判断,无法合理估计其使用寿命的无形资产,应作为使用寿命不确定的无形资产。按照准则规定,对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不需要摊销,但应当在每一会计期末进行减值测试。发生减值时,借记“资产减值损失”科目,贷记“无形资产减值准备”科目。



4.9 自行开发的无形资产处置和报废

4.9.1 集团出售无形资产，应当将取得的价款与该无形资产账面价值及应交税费的差额计入当期损益（营业外收入或营业外支出）。

4.9.2 无形资产预期不能为企业带来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销，其账面价值转作当期损失（营业外支出）。

4.10 附则

4.10.1 本办法适用于集团、事业部和分公司，子公司可参照执行或另行制订管理办法并报财务处备案。

4.10.2 本办法由财务处负责制定、解释和修订。

4.10.3 本办法自发文之日起执行。

附件 1：企业研究开发项目确认书

附件 2：科研项目留存备查

附件 1:

企业研究开发项目确认书

编号: 年 月 日



企业名称: (盖章)				
研究项目名称				
研发项目性质 A: <input type="checkbox"/> 政府立项 B: <input type="checkbox"/> 企业立项				
法定代表人		联系电话		
研发项目负责人		联系电话		
财务负责人		联系电话		
登记注册地				
企业所得税主管 税务机关				
研究开发项目所 属技术领域		<input type="checkbox"/> 信息技术 <input type="checkbox"/> 生物医药 <input type="checkbox"/> 新材料 <input type="checkbox"/> 先进制造业 <input type="checkbox"/> 新能源和节能 <input type="checkbox"/> 环保 <input type="checkbox"/> 海洋技术 <input type="checkbox"/> 现代农业 <input type="checkbox"/> 现代交通 <input type="checkbox"/> 现代服务业 <input type="checkbox"/> 其他		
项目开发形式		<input type="checkbox"/> 自主开发 ; <input type="checkbox"/> 委托开发; <input type="checkbox"/> 合作开发; <input type="checkbox"/> 集中开发		
项目经费 (万元)	总经费	其中: 政府主管部 门拨付的财政性 资金	其中: 银行贷款	其中: 企业自筹资金
法定代表人 声明	本人知悉并保证本企业提供的研究开发活动资料的真实性、完整性和准确性, 并承担因资料虚假而产生的法律和行政责任。 (签名) 年 月 日			
政府科技部门或经信委等部门确认意见	经审核, 该研究开发项目内容符合《国家重点支持的高新技术领域》() 规定的范畴或符合《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南(2011 年度)》() 规定的范畴。 (单位盖章) 年 月 日			

备注: 企业应按研究开发项目类别逐项报政府科技部门或经信委等部门确认。

附件 2:

科研项目备案流程



确定申报的研究开发项目。企业研究开发费用认定是按照项目来进行申报，一家企业有多个项目的要逐个分别进行申报。

2、填写《企业研究开发项目确认书》，逐项准确完整填写，其中“研究开发项目所属技术”必须填写到小类，表格需经企业法定代表人签字并加盖公章。

3、填写《江苏省企业研发项目情况表》，该表格分为“自主开发”、“委托开发”、“合作开发”和“集中开发”四类，分别针对不同的研发项目类型，请根据项目情况选择恰当类型的表格进行填写。填写之前须认真阅读填写说明，按说明要求准确填写，企业法定代表人签字并加盖公章。

4、附件材料。按照选定类别的“江苏省企业研发项目情况表”中第 6 项要求提供的材料进行准备，其中“研究开发项目计划书（包括预算报告和项目组编制情况及人员名单）”可参考“研究开发项目计划书”。除规定提供的附件材料外，对项目有佐证作用的有关认定证书（资料）、自主知识产权证明、政府立项文件等材料也可以作为附件一并提供。

5、材料装订。申报材料一律用 A4 纸打印或复印，按照《企业研究开发项目确认书》、《江苏省企业研发项目情况表》、附件的顺序装订成册。每个项目需要报送包括表格和附件在内的完整材料一式二份和一套单独的表格（包括“企业研究开发项目确认书”和“江苏省企业研发项目情况表”各一份）。

6、报送程序。一般市辖区企业向所在地区科技局报送申报材料，区科技局经审核、签署意见并盖章后交至市科技局。

7、取得确认和登记结果。项目通过专家评审确认后，将返回企业一份签署确认意见的《企业研究开发项目确认书》

8、享受研究开发费用加计扣除时，应在企业所得税年度纳税申报前按规定留存备查。

在企业所得税年度纳税申报时，应按照研究开发项目类别，分别将实际发生的符合税收规定的研究开发费用，填报《研究开发项目可加计扣除研究开发费用情况归集表》，计算税前加计扣除额；集中开发项目，需同时报送研究开发费决算表、费用分摊表和实际分享收益比例等资料。



5.0 日常资金管理办法

5.1 总则

5.1.1 为加强集团货币资金的内部控制和管理，维系资金收支的预见性、计划性，保证货币资金的安全，提高资金使用效率，制定本办法。

5.1.2 本办法所指货币资金包括库存现金、银行存款及其他货币资金（银行汇票存款、银行本票存款、信用证存款、信用卡存款、外埠存款和存出投资款等），不包括募集资金和对外投资资金。

5.2 现金管理

5.2.1 库存现金使用管理既要遵守国务院颁布的《现金管理暂行条例》等有关规定，又要满足集团生产经营的实际需要。根据库存现金流动性大的特点，集团应按有关规定在合理的使用范围内收付现金。集团财务处每年根据业务规模、人员数量、类型和区域核定各单位库存现金限额，各单位严格按照限额使用现金，不准挪用、私分现金，不准出租（借）账户套取现金。实行现金收支两条线的管理办法，不得截留、坐支。

5.2.2 集团的出纳和会计工作，必须严格分开，并实行内部牵制。一切现金的收支以及会计手续的处理，都必须由两人以上经手，以达到互相牵制，互相监督的目的。

5.2.3 严格执行现金清查盘点制度，每天核对库存现金与现金日记账的余额是否相符，做到日清月结，账款相符，不得以“白条”抵充库存现金。现金如有溢余或短缺，应即时反映并查明原因，书面报告财务处主任；财务处主任应随机抽查现金盘点制度的执行情况，并做好记录。

5.2.4 财务处主任负责组织落实安全责任制和防范措施，提送大量现金须有两人以上同行，并安排车辆、保卫人员护送。

5.2.5 现金出纳因故离岗的，应由财务处主任指定专人按照现金管理制度临时办理现金收支业务。

5.3 银行存款管理

5.3.1 集团应遵循各项银行结算纪律，不得出租、出借集团账户，不准签发空头支票、远期支票和银行预留印签不符的支票，以保证各种结算业务的正常进行，并灵活运用各种结算方式，达到节约资金，降低资金成本的目的。

5.3.2 分、子公司银行账户均应在集团财务处备案，财务处应随时了解和掌握各个银行账户的收支动态和结存余额情况。

5.3.3 月末，出纳会计应当将账面银行存款余额与银行对账单进行核对，编制“银行存款余额调节表”，保证账实相符，对“未达账款（项）”要及时查清，以保证经济活动事项的真实、完整。

5.3.4 建立支票领用登记制度，登记包括支票号码、签发日期、用途、收款单位名称、

审批人和领用人签字以及支票使用后的注销情况。支票领用人员必须自签发之日起五日内，连同所附原始凭证到财务处办理报账手续。

3.5 网上银行密钥分人保管，互相牵制。使用电子支付方式结算的，必须通过经办人、财务处两级分权，以保障账户资金的安全。

3.6 银行账户资金划转：500 万（含）以下须经财务处主任、财务负责人审批；500 万以上的，须报总裁审批。

5.4 银行账户管理

5.4.1 集团开立、变更和注销银行账户，须由集团财务处申请，填写《集团银行账户开立、变更或注销申请表》（附件 1），集团财务负责人审核，法定代表人审批。

5.4.2 银行账户开立、变更、使用和撤销

（1）集团银行账户必须由集团财务处统一开户，统一管理，严禁违反规定多头开户，严禁出租和转让账户。

（2）各单位原则上只可开立三类银行账户：基本账户、一般账户和纳税专户。国家法律或地方法规和规章有特殊规定要求的，可以申请开立专用（项）账户；需要设立临时机构、异地临时经营和注册验资，可以申请开立临时账户。

（3）银行账户使用范围：

- ①基本账户用于核算集团基本性支出；
- ②一般账户用于核算集团一般性支出；
- ③纳税、还贷等专用账户用于规定的用途，不得存放其他资金；
- ④临时账户只能用于核算临时机构的支出；
- ⑤项目建设专用（项）账户用于专项建设费用的代收代付。

（4）集团营业执照登记信息发生变更或预留印鉴发生变更时，集团财务处应及时办理银行账户信息变更手续。

（5）集团财务处应每年对银行账户进行审验，对长期未使用或确定不再使用的银行账户，应及时办理注销账户手续。

5.4.3 银行账户管理责任和监督

（1）集团建立银行账户管理档案制度，统一管理银行账户开立、变更、销户情况，并对各银行账户管理情况进行检查。

（2）集团银行账户（基本账户、一般账户、纳税专户、临时账户）直接责任人为集团财务处主任，负责依照本办法规定，正确办理账户开立、变更、销户、年检手续，建立健全银行账户管理档案。

（3）项目专项建设账户的直接责任人为该项目现场负责人，负责依照本办法规定，正确办理账户开立、变更、销户、年检手续，建立健全项目专项建设账户管理档案。



5.4.4 分、子公司银行账户管理

(1) 分、子公司开立银行账户，填写《分、子公司银行账户开立申请表》（附件2），报集团财务处审核、集团财务负责人审批；银行账户信息变更和注销，填写《分、子公司银行账户的变更或撤销备案表》（附件3），子、分公司负责人审批，办理完毕后报集团财务处备案。

(2) 分、子公司负责人、财务主管对公司的银行账户负责，按照国家有关政策和本办法的规定，做好银行账户的管理工作。

5.4.5 集团共管银行账户管理

(1) 开立项目共管银行账户主要有以下几种情形

A、集团作为联合体项目牵头方，项目款项先行支付至集团，联合体方或业主方要求以集团名义开立项目“共管银行账户”。

B、集团作为联合体项目牵头方，项目款项分开支付，但集团出于项目运营风险管控需要，要求以联合体方名义开立“共管银行账户”，我方参与项目资金监管。

C、集团作为联合体项目参与方，项目款项先行支付至联合体方，集团出于资金风险管控需要，要求以联合体方名义开立“共管银行账户”，我方参与项目资金监管。

(2) 项目“共管银行账户”的账户性质为专用账户，只能用于该项目款项收支，不得用于其他用途。项目结束，项目收付款结算完成后，及时办理共管银行账户的注销手续。

(3) 项目共管银行账户的开立，原则上应在项目投标评审阶段提出，与联合体方签订的相关项目合作协议作为申请开立“共管银行账户”的依据。

(4) 以集团名义开立项目共管银行账户的具体要求

A 为便于管理，开户银行优先选择集团合作银行，开户地点优先选择在南京开立项目共管银行账户。

B 项目共管银行账户的开立、变更、注销，须由项目负责人申请，填写《集团共管银行账户开立、变更、注销申请表》（见附件4）经事业部总经理或分子公司负责人审核后，提交集团财务处审核，集团财务负责人、法定代表人审批后办理。

共管关系提前解除，需单独签订协议经事业部总经理或分子公司负责人审批，财务处备案后即可办理相关手续。

C 对于账户印鉴章中需加入共管方印鉴，项目负责人需在《集团共管银行账户开立、变更、注销申请表》中填写相关信息，共管方添加的印鉴章原则上法人章或其授权代理人个人名章（需要授权委托书），印章各自保管。

D 对于共管方需持有账户网银盾，项目负责人需在《集团共管银行账户开立、变更、注销申请表》中填写申请。移交其中一枚网银盾至共管方前，共管方需在共管账户网银盾接收声明（见附件5）上盖章签字，原件交由集团财务处留存，移交网银盾时需办理交接手续，其余银行网银盾由集团财务处保管。



(5) 以联合体方名义开立项目共管银行账户的具体要求

A 以联合体方名义开立项目共管银行账户，集团参与资金监管，共管账户印鉴章中需添加联合体法人章，且联合体方需提供一枚网银审核盾给集团（不能开通网银除外），网银盾由联合体方负责保管。

B 共管账户我方预留印鉴用印使用，需由项目负责人填写《集团参与共管账户用印审批单》（见附件 6），经所在部门领导审核、事业部总经理或分子公司负责人审批后，提交集团财务处审核、以及其他相关部门审核后办理。

5.5 货币资金管理

5.5.1 其他货币资金是指企业除库存现金和银行存款以外的其他各种货币资金，即存放地点和用途均与现金和银行存款不同的货币资金。包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证存款和在途货币资金等。

5.5.2 其他货币资金应在银行开立专户，并设置相应的银行日记账（或备查登记簿），及时登记、清理，以防止资金沉淀造成损失。

5.6 承兑汇票管理

5.6.1 银行承兑汇票在取得时可以确认项目收款，计入部门收款完成指标，但到期承兑或背书转让之前不计入部门可用资金；商业承兑汇票在到期承兑后或背书转让后方可确认项目收款，计入部门可用资金，商业承兑汇票到期无法承兑或背书转让后出现追索情形的，由原收票部门负责处理。

5.6.2 承兑汇票由收票部门负责尽快背书转让用于本部门或所在事业部各类款项支付，背书转让产生贴现利息的由收票部门承担，承兑汇票在一个月内存书转让或到期承兑的，不收取资金占用费，超过一个月的计收相应的资金占用费

5.7 资金收支计划

5.7.1 集团实行“统一领导、授权控制、分级管理”的资金管理体制，对日常货币资金占用情况实施监督。集团财务处是资金的归口管理部门，监督各部门按计划执行资金收支。

5.7.2 集团各部门对各自的收款职责负责，包括但不限于：

（1）生产部门对各自主办的生产项目和科研项目负有收款责任。

（2）运营与科技处按照项目进度结合合同收款条件对生产项目、科研项目收款负有提醒、督导责任。

（3）财务处对已开票未收款的项目负有督促开票部门及时收款的义务。

（4）各部门对借出的项目投标、履约保证金及其他保证金负有回收责任，并负责收取投标补偿金。



(5) 其他各种类型收款由主办部门负责催收。

(6) 市场管理处负有配合项目收款、协助清理保证金的职责。

5.7.3 资金计划管理

资金计划主要包括资金来源、资金使用、资金余额、资金解决方案四个部分。

(2) 商业部、集团职能部门、各分子公司负责按月编制本单位的资金计划（职能部门还需负责编制归口本部门管理的专门事项的资金计划）；财务处负责根据各部门当月资金收支的实际情况编制次月和未来 3 个月的集团总体资金预测计划。

各部门根据实际情况编制次月拟执行的资金计划，经各级审批后于每月底前报送财务处。未纳入资金计划和未经批准的计划外资金支出事项，财务处不予办理付款。

(4) 子公司如有使用集团资金的需求，应当编制月度资金收支计划，经子公司负责人审批后报集团财务处备案。(5) 集团财务处根据各部门（单位）报送的资金计划编制资金计划汇总表，报财务负责人审核、总裁审批后执行。财务处在汇总资金计划后，须对可能存在的资金短缺或溢余情况提出资金筹措或溢余资金管理方案。

5.7.4 资金计划的编制和审批

各部门按照以下程序编制、审批和执行资金计划：

(1) 部门根据资金来源和需求列出资金收支事项和金额，提交部门负责人，经部门负责人签字后报财务处。

(2) 财务处汇总各部门资金计划，编制集团总体资金计划上报财务负责人审批；财务处根据各部门当月资金收支的实际情况编制的次月和未来 3 个月的集团总体资金预测计划上报财务负责人审核，总裁审批。

(3) 各部门按照审批后的资金计划，统一安排资金收支，未列入资金计划的支付事项，财务处不予支付。

(4) 资金计划内实际未支付的事项和金额，如需支付必须重新上报计划并审批。

5.7.5 资金支出的审批权限：

(1) 计划内的资金支出审批权限

资金计划经审批后，各部门在办理资金支出时，须按照集团财务规定执行。

(2) 追加计划

由于突发事项发生的计划外资金支出，由各部门提出专项申请，说明事由、金额，报主管副总裁、财务负责人审核、总裁审批同意后，追加列入资金计划后执行。

(3) 未经审批的计划外资金支出，财务处不予以办理。

(4) 资金支出审批权限和支付：部门发生的资金支出审批流程必须符合集团现行财务制度的规定。

审批是整个执行支付程序的起点，财务人员负责对支付申请的审批情况进行审核并与已审批的资金计划进行核对。财务人员必须对审批、签字、金额等予以审核，正确无误后，方

能进行处理；



5.8.2 统计与考核

5.8.2.1 财务处按月编制资金计划执行情况统计表，分析集团总体资金计划执行情况，以保证资金计划执行的有效性。

5.8.2.2 各部门须如实上报资金支出计划，每月实际支出总额和资金支出计划总额偏差率不得超过±10%，超出±20%部分从下月部门资金支出计划中扣除，扣除后的金额作为下月资金支出计划总额。偏差率每连续三次超过 20%，则暂停该部门 1 周各项资金支出（除投标保证金、薪酬外）。

5.8.3 集团本部、分、子公司之间拆借资金的，按照集团财务处核定利率计算资金占用费。

资金占用费=借款金额*核定利率*实际使用天数/360 天

5.9 附则

5.9.1 本办法由集团财务处负责制定和解释。

5.9.2 本办法适用于集团、事业部，分公司及子公司参照执行或另行制订管理办法并报财务处备案。

5.9.3 本办法自下发之日起执行。

附件 1：集团银行账户开立、变更或注销申请表

附件 2：分、子公司银行账户开立申请表

附件 3：分、子公司银行账户的变更或撤销备案表

附件 1:

集团银行账户开立、变更或注销申请表

第 页 共 页



立的银行	账户性质	
申请主要内容	申请人： 年 月 日	
集团财务处意见		
集团财务负责人 意见		
集团法定代表人 意见		

附件 2:

分、子公司银行账户开立申请表

第 页 共 页




公 司 名 称 立 的 银 行		
	账户性质	
开立申请 主要内容	申请人： <div style="text-align: right;"> 年 月 日 </div>	
子、分公司负责 人意见		
集团财务处意见		
集团财务负责人 意见		


附件 3:

分、子公司银行账户变更或撤销备案表

第 页 共 页

			
	户银行	账户性质	
变更或撤销主要内容描述	<div>备案人： 年 月 日</div>		
子、分公司负责人意见			

集团共管银行账户开立、变更、注销申请表

<div style="text-align: center;">  </div>			
共管方名称			
共管方名称			
立的银行		账户性质	
申请主要内容		<p style="text-align: right;">项目负责人：</p> <p style="text-align: right;">年 月 日</p>	
是否需加入共管方印章	是否需加入共管方印鉴	<input type="radio"/> 是	<input type="radio"/> 否
	共管方印鉴性质	<input type="radio"/> 法人章	<input type="radio"/> 授权代理人
共管方是否需要持有网银盾	共管方是否需要持有网银盾	<input type="radio"/> 是	<input type="radio"/> 否
	共管方持有的网银盾功能	<input type="radio"/> 经办盾	<input type="radio"/> 审核盾
	共管方持盾人信息	<input type="radio"/> 姓名：	<input type="radio"/> 联系电话：
事业部总经理/分子公司负责人			
集团财务处意见			
集团财务负责人意见			
集团法定代表人意见			

附件 5



共管账户网银盾接收声明

华联集团股份有限公司：

因“_____项目”开立的_____银行账户，作为联合体的一方，

我公司_____，身份证号_____，联系方式_____，

接收账户的网银盾，网银盾编号为“_____”。

我公司承诺按照相关法律法规及项目合作协议的要求使用网银盾，并在账户注销或共管关系解除时及时归还网银盾至贵公司。在持有网银盾的期间，对网银盾发生的损坏、失效及丢失或操作不当等情况，所造成的一切经济责任由我公司承担。

特此声明！

_____公司

接收人：_____

20XX 年 XX 月 XX 日

附件 6

集团参与共管银行账户用印审批单



时 间		所 在 部 门	经 办 人
年 月 日			
项目名称			
账户名称			
用印件事由			
用印类别		财务专用章印○	法人章○
所在部门 意见、签名			
事业部总经理/分子公 司负责人			
财务处			
相关 部门 会签 意见	董事会办公室		
	总裁办公室		
	党群办公室		
	人力资源处		
	市场管理处		
	运营与科技处		
	其他		

6.0 员工备用金及保证金管理办法

6.1 总则

6.1.1 为规范集团员工备用金管理，减少资金沉淀，在可控的前提下提高工作效率，特制定本办法。

6.1.2 财务处对员工备用金实行统一管理，员工备用金额度由经营层逐年核定。

6.2 员工备用金管理

6.2.1 员工备用金适用于以下事项：

(1) 差旅费；(2) 培训、学习费用；(3) 集体活动周转金；(4) 耗材、资料等采购；(5) 项目保证金；(6) 咨询费；(7) 其他事项。

6.2.2 日常经营和生产活动中发生的设备和大宗物品采购等，原则上采取先收货后付款的方式；业务往来、接待等事项原则上不办理员工备用金借款。

6.2.3 生产部门员工备用金额度每年初按照部门业务规模、人员数量、类型和区域核定；职能部门员工备用金额度由主管副总裁根据业务性质和近两年实际发生量予以核定。如遇特殊事项，可以申请临时借款，特殊事项消除后，恢复至初始额度。

6.2.4 三个月以内的项目保证金（含投标保证金、履约保证金等）不占用核定的员工备用金额度，超过三个月仍未收回的须占用员工备用金额度。项目保证金资金占用成本参照《日常资金管理办法》相关规定执行。

6.2.5 集团代分、子公司垫付项目保证金的，资金占用成本参照生产部门项目保证金资金占用成本相关规定执行。

6.3 员工备用金程序

6.3.1 各部门核定额度内的员工备用金由部门负责人审批后使用，部门负责人应督促经办人及时归还或报销冲抵员工备用金；核定额度外的员工备用金，经办人根据项目性质合理确定归还时间，经部门负责人审核后，上报主管副总裁、财务负责人、总裁审批，到期未归还的，可以申请展期。

6.3.2 部门日常的员工备用金可以由部门秘书办理，额度外备用金和特殊事项备用金需部门负责人或直接经办人办理。经办人一次申请多笔备用金的，应分别填写借款单。

6.3.3 员工备用金的审批

部门负责人借款，由主管副总裁、总裁审批；培训、学习、出国费用由人力资源处会签，该笔借款不占用部门核定额度；投标保证金由市场管理处会签。

额度内员工备用金借款，1万元以下的，由部门负责人审批；1万元（含）以上的，上报主管副总裁审批。

额度外员工备用金借款，20万元以下的，上报主管副总裁审批；20万元（含）以上的，



向财务负责人报备后上报总裁审批。

保证金借款（投标保证金、履约保证金等），40 万元以下的上报主管副总裁审批；40 万元（含）以上的，向财务负责人报备后上报总裁审批。

6.3.4 财务处在付款前对所有备用金、预付款进行审核，未经审批或者超权限审批的，财务处不予付款。

6.3.5 备用金借款的清理

6.3.5.1 员工因公务而以个人名义借用的款项，财务处均挂账在该员工名下，该员工对所借款项承担及时结算和清理义务。

6.3.5.2 借款人须及时对备用金借款办理核销手续（报销或归还借款），超过特殊原因不能及时核销的，应说明原因报财务处主任同意。借款人未对 3 个月（含）以上的备用金进行清理或说明原因的，财务处自当月起从借款人分摊奖金中扣除，借款人不够扣除的，从部门负责人分摊奖金中扣除，借款人和部门负责人当月分摊奖金不够扣除的，从下月分摊奖金中扣除，直到扣完为止。

6.3.5.3 借款人离职或调动时须将名下备用金借款清理完毕，因故不能清理借款的，应由原责任部门安排人员接替该备用金借款并更换原借款凭据，未清理完毕或未安排接替手续的，不得办理离职、调动。

6.4 附则

6.4.1 本办法由集团财务处负责制定、解释和修订。

6.4.2 本办法适用于集团、事业部，分公司、子公司可参照执行或另行制订管理办法并报财务处备案。

6.4.3 本办法自下发之日起执行。

7.0 发票管理办法

7.1 总则

7.1.1 为了规范集团发票管理，形成统一的发票管理制度，加强财务监督，避免因发票管理不善给企业和个人造成不必要的损失。财务处依据《中华人民共和国税收征收管理办法》、《中华人民共和国发票管理办法》及《实施细则》，结合集团实际经营情况，特制定本办法。

7.1.2 财务处统一负责发票的领用、开具、保管及收票验证管理工作。集团其他部门，在各自职责范围内，配合财务处作好发票管理工作。

7.2 发票的领用和保管

7.2.1 集团设置专职发票税控机操作员一名、兼职替补操作员一名。

7.2.2 税控机操作员须按照国家有关规定办理相关发票业务，包括但不限于：空白发票领用、发票保管、发票开具、发票作废、发票缴销等。

7.2.3 操作员须定期（按月）维护好开票电脑、税控盘、税控打印机等设备。不得因个人疏忽而影响发票开具。

7.2.4 空白发票领用，由办税人员月末监控发票库存量，根据核定用量与库存情况确定空白发票购买数量，向财务处主任汇报并取得其同意后，在“电子税局-网上领用发票”页面申请领用。

操作员收到税务局指定 EMS 派送的空白发票后，须核对发票类别和发票号段及份数，核对无误后，在《江苏税务邮递配送发票收票单》加盖发票专用章签收，并将发票存放指定位置保管。

7.2.5 财务处应建立发票使用登记制度，设置《发票申领登记簿》。对各部门领用发票要严格控制，及时办理注销手续。

7.2.6 财务处按规定保管发票，不得擅自损毁，已开具的发票存根联、发票登记台账应保存 5 年，保存期满，报经主管税务机关查验后销毁；已开具发票的记账联，须作为原始凭证附在记账凭证后作为附件。

7.3 发票的开具和使用

7.3.1 操作员应严格按照国家有关发票使用的规定，按下列要求开具发票：

- （1）项目齐全，与实际交易相符；
- （2）字迹清楚，不得压线、错格；
- （3）发票联和抵扣联（专用发票）加盖财务专用章或者发票专用章；
- （4）按照增值税纳税义务的发生时间开具。

7.3.2 开具发票当月，发生发票退回、开票有误等情形，收到退回的发票联、抵扣联符



合作作废条件的，按作废处理；开具时发现有误的，可即时作废。作废时，应全联保存，并加盖“作废”戳记。

7.3.3 发票开具后，如发生销货退回、销售折让等，需开具红字发票的，应根据国家税务总局的有关规定按以下原则处理，其中：

(1) 开具的增值税专用发票已由购买方用于申报抵扣或未申报抵扣但无法退回发票联或抵扣联的，由购买方发起开具红字增值税专用发票的申请；

(2) 开具的增值税专用发票尚未交付购买方，或购买方未用于申报抵扣并将发票联及抵扣联退回的，由集团发起开具红字增值税专用发票的申请；

7.3.4 需要开具红字增值税普通发票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具红字发票。

7.3.5 使用发票的单位和个人应当妥善保管发票，发生发票被盗、丢失情形时，使用发票的单位和个人应当于发现被盗、丢失当日书面报告财务处。如因购买方丢失发票，须取得购买方加盖公章的丢失发票声明；如因本单位部门丢失发票，须由部门出具丢失发票的说明，发票丢失责任人、部门负责人、事业部领导签字，方可重新申请开具发票。

7.3.6 各部门申请开具增值税发票，按以下程序办理：

(1) 开票申请人对提供的开票信息负责，开票前须核实客户开票信息和开票内容；

(2) 申请人须在 OA 系统中发起《项目开票申请》流程，按要求填写《发票申请单》，如开具增值税专用发票必须详细填写客户基本信息，包括客户名称（全称，且与合同一致）、统一社会信用代码（税号）、地址、电话、开户行及账号；

如客户信息填写不完整被操作员打回，申请人须及时补充完整并重新提交申请；

(3) 除零星项目不签订合同外，申请人在填写《发票申请单》时，如出现本次申请开票金额加上累计已开票金额大于该项目合同净额以及项目尚未立项或尚未签订合同等特殊情形时，须在“申请说明”栏中说明情况，并打印《发票申请单》提交部门负责人审核确认；

(4) 申请人提交《项目开票申请》后（特殊情形须携带经部门负责人签字确认的纸质《发票申请单》），前往财务处申请开具发票，操作员开具发票后，申请人须对发票信息进行核对并在《发票申领登记簿》签字确认后方可领取发票；

(5) 申请人领取发票后，须及时送交对方单位相关人员，并做好交接手续。

7.3.7 操作员开具发票前，须对 OA《项目开票申请》流程结果进行复核，确认无误后严格按照《项目开票申请》的开票信息开具发票。

7.3.8 财务处每半年对开票情况进行统计，包括：发票作废张数\金额（区分操作原因和资料提供原因）、发票退回张数\金额、发票重开张数\金额、红字发票张数\金额、发票丢失张数\金额等，统计结果按事业部汇总后进行通报。

7.3.9 凡因开票信息、内容提供有误造成发票作废、红字冲回等需重新开具发票的，需由责任人员书面说明发票退回或作废原因，经部门负责人签字同意后送交财务处，财务处方

可受理重开发票。一年中，发票重开累计 5 次，对责任部门罚款 1,000 元；累计 10 次，罚款 5,000 元，罚款从年底奖金中扣除。



4. 采购合同的约定及发票的取得

4.1 集团采购，原则上须在合同中明确：

- (1) 商品及劳务采购应明确合作方须提供增值税专用发票；
- (2) 如对方为增值税小规模纳税人，须提供其主管税务机关代开的增值税专用发票。
- (3) 增值税扣税凭证，是指增值税专用发票（包括税控机动车销售统一发票）、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票、农产品销售发票和完税凭证（包括《税收缴款书》和《税收完税证明》两种票证）。

4.2 增值税一般纳税人取得的增值税专用发票（包括：增值税专用发票、税控机动车销售统一发票等），须按规定在开具之日起 360 日内（现已取消 360 天限制）向税务机关办理认证，并在认证通过的次月申报期内，向主管税务机关申报进项税额抵扣。

增值税专用发票认证方法包括：增值税发票确认平台勾选认证、税控扫描仪扫描认证、前往税务机关柜台认证。

4.3 取得的发票必须加盖发票专用章。无发票专用章或加盖的不是发票专用章的发票，财务人员不得接收。

4.4 取得供货方开具汇总专用发票的，须同时取得供货方使用防伪税控系统开具的《销售货物或者提供应税劳务清单》，并加盖发票专用章。

5 发票的传递

5.1 操作员应及时将已开具发票的“记账联”传递给会计核算人员，以便及时进行账务处理。

5.2 操作员应及时将已开具发票的“发票联”交由经办人员核对，核对无误后，经办人《发票申领登记簿》上签字确认后，才能领取发票联，如开具增值税专用发票应同时领取“发票联”和“抵扣联”。

5.3 发票申请人应及时将发票转交收票方相关人员，同时应取得对方接收发票人员的《发票签收单》（附件 2）；如需邮寄发票的，经办人应实时跟踪邮件，直至收到发票签收单。各部门应安排专人将发票签收单集中保管以备查询，如相关人员工作调动或离职，应办理移交手续。

5.4 发票自开具之日起三个月内应取得收款或者将发票退回财务处，如未执行，三个月期满后对开票部门按照发票金额每日万分之一收取利息。

5.5 对于增值税专用发票，经办人须保护发票密码区的平整和清洁，避开密码区折叠，并在发票联和抵扣联中间放置空白纸，以防止无意中的复写，而影响密码区字迹的清晰。

7.6 发票报销

7.6.1 发票报销时，发票抬头必须为集团名称的全称，不得使用简称，抬头是分公司的发票，不得在集团本部报销；集团本部抬头的发票也不得在分公司报销。

7.6.2 金额在 5,000 元以上（含 5,000 元）发票报销，原则上需提供增值税专用发票，若对方不能提供增值税专用发票，需对方提供无法开具增值税专用发票的说明（需对方单位加盖公章或发票专用章）。能够取得增值税专用发票而未取得的，税额部分加计列入部门考核成本。

7.6.3 报销人在报销前，须对报销的发票认真检查，核实发票抬头是否为集团全称，纳税人识别号是否正确，发票是否涂改，大小写金额是否一致，文字和数字是否填写清楚，是否存在压线、错格，开票单位是否加盖公章等。对不符合规定的发票，财务处不予报销。

7.6.4 报销人在报销前，须对所有发票进行真伪查询。

查询方法一：在“国家税务总局全国增值税发票查验平台”上查询发票真伪；

查询方法二：拨打当地 12366 查询发票真伪。

对取得金额在 20,000 元以上的发票（除增值税专票），需将查询结果附在报销发票后面，便于财务处复核、检查。

7.6.5 财务处审核会计对各部门报销的发票进行抽查，若发现虚假发票，按以下规定处理：

（1）提供虚假增值税专用发票报销的，对经办人员处以发票金额 10% 的罚款，对办理报销的部门报销人处以发票金额 5% 的罚款；

（2）提供虚假增值税普通发票或其他票据报销的，对经办人员处以发票金额 5% 的罚款，对办理报销的部门报销人处以发票金额 2% 的罚款。

（3）每张发票最低处罚金额 50 元/人次（不足 50 元的按 50 元计算），同时上报部门负责人及主管副总裁。对累计三次提供虚假发票的，停发经办人员年底奖金，部门报销人年底奖金减半。

7.6.6 会计师事务所、税务师事务所等外部单位检查出虚假发票的，责任部门负责整改，对责任部门处以发票金额 20% 的罚款，对财务处处以发票金额 2% 的罚款。

审计局、税务局等监管检查出虚假发票的，对责任部门处以补税、滞纳金和罚款金额 50% 的罚款，对财务处处以补税、滞纳金和罚款金额 5% 的罚款。

财务处不定期发布增值税发票自查的通知，如在自查范围时间内，部门未查出但后续被税务局等审计机关查出虚开发票的，财务处可追回报销款并对对责任部门处以票面金额 50% 的罚款。

上述事项由相关责任部门负责整改，罚款直接从个人或部门工资、奖金中扣除，扣除时，财务处应通知相关人员或部门。

7.6.7 生产经营活动中取得的发票，须在发票开具时间的当季办理报销。

7.6.8 临近季度末，财务处应提前半个月发布费用报销截止日期的通知，增值税专用发票未报销导致进项税额不能抵扣的，未能抵扣的进项税额计入相关部门成本。

7.7 集团公司在生产经营活动中应当取得增值税专用发票的支出项目如下：

7.7.1 办公用品，电子耗材，广告宣传费，咨询费，水费，电费，物业管理费，电话费，邮电费，会议培训费，住宿费，车辆租赁费，房屋租赁费，运输费，劳务费，建筑工程安装及维修费，油料费。

7.7.2 财务处须实时关注税务部门相关政策规定的变化，并及时通知相关部门和人员。

7.8 附则

7.8.1 本办法由集团财务处制定、修改和解释。

7.8.2 本办法适用于集团、事业部，分公司、子公司可参照执行或另行制订管理办法并报财务处备案。

7.8.3 本办法自下发之日起执行。

附件 1：发票申领登记簿

附件 2：发票签收单



附件 1: 发票申领登记簿



发票申领登记簿			
任务单号	开票部门	增值税专票 /普通发票号码	签收人

附件 2: 发票签收单

发票签收单

编号: _____

华设计集团股份有限公司:

_____年__月__日收到贵公司开具的发票_____张, 发票类别:

_____, 发票号码为 NO: _____, 项目:

金额: _____。

发票接收单位(或部门)印章

接收人签名:

联系电话:

年 月 日



8.0 固定（无形）资产管理办法

8.1 总则

8.1.1 固定（无形）资产是集团资产的重要组成部分，是保证生产、科研、管理的重要条件。为规范集团固定资产管理，明确部门及员工职责，确保集团财产安全，按照统一核算、管用结合、物尽其用的原则，制定本办法。

8.1.2 财务处是集团固定（无形）资产归口管理部门，负责资产的账务管理，总裁办公室负责固定资产的实物管理，运营与科技处负责专利权的申请、注册、登记及维护等。

8.2 固定（无形）资产及其分类

8.2.1 固定资产是指集团为生产产品、提供劳务、出租或者经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分为房屋及建筑物、计算机设备、生产设备（设计专用、勘察专用、检测专用）、运输工具、办公家具和其他。

8.2.2 无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产分为土地使用权、购置的软件（或许可权）、申请或外购的专利权等。

8.3 固定（无形）资产的计价

8.3.1 固定（无形）资产计价原则和方法：

（1）外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费（不含可抵扣的进项税额）以及使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

（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，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。以上成本、费用金额以经审计后的决算价为准。

自行开发形成的无形资产按照《研发支出管理办法》中相关规定执行。

（3）投资者投入的固定（无形）资产，在办理了固定资产移交手续之后，应按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为固定资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（4）固定资产使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

（5）接受捐赠的固定（无形）资产，按照同类固定（无形）资产的市场价格或根据所提供的有关凭据发生的相关费用入账。

（6）盘盈的固定（无形）资产，按照同类固定（无形）资产的重置价值计价。

（7）集团将固定（无形）资产进行有偿转让、出租、变卖、抵押借款、对外投资，企

业兼并、投资、变卖、租赁、清算时，应依法对固定（无形）资产进行评估。



8.4.2 固定（无形）资产管理

8.4.2.1 各部门在每年年初编制预算时应包括固定（无形）资产购置计划和金额。

8.4.2.2 购置固定资产时应填写《固定资产购置申请表》，上报总裁办公室，总裁办公室根据拟购资产信息，判断外购或内部调拨。

8.4.2.3 生产设备采购须设备采购部门负责人、总裁办公室负责人、财务处主任会签；研发设备采购须运营与科技处负责人参加会签，会签后上报总裁批准。使用募集资金购买设备的，须经总裁办公室批准。

8.4.2.4 会签通过后，对所购设备进行询价或进行招标，询价或者投标厂家不得少于3家，询价或进行招标必须保留书面材料。

8.4.3 采购无需安装调试的设备，须将设备价款的5%-10%作为质量保证金；需要安装调试的设备，须将设备价款的10%-15%作为质量保证金，质保期满后验收合格确无问题，将质保金退还卖方。

8.4.4 生产设备到货时，由总裁办公室和设备使用部门一起验收；研发设备到货时，由总裁办公室、运营与科技处和设备使用部门一起验收。设备验收应包括试运行，试运行不通过的，通知厂家改善或者重新发货，试运行通过后由设备使用部门出具验收报告，总裁办公室根据验收报告办理设备编号、设备入库和领用手续。

8.4.5 财务处根据经审批的《固定资产购置报销单》、《固定资产购置审批表》、《固定资产入库单》办理报销和固定资产卡片登记工作，使用募集资金的还须提供经审批的《募集资金使用申请单》。

8.4.6 固定资产报废时，应填制《固定资产报废申请表》，经总裁办公室组织有关部门和人员进行会签，会签后上报总裁批准；单次或一个会计年度内累计报废或处置固定资产价值超过集团最近一期经审计净资产5%且不足20%的，应上报董事会批准；超过20%的须上报股东大会批准。

财务处应建立《固定资产处置台账》，对集团内各单位发生的固定资产处置（包括报废、转让）进行登记备查，包括处置资产的类别、编号、名称、使用部门、处置时的原值和累计折旧、处置方式、处置价格和税费等，处置相关的审批资料、转让合同、缴税凭证等复印件须作为附件留存。

8.4.7 固定资产内部调拨，由使用部门填写《固定资产领用（调拨）单》经部门负责人审核后，提交总裁办公室审核，总裁办公室征询拟调出部门负责人意见后，对《固定资产领用（调拨）单》进行签署并提交财务处备案，财务处根据已签署的《固定资产领用（调拨）单》更新固定资产卡片信息。

8.4.8 财务处每季度将各部门使用的固定资产清单发给各部门，各部门在收到固定资产



清单后，认真核对每项资产是否在本部门使用，如已报废、损坏或被其他部门使用等，应及时到总裁办公室办理报废或资产调拨手续，更新固定资产卡片信息。

8.4.9 固定资产的日常维护、保养以及修理由使用部门负责。各部门应对固定资产的维护等建立岗位责任制度，落实到人。

8.4.10 财务处应根据固定资产实物的增减（购置、报废、盘盈、盘亏、毁损等）及时更新固定资产卡片信息并按照企业会计准则进行账务处理。

8.4.11 外购专利权或专有技术由运营与科技处牵头；土地使用权、商标（商号）权、商业秘密由总裁办公室牵头；其他无形资产由使用部门牵头，财务处、审计办公室等部门参与。会签后上报总裁审核，总裁同意后，开展可行性研究报告，必要时聘请中介机构进行资产评估。外购无形资产价款超总裁审批权限的，需上报董事会或股东大会审议。

8.4.12 内部开发的无形资产（专利权、专有技术、软件等），由负责开发的部门牵头，运营与科技处、财务处、审计办公室等部门参与会签，会签后上报总裁审核，总裁同意后，开展可行性研究报告，必要时聘请中介机构进行资产评估。

8.4.13 无形资产转让、出售或报废时，应进行技术鉴定，部门会签，必要时聘请中介机构进行资产评估，会签后上报总裁批准；单次或一个会计年度内累计报废或处置固定资产价值超过集团最近一期经审计净资产 5%且不足 20%的，应上报董事会批准；超过 20%的须上报股东大会批准。

8.5 固定（无形）资产折旧与摊销

8.5.1 固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，集团各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋建筑物	20-35	5
计算机设备	4-5	3-5
生产设备	4-10	3-5
运输工具	5-6	3-5
办公家具	5	3-5
其他	4	3

固定资产折旧采用平均年限法（直线法）。净残值率按资产类别分别计算。当月增加的固定资产当月不提折旧，当月减少的固定资产当月计提折旧。

直线法的折旧额按下列公式计算：

固定资产年折旧额=（固定资产原值-净残值）/预计使用年限



固定资产年折旧率=固定资产年折旧额/固定资产原值

固定资产月折旧额=(固定资产原值×固定资产年折旧率)/12

8.5.2 无形资产中的土地使用权按取得时实际支付的价格(含相关税费)以及剩余的使
用年限进行摊销;自行开发的专利权参照《研发支出管理办法》相关规定执行;外购专利权
按照实际支付价格和剩余使用年限进行摊销;软件类按取得时实际支付的价格和预计使用年
限(一般为3年)进行摊销。

8.6 固定资产保险

8.6.1 集团须为房屋建筑物和运输工具等固定资产购买保险。房屋建筑物、运输工具的
保险责任人为总裁办公室,财务处协助办理。

8.6.2 保险责任人提出保险需求,经财务负责人、总裁审批后,经总裁办公室、财务处
询价后,方可办理投保。

总裁办公室订立保险合同后,保单正本由总裁办公室保存,保单副本连同发票送财务处
进行账务处理。如保期内的固定资产办理受益人移转时,则保单正本交由资产接收人收执。

8.6.3 投保的固定资产因增设、减损、移转及撤除等原因而发生变动时,总裁办公室应
提交投保物变动(续保)申请,经财务负责人、总裁审批后,总裁办公室办理另订契约、变
更契约或解约等手续。

8.6.4 投保物保险期届满需续保的,除运输车辆外,应及时提交续保申请,经财务负责
人、总裁审批后,及时向保险公司办理续保。

8.6.5 投保物发生灾害、事故时,由资产保管人通知保险公司,进行现场调查,将受灾
害、事故的原因、时间、状况及损害概算等进行书面说明,经财务负责人、总裁批准后,由
资产保管人、财务处向保险公司办理理赔等事项。财务处在收到理赔款后,应及时进行理赔
款入账、资产清理等相关账务处理。

8.7 资产清查

8.7.1 总裁办公室和财务处应对固定资产进行定期或不定期的清查,定期清查须在年度
终了的10日内完成,固定资产清查主要是实物盘点和账、物核对,以便真实地反映集团实
有的固定资产数量和分布、使用情况。如有盘盈、盘亏应查明原因,出具专项报告。

8.7.2 固定资产清查程序:固定资产全面清查时,由总裁办公室和财务处分别安排人员
组成清查小组,资产使用部门指定专人给予配合,编制“固定资产盘点表”;根据“固定资
产盘点表”核实、汇总固定资产盘盈、盘亏情况,填制“固定资产盘盈表”和“固定资产盘
亏表”,“盘点表”、“盘盈表”、“盘亏表”经有关人员签字或盖章确认,上报总裁审批
后,财务处据以进行有关的账务处理。

8.7.3 资产清查发现的盘盈固定资产,应按重置完全价值作为原值,按新旧程度估计确

定折旧额，并按重置完全价值减去累计折旧额后作为净值。

8.7.4 固定资产有偿转让收入或清理报废变价收入扣除清理费后的净收入与其账面净值（固定资产原值减累计折旧）的差额以及固定资产盘盈、盘亏、毁损、报废的净收益或净损失，计入营业外收入或营业外支出。毁损、报废损失较大的，可分期摊销，摊销期限不得超过一年。

8.8 附则
8.8.1 本办法由集团财务处负责制定、解释和修订。

8.8.2 本办法适用集团、事业部，分公司以及子公司可参照执行或另行制订管理办法并集团财务处备案。

8.8.3 本办法自下发之日起执行。



9.0 实物资产出入库管理办法

9.1 总 则

9.1.1 为规范集团实物资产出入库管理、库存管理，确保实物资产安全、账实相符，以提高实物资产利用效率，特制定本办法。

9.1.2 实物资产范围：

(一) 实验材料（实验材料、设备配件、烟酒茶等礼品、招待用品）；
(二) 原材料、辅助材料、包装物、外购商品、外购设备（项目实施过程中耗费）产成品、在产品、自制半成品等生产相关实物资产；
(三) 固定资产按照集团《固定资产管理办法》相关规定执行，不在本办法约定的实物资产范围。

9.2 实物资产归口管理部门及相关职责

9.2.1 集团对实物资产实行归口管理，烟、酒、茶等礼品、招待用品的归口管理部门为总裁办公室；实验材料、设备配件、原材料、外购商品、设备（项目实施需要）等与生产有关的实物资产归口管理部门为资产实际使用部门。

9.2.2 实物资产归口管理部门负责相关资产采购验收、出入库管理、保管、回收相关事项的办理；负责安排人员登记实物资产出入库台账；负责安排人员定期对实物资产盘存，并对资产的安全性负责。

9.2.3 财务处负责实物资产采购款项支付，根据实物资产出入库台账核算相关收入成本，负责组织实物资产盘点、账实核对工作。

9.3 存量管理

实物资产归口管理应根据需求制定采购计划，测算各类实物资产最佳采购量，测算实物资产最高、最低库存量，防止实物资产积压，沉淀资金，并根据库存量协调安排好仓库及保管人员。

9.4 出入库管理

9.4.1 实物资产验收：实物资产归口管理部门安排专业人员对采购资产验收（规格型号、性能、质量等），验收合格后，出具验收合格通知单，通知库管员办理入库手续。

9.4.2 实物资产入库：库管员根据验收通知单、采购合同、供应商提供的发票、发货清单，核对资产数量、种类等信息，核对一致后填写入库单，办理入库手续，并登记入账。

入库单、发票、发货清单、采购合同应作为报销凭据，经办人员报销时应一并提供，对于资料不完整的，财务处原则上不予受理。

9.4.3 实物资产出库：实物资产使用部门根据需求填写“出库单”，部门负责人、分管集团领导审批后（根据审批权限确定），向库管员申请领取相关实物资产。

9.5 出入库台账登记及报送

库管员根据“出库单”及实际领用情况登记领用人、领用部门、数量、价格等信息。月末库管员整理汇总出入库台账、核对库存，并于次月5日之前，将出入库台账经部门负责人签字后提交至财务处，财务处根据出入库台账进行相关账务处理。

9.6 库存管理

9.6.1 库存管理

(1) 库管员应设置各种实物资产保管明细账，并根据出入库单进行账簿登记，每月末与财务处核对账目，实地盘点实物，保证账账相符，账实相符。资产要堆放整齐，标签清楚，存放安全。库管员对实物资产的安全和完整负责。

(2) 使用量或金额较大，领用次数频繁的实物资产应每月（季度）盘点一次，对于所有实物资产至少要一年彻底清查一次，并提供清查记录。

(3) 实物资产盘点应由实物资产归口管理部门、财务处等部门组成财产清查小组，对实物资产进行实地盘点，查找盘盈、盘亏原因，编制盘存表，提出处理意见，参与清查的人员应在盘存表上签字，以示负责。

9.7 附则

9.7.1 本办法由集团财务处负责制定和解释，出入库表单及台账格式见附表。

9.7.2 本办法自发布之日起执行。

9.7.3 本办法适用于集团公司、事业部和分公司，子公司可参照执行或另行制定管理办法并报财务处备案。

附件一：出入库表格式

附件二：出入库台账明细表

附件三：出入库台账汇总表

成员方财务会计制度

南阳通途公路勘察设计有限公司 财务管理制度 总 则



、贯彻执行国家财政纪律，维护国家利益，对经济活动进行严格的核算与监督。负责编制和落实全院年度财经收支计划，保障全院各项工作正常运行。

做好财务管理及银行、税务、审计等部门的业务联系工作；积极组织调配资金，开源节流。

3、加强固定资产及材料的核算工作，确保帐物相符，做好购进物资的验收、保管和发放及折旧、报废处理工作。

4、会计工作：审核各类分帐，负责全院财务总帐业务，作好成本核算及往来帐目，负责审核报销单据，负责编制年、季财务报表，加强成本核算和财务分析，定时将收支总帐向主管院长汇报，确保经济效益。

5、出纳工作：做好银行往来帐目，负责现金明细帐及日常现金收支，严格审核报销单据，妥善搞好凭证证的整理、装订、归档、管理工作。切实保证现金和银行支票安全，按规定留储现金，作好劳动工资发放工作。

6、严把审批程序：财务支出审批过程，是财务手续完善和监督的过程，是履行职责的过程，也是上级规定的一项财经纪律。因此，公司所有支出必须事前有经办人、科室领导、审核人和主管领导签字，最后经董事长批准后，方可办理相关财务手续。



7、完成上级机关和院领导交办的临时性工作。

细 则

附表如下：

- 1、《财务处印章使用与保管制度》
- 2、《主管会计岗位责任制》
- 3、《出纳岗位责任制》
- 4、《现金管理制度》

财务处印章使用与保管制度



为了加强财务处印章管理，减少经济交往中发生的风险，明确责任，现制定财务处印章保管、使用制度，请认真遵照执行。

一、开户银行预留印鉴的保管与使用

1. 保管

- 1) 财务专用章以及发票专用章由公司董事长授权，财务处长保管。
- 2) 在开户银行预留的法人代表、出纳人员名章、压数章以及现金收（付）讫章和银行收（付）讫章均由出纳员来保管。

2. 使用范围：

- 1) 财务专用章用于财务结算的使用：主要用于在银行开户、办理日常会计收、付款业务以及与资金有关的票据。在需要使用财务专用章时，财务处长要认真审核经济业务内容，然后才能加盖此章。因保管不善、用于非正常业务或随意加盖等原因，造成损失的，财务处长要承担相应的经济及法律责任。
- 2) 在开户银行预留的法人代表、出纳人员名章、压数章用于在银行开户、办理日常会计收、付款业务以及与资金有关的票据转帐等业务。
- 3) 现金收（付）讫章是用于现金收、付行为完成后在现金收（付）凭证上加盖的专用章，以避免重收、重付或漏收、漏付；银行收（付）讫章主要用于涉及银行账户的转账收（付）凭证；
- 4) 发票专用章主要用于收款时加盖于发票及其附件上。



二、财务专用章的其他用途及使用规定

财务专用章用于财务处发文，以及代表财务处办理一些不涉及资金的对外交往与联系事宜，如办理会计证、会计人员档案、内部证明材料等，由财务处长认真审核后，报经主管财务领导同意。

主管会计岗位责任制

在主管财务的经理的领导下，具体负责公司财务处的管理工作。

负责领导所属的其他财务人员按时、按要求记帐收款，如实反映和监督企业的各项经济活动和财务收支情况，保证各项经济业务合情、合理、合法。

三、负责指导、监督、检查和考核本部门成员的工作，及时发现并处理工作中发生的问题，保证本部门的会计核算工作正常进行。

四、按时编制月、季、年度会计报表，做到数字真实、计算准确、内容完整、报送及时。

五、根据会计制度，定期汇总会计凭证，并与科目明细帐核对相符。

六、负责企业费用的核算，认真审核各类原始凭证，帐务处理符合制度规定，帐目清楚，数字准确，结算及时。

七、负责专用款项的明细核算，正确反映各项专用基金运用和结余情况以及专项工程支出和完工情况。

八、负责每月各项按规定进行预提和待摊费用的核算。

九、负责公司税金提取和交纳。

十、负责公司各部门的费用报销业务手续。

十一、对公司的会计凭证、帐簿报表、财务计划和重要经济合同等资料定期收集、审查、装订成册，登记编号，按照《会计档案管理办法》的规定妥善保管，并按照规定办理销毁报批手续。

十二、定期组织对公司固定资产和流动资产的清查、核实，确保财产的准确性，加强对固定资产和流动资产的管理，提高资金利用率。

十三、严格按照财务管理制度的要求，认真做好记帐凭证的稽核，组织会计报表的编审工作，保证财务结算的正确、及时和真实，为领导提供可靠的经营管理资料。

十四、及时掌握流动资金使用和周转的情况，定期向公司领导汇报。

十五、督导所负责岗位的工作情况，并对工作完成的效果负有直接的责任。

十六、定期组织本部门员工学习有关国家财政政策、法规、财经纪律和财会制度，不断提高员工的思想水平和业务工作能力。

出纳岗位责任制

一. 按照有关现金和银行结算制度的规定，办理现金和银行结算业务。

现金和银行存款日记账要做到日清月结，帐实相符，每日盘点现金，发生长短款要及时报告财务负责人，并及时处理。

每月终了时，要在最后一笔经济业务记录下方划通栏单红线，结出当月发生额和余额，在摘要栏内注明“本月合计”字样，并在下方划通栏单红线。每月与银行对账单核对，未达帐项作出银行存款余额调节表，对未达帐项要及时处理不得拖延。

二. 库存现金超过限额，要及时存入银行，不得以白条抵顶现金、挪用、坐支和套取现金。

收取现金必须用验钞机验钞，出现假币及时报告财务负责人处理，金额较大时同事报主管领导处理

三. 及时督促现金借款人报销和结算。

现金借款一般不超过三个月，转账借款一般不得超过一个月，防止造成滞帐。因特殊情况不能及时结清的，及时查明原因并向有关领导报告。

四. 不允许签发空白支票，对不能确定金额的事项不能开具支票，过期支票要收回注销，填写错误的支票要加盖“作废”戳记，并与存根一起保存。遗失支票要立即挂失。

五. 要随时掌握银行存款余额，不得签发空头支票，不准出租出借账户。

六. 妥善保管有价值证券。发生长溢和短缺要及时报告领导处理。

七. 收到汇票，要仔细鉴别真伪，审查有无产生退票可能，必要时请银行确认，方可入帐。

八. 严格掌握信用卡，并严格控制审批手续，建立使用信用卡制度。

九. 妥善保管印章、空白支票和收据，以及保险柜钥匙，密码要严格保密。

现金管理制度

一、为严格现金管理，维护财经制度，结合工作实际，制定本制度。

二、库存现金实行限额管理，一般不超过1000元，遇特殊情况，库存额可提高至未来三日内日常零星开支所需金额，现金超过定额，要及时存入银行。

三、与其他单位正常经济往来1000元以下者，可以支付现金，1000元以上者必须通过银行划转结算。

四、因公外出人员携带必要的现金要填写借款借据，并由单位主管审批，方可支付。

五、因公外出人员返回后必须在一周内报帐，不准超期留款。如因单据不全或其他原因不能及时报帐时，必须先将余款交回财务处，待手续完备后结清欠款。

六、购买物品所借现金必须及时归还，不得以白条顶替库存现金。

七、购买大宗商品应通过银行划转结算，原则上不允许使用现金支付。

八、出纳、会计要严格按照岗位责任制认真履行职责，按照规定办理现金收付事项，要做到日清月结、帐款相符。

现金管理要做到“十不准”，即：

- 1、会计员和出纳员责任分明，即“钱帐分开不准一人兼管”。
- 2、不准用白条顶替库存现金。
- 3、不准因私事借用公款。
- 4、不准单位之间相互借用现金。
- 5、不准假造用途套取现金。
- 6、不准用转帐凭证套取现金。
- 7、不准将单位收入的现金以个人名义存入储蓄。
- 8、不准保留帐外公款。
- 9、不准坐支收入。
- 10、不准用有价证券抵顶现金。

九、经管人员发现现金短少或长余时，要及时查清原因，并如实向领导汇报，不准私自处理。

十、取送数额较大的现金时，必须二人以上同行，必要时有保卫人员共同取送。



具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺

华设设计集团股份有限公司具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的声明函

我单位具有履行本项目采购合同所必需的设备和专业技术能力，并具有履行
合同的良好记录。为履行本项采购合同我单位具备如下主要设备和主要专业技术
能力

主要设备有：工作台、计算机、投影机、扫描仪等

主要专业技术能力有正副高级工程师 996 人(17%)，工程师 1719 人(29%)，
本科及以上学历 5220 人，占全部人员的 88%。

特此声明。

供应商名称（公章）：华设设计集团股份有限公司

日期：2025 年 6 月 10 日

成员方具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的声明函



具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的声明函

我单位具有履行本项目采购合同所必需的设备和专业技术能力，并具有履行合同的良好记录。为履行本项采购合同我单位具备如下主要设备和主要专业技术能力

主要设备有：计算机、扫描仪、绘图仪、影像设备等

主要专业技术能力有公路行业（公路、特大桥梁、特长隧道、交通工程）专业甲级；市政行业（道路工程）专业甲级、工程勘察专业类（岩土工程（勘察）、工程测量）甲级、公路工程咨询甲级、市政行业乙级、风景园林工程设计专项乙级；工程测量乙级（工程测量：控制测量、地形测量、规划测量、建筑工程测量、市政工程测量、线路与桥隧测量、矿山测量；测绘航空摄影；无人飞行器测绘；不动产测绘；地籍测绘）；自有房屋租赁

特此声明。

供应商名称（公章）：南翔公路桥梁工程技术有限公司



有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录

牵头方有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录

2025年3-4月依法纳税证明



中华人民共和国
税收完税证明

25(0522)32 证明 00009352

税务机关	国家税务总局南京市秦淮区税务局	填发日期	2025-05-22
纳税人名称	华设设计集团股份有限公司	纳税人识别号	91320000780270414F
税种	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
增值税	2025-04-01 至 2025-04-30	2025-05-20	¥1428.57
城市维护建设税	2025-04-01 至 2025-04-30	2025-05-20	¥100.00
教育费附加	2025-04-01 至 2025-04-30	2025-05-20	¥42.86
地方教育附加	2025-04-01 至 2025-04-30	2025-05-20	¥28.57

妥
善
保
管

手
写
无
效

金额合计(大写) 壹仟陆佰元整 ¥1600.00



备 注

填票人 电子税务局

第 1 页, 总共 1 页

本凭证不作纳税人记账、抵扣凭证



中华人民共和国 税收完税证明

25(0417)32 证明 00011030

国家税务总局南京市秦淮区税务局

填发日期 2025-04-17

纳税人 华设设计集团股份有限公司

纳税人识别号 91320000780270414F

税种	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
增值税	2025-03-01 至 2025-03-31	2025-04-17	¥38058.45
城市维护建设税	2025-03-01 至 2025-03-31	2025-04-17	¥2664.09
教育费附加	2025-03-01 至 2025-03-31	2025-04-17	¥1141.75
地方教育附加	2025-03-01 至 2025-03-31	2025-04-17	¥761.17

妥
善
保
管

手
写
无
效

金额合计(大写)

肆万贰仟陆佰贰拾伍元肆角陆分

¥42625.46

备 注



填票人 电子税务局

第 1 页, 总共 1 页

本凭证不作纳税人记账、抵扣凭证

2025 年 3-4 月依法缴纳社保证明

中华人民共和国
税收完税证明

No.432015250400158664

填发日期: 2025 年 4 月 30 日

税务机关: 国家税务总局南京市税务局

91320000780270414F	纳税人名称	华设设计集团股份有限公司			
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
432016250400476251	职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-18	22,372.64
432016250400476251	职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-18	6,244,537.28
432016250400476251	职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-18	3,122,268.64
432016250400476251	职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-18	11,186.32
432016250400476251	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-18	195,145.78
金额合计 (大写) 玖佰伍拾玖万伍仟伍佰壹拾元零陆角陆分					9,595,510.66
税务机关 (盖章)		填票人	备注 国家金库玄武区支库 国家税务总局南京市秦淮区税务局 20170055		

安普保管

中华人民共和国
税收完税证明

No.432015250400158664

填发日期: 2025 年 4 月 30 日

税务机关: 国家税务总局南京市税务局

91320000780270414F	纳税人名称	华设设计集团股份有限公司			
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
432016250400476251	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-18	699.15
432016250400476251	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-18	195,145.78
432016250400476251	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-18	699.15
432016250400476251	工伤保险费	工伤保险	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-18	559.32
432016250400476251	工伤保险费	工伤保险	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-18	156,110.66
金额合计 (大写) 叁拾伍万叁仟贰佰壹拾肆元零陆分					353,214.06
税务机关 (盖章)		填票人	备注 国家金库玄武区支库 国家税务总局南京市秦淮区税务局 20170055		

安普保管

社会保险费缴费记录

缴费人名称：华设设计集团股份有限公司纳税人识别号：91320000780270414F

征收机关	社保经办机构	单位编号	费种	征收项目	征收子目	费款所属期	入(退)库日期	实缴(退)金额
国家税务总局南京市秦淮区税务局	南京市人力资源和社会保障局(一体化)	20170055	失业保险费	失业保险(单位缴纳)		2024-03至2024-03	2024-05-06	230,150.26
国家税务总局南京市秦淮区税务局	南京市医疗保险管理中心	32010000000000001000018254	生育保险费	生育保险		2024-03至2024-03	2024-04-23	368,237.33
国家税务总局南京市秦淮区税务局	南京市人力资源和社会保障局(一体化)	20170055	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)		2024-03至2024-03	2024-05-06	3,682,338.40
国家税务总局南京市秦淮区税务局	南京市医疗保险管理中心	32010000000000001000018254	基本医疗保险费	职工大额医疗互助保险(个人缴纳)		2024-03至2024-03	2024-04-23	25,850.00
国家税务总局南京市秦淮区税务局	南京市人力资源和社会保障局(一体化)	20170055	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)		2024-03至2024-03	2024-05-06	7,364,676.80
国家税务总局南京市秦淮区税务局	南京市人力资源和社会保障局(一体化)	20170055	失业保险费	失业保险(个人缴纳)		2024-03至2024-03	2024-05-06	230,150.26
国家税务总局南京市秦淮区税务局	南京市人力资源和社会保障局(一体化)	20170055	工伤保险费	工伤保险		2024-03至2024-03	2024-05-06	184,118.75
国家税务总局南京市秦淮区税务局	南京市医疗保险管理中心	32010000000000001000018254	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)		2024-03至2024-03	2024-04-23	920,584.60

第1页共2页

432016240400623604	国家税务总局南京市秦淮区税务局	南京市医疗保险管理中心	32010000000000001000018254	职工基本医疗保险(单位缴纳)		2024-03至2024-03	2024-04-23	3,222,046.10
实缴(退)金额合				—	—	—	—	16,228,152.50

开票日期：2024年05月08日

第2页共2页

成员方有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录

中华人民共和国
税收完税证明

填发日期: 2025年03月14日 税务机关: 国家税务总局南阳市卧龙区税务局第一税务分局(办税服务厅)

纳税人识别号: 91411300770865086E 纳税人名称: 南阳通途公路勘察设计有限公司

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
625031411343988705	个人所得税	工资薪金所得	2025.02.01-2025.02.28		1,203.18
625031411343988705	个人所得税	劳务报酬所得	2025.02.01-2025.02.28		768.00

金额合计 (大写) 人民币壹仟玖佰柒拾叁圆壹角捌分 ¥1,971.18

税务机关 (盖章) 国家税务总局南阳市卧龙区税务局第一税务分局(办税服务厅) 征收专用章

纳税人 999999999999

安善保管

中华人民共和国
税收完税证明

填发日期: 2025年 3月 14日 税务机关: 国家税务总局南阳市卧龙区税务局

纳税人识别号: 91411300770865086E 纳税人名称: 南阳通途公路勘察设计有限公司

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
341136250300043521	地方教育附加	增值税地方教育附加	2025-02-01至 2025-02-28	2025-03-14	416.60
341136250300043521	教育费附加	增值税教育费附加	2025-02-01至 2025-02-28	2025-03-14	624.91
341136250300043521	城市维护建设税	市区	2025-02-01至 2025-02-28	2025-03-14	1,458.11
341136250300043521	增值税	研发和技术服务	2025-02-01至 2025-02-28	2025-03-14	20,830.17

金额合计 (大写) 人民币贰万叁仟叁佰贰拾玖元柒角玖分 ¥23329.79

税务机关 (盖章) 国家税务总局南阳市卧龙区税务局 征收专用章

纳税人 电子税务局

备注: 一般纳税人自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局南关税务分局

安善保管

电子缴款凭证

打印日期: 2025年02月01日

纳税人识别号	914113007306830648	税务机关	国家税务总局河南省郑州市税务局第五税务分局				
纳税人名称	河南通达公路勘察设计有限公司	开户银行	中国银行股份有限公司南阳中心支行				
		银行账号	258522956640				
系统税票号	税(费)种	税(费)目	所属期起止	申报期起止	实缴金额	缴款日期	备注
44113625020050524	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-02-01	2025-02-03	111482.4	2025-02-07 10:27:12	
44113625020050524	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-02-01	2025-02-03	98741.2	2025-02-07 10:27:12	
44113625020050525	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2025-02-01	2025-02-03	98257.02	2025-02-07 10:27:12	
44113625020050524	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2025-02-01	2025-02-03	4877.38	2025-02-07 10:27:12	
44113625020050524	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2025-02-01	2025-02-03	2099.34	2025-02-07 10:27:12	
44113625020050525	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2025-02-01	2025-02-03	13767.48	2025-02-07 10:27:12	
44113625020050524	工伤保险费	工伤保险	2025-02-01	2025-02-03	1114.93	2025-02-07 10:27:12	
合计金额	应缴税费合计(含滞纳金及罚款)					¥247270.76	
本缴款凭证可作为纳税人记账凭证使用。电子缴款时,需将银行回单与电子缴款凭证一并作为凭证。纳税人如需正式完税证明,请凭此缴款凭证向主管税务机关开具。							
税务机关(电子章)							

电子缴款凭证

打印日期: 2025年04月14日

税务机关: 国家税务总局河南省郑州市税务局第五税务分局

纳税人识别号	914113007306830648	纳税人名称	河南通达公路勘察设计有限公司		
原凭证号	625041411419271850	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
625041411419271850	个人所得税	工资薪金所得	2025.03.01-2025.03.31		1,263.15
	个人所得税	劳务报酬所得	2025.03.01-2025.03.31		768.00
金额合计	人民币贰仟零叁拾壹圆壹角伍分				¥2,031.15
税务机关(电子章)		纳税人	备注		
999999999999					

电子缴款凭证
打印日期: 2025-03-18

纳税人识别号	91411300770865086Z	税务征收机关	国家税务总局河南省新乡市龙区税务局税务分局				
纳税人名称	南阳通建公路勘察设计有限公司	开户银行	中国银行股份有限公司南阳中心支行				
		银行账号	258502556645				

凭证号	税(费)种	税(费)目	所属时期起	所属时期止	实缴金额	缴款日期	备注
441136250300103399	企业职工基本养老保险	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-03-01	2025-03-31	102597.76	2025-03-18 08:22:51	
441136250300103399	企业职工基本养老保险	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-03-01	2025-03-31	51298.88	2025-03-18 08:22:51	
441136250300103399	基本医疗保险	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2025-03-01	2025-03-31	58257.02	2025-03-18 08:22:51	
441136250300103399	失业保险	失业保险(单位缴纳)	2025-03-01	2025-03-31	4462.08	2025-03-18 08:22:51	
441136250300103399	失业保险	失业保险(个人缴纳)	2025-03-01	2025-03-31	1912.37	2025-03-18 08:22:51	
441136250300103400	基本医疗保险	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2025-03-01	2025-03-31	13707.48	2025-03-18 08:22:51	
441136250300103399	工伤保险	工伤保险	2025-03-01	2025-03-31	1026.07	2025-03-18 08:22:51	
合计金额	取整至万整并取两位小数元角分					¥233261.67	

本缴款凭证仅作为纳税人记账凭证使用,电子缴款,需与银行回单电子记账凭证一致方有效。纳税人如需汇总开具正式完税证明,请凭税务登记证明或身份证明到主管税务机关开具。

税务机关(电子章)

**中华人民共和国
税 完 税 证 明**

No. 341135250400060449

日期: 2025 年 4 月 15 日 税务机关: 国家税务总局河南省新乡市龙区税务局

纳税人识别号	91411300770865086Z	纳税人名称	南阳通建公路勘察设计有限公司		
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
341136250300103399		研发和技术服务	2025-03-01 至 2025-03-31	2025-04-15	82,259.47
金额合计	(大写) 人民币捌万贰仟贰佰伍拾玖元肆角柒分				¥82259.47

备注: 一般纳税人 正税自行申报,主管税务所(科、分局): 国家税务总局河南省新乡市龙区税务局税务分局

税务机关(电子章)

纳税人(电子章)

安 善 保 管



中华人民共和国 税收完税证明						
No. 341135250400053754						
填发日期: 2025 年 4 月 15 日 税务机关: 国家税务总局南阳市卧龙区税务局						
纳税人识别号	91411300770865086E	纳税人名称	南阳通建公路勘察设计有限公司			
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	
341136250400094815	企业所得税	应纳税所得额	2025-01-01 至 2025-03-31	2025-04-15	¥81,999.28	
金额合计 (大写) 人民币捌万壹仟玖佰玖拾玖元贰角捌分					¥81,999.28	
税务机关 (盖章)		纳税人 电子税务局	备注: 一般申报 正税自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局梅溪税务分局			
办税专用章			妥善保管			



中华人民共和国 税收完税证明						
No. 341135250400053751						
填发日期: 2025 年 4 月 15 日 税务机关: 国家税务总局南阳市卧龙区税务局						
纳税人识别号	91411300770865086E	纳税人名称	南阳通建公路勘察设计有限公司			
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	
341136250400094815	印花税	经济合同	2025-01-01 至 2025-03-31	2025-04-15	¥11,511.51	
金额合计 (大写) 人民币壹万壹仟伍佰壹拾壹元伍角壹分					¥11,511.51	
税务机关 (盖章)		纳税人 电子税务局	备注: 一般申报 正税自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局梅溪税务分局			
办税专用章			妥善保管			



近三年内在经营活动中没有重大违法记录的声明

牵头方近三年内在经营活动中没有重大违法记录的声明

声明函



杨卫东（法定代表人或其授权代表）代表华设设计集团股份有限公司（公司全称）向本项目的采购人和采购代理机构郑重声明如下：

我公司近三年来的经营活动中，未因违法经营受到刑事处罚或者责令停产停业、吊销许可证或者执照、较大数额罚款等行政处罚。

特此声明。



供应商（盖章）：华设设计集团股份有限公司

法定代表人或其授权代表（签字）：

日期：2025 年 6 月 10 日

成员方近三年内在经营活动中没有重大违法记录的声明

声明函

南阳通途公路勘察设计有限公司（法定代表人或其授权代表）代表 南阳通途公路勘察设计有限公司（公司全称）向本项目采购人和采购代理机构郑重声明如下：

近三年来的经营活动中，未因违法经营受到刑事处罚或者责令停产停业、吊销许可证或者执照、较大数额罚款等行政处罚。

特此声明

供应商（盖章）：南阳通途公路勘察设计有限公司
法定代表人或授权代表（签字）：刘北希

日期：2025年6月10日

根据《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)的规定,对列入失信被执行人、重大税收违法失信主体、政府采购严重违法失信行为记录名单的供应商,拒绝参与本项目政府采购活动【查询渠道是:“信用中国”网站(www.creditchina.gov.cn)、中国政府采购网(www.ccgp.gov.cn)】,查询时间为发布公告之日起到投标截止时间;



牵头方查询记录



中国执行信息公开网

(http://zxgk.court.gov.cn/)



失信被执行人(自然人)公布

姓名/名称	证件号码
韦冠宁	4527011961****1325
安德正	3326251976****311X
王桂来	4114221984****0340
张刚	3326251958****582X
王桂来	5102251976****4930
王桂来	1326231959****4058

失信被执行人(法人或其他组织)公布

姓名/名称	证件号码
北京康文丰达通万方有限公司	9111010869167076-1
星河互联集团有限公司	69167076-6
北京温思得瑞智能科技有限公司	MA005UR8-3
北京东方易美装饰有限公司	75333755-6
北京大家网教育科技有限公司	78618779-3

查询条件

被执行人姓名/名称:	<input type="text" value="华设计集团股份有限公司"/>
身份证号码/组织机构代码:	<input type="text" value="需完整填写"/>
省份:	<input type="text" value="-----全部-----"/>
验证码:	<input type="text" value="b4q6"/> <input type="text" value="8496"/> <input type="button" value="验证码正确!"/> <input type="button" value="查询"/>

查询结果

在全国范围内没有找到 华设计集团股份有限公司相关的结果。

全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台首页

声明

为推进社会信用体系建设,对失信被执行人进行信用惩戒,促使其自动履行生效法律文书确定的义务,根据《中华人民共和国民事诉讼法》相关规定,最高人民法院制定了《关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》,自今日起向社会开通“全国法院失信被执行人名单信息公布与查询”平台,社会各界通过该平台查询全国法院(不包括军事法院)失信被执行人名单信息,现就有关事项作出如下声明:

<https://zxgk.court.gov.cn/shixin/>

1/2

一、被执行人未履行生效法律文书确定的义务，并符合《最高人民法院关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》第一条规定的情形之一的，执行法院将根据申请执行人的申请或依职权决定将该被执行人纳入失信被执行人名单，并经过本网站予以公布。

二、各级人民法院向政府相关部门、金融监管机构、金融机构、承担行政职能的事业单位及行业协会等通报失信被执行人名单信息，供相关单位依照法律、法规和有关规定，在政府采购、招标投标、行政审批、政府扶持、融资信贷、市场准入、资质认定等方面，对失信被执行人予以信用惩戒；将失信机构通报失信被执行人名单信息，并由征信机构在其征信系统中记录。

三、国家机关工作人员、人大代表、政协委员等被纳入失信被执行人名单的，失信情况将通报其所在单位和相关部门；国家机关、事业单位、国有企业等被纳入失信被执行人名单的，失信情况将通报其上级单位、主管部门或者履行出资人职责的机构。

四、被执行人为单位的，该单位被执行的负责人、直接责任人、实际控制人、关联人，执行法院将依照《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条的规定，对被执行人采取限制消费措施。

五、被执行人为单位的，如果采取限制消费措施后，不得有以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船一等以上舱位；（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；（五）购买非经营必需车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐飞机、列车软卧、轮船一等以上舱位等其它非生活和工作必需的消费行为。被执行人为单位的，被采取限制消费措施后，其法定代表人、主要负责人、影响债务履行的直接责任人员、实际控制人不得实施前述行为。因私出境以个人财产实施前述行为的，可以向法院说明情况并申请。法院准许的，可以向法院申请，由法院通知有关机构办理。

六、失信被执行人名单的公民、法人或其他组织认为有《最高人民法院关于失信被执行人名单信息的若干规定》第十一条规定情形之一的，可以向法院申请纠正。

七、本网站提供的信息仅供查询人参考。如有争议，以执行法院有关法律文书为准。因使用本网站信息而造成不良后果的，人民法院不承担任何责任。

八、查询人必须依法使用查询信息，不得用于非法目的和不正当用途。非法使用本网站信息给他人造成损害的，由使用人自行承担相应责任。

九、本网站信息查询免费，严禁任何单位和个人利用本网站信息牟取非法利益。

十、本网站属于政府网站，未经许可，任何商业性网站不得建立与本网站及其内容的链接，不得建立本网站的镜像（包括全部和局部镜像），不得拷贝、复制或传播本网站信息。

十一、如对该查询内容有异议，请与执行法院联系。

最高人民法院

2013年10月8日

地址：北京市东城区东交民巷27号 邮编：100745 总机：010-67550114

中华人民共和国最高人民法院 版权所有

京ICP备05023036号




(restrainingOrder.html)

2025/6/4 19:27

重大税收违法失信主体_信息公开_信用中国

欢迎来到信用中国

通知公告 | 网站声明

 **信用中国**
WWW.CREDITCHINA.GOV.CN

信用信息 ▾ 请输入主体名称或者统一社会信用代码 **搜索**


[信用动态](#) [信用立法](#) [政策法规](#) [信用承诺](#) [城市信用](#) [走进信用](#)

[首页](#) > [专项查询](#) > [重大税收违法失信主体](#)

重大税收违法失信主体

华设设计集团股份有限公司 **查询**

查询结果




很抱歉，没有找到您搜索的数据

2025/6/4 19:30

政府采购严重违法失信行为记录名单_信息公开_信用中国

欢迎来到信用中国

通知公告 | 网站声明

 **信用中国**
WWW.CREDITCHINA.GOV.CN

信用信息 ▾ 请输入主体名称或者统一社会信用代码 **搜索**


[信息公示](#) [信用动态](#) [信用立法](#) [政策法规](#) [信用承诺](#) [城市信用](#) [走进信用](#)

[首页](#) > [专项查询](#) > [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记录名单

华设设计集团股份有限公司 **查询**

查询结果



很抱歉，没有找到您搜索的数据



中国政府采购网
中国政府购买服务信息平台
www.ccgp.gov.cn

首页

政府采购法规

购买服务

监督检查

信息公告

国际专栏

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

HTTP://WWW.CCGP.GOV.CN

企业名称：

华设集团股份

统一社会信用代码：

913201041336339

处罚日期：

2025

06

查询前，请至少输入一个查询条件

查找

重置

企业名称	统一社会信用代码	企业地址	严重违法失信行为的具体情形	处罚结果	处罚依据	处罚日期	公布日期	执法单位
------	----------	------	---------------	------	------	------	------	------

没有该企业的相关记录

本次查询的企业：华设集团股份有限公司

本次查询的时间：2025年06月04日 19时36分

提示：本平台信息依据《关于报送政府采购严重违法失信行为信息记录的通知》（财办库[2014]526号）发布。如有疑问请联系具体执法单位。

成员方查询记录

2025/6/6 10:19

全国法院失信被执行人名单信息公布与查询



中国执行信息公开网

(http://zxgk.court.gov.cn/)



失信将受到信用惩戒!



失信被执行人(自然人)公示

姓名/名称	证件号码
王长平	1302811989****0219
郭茜茜	4104821995****3836
毕国军	1326231967****2016
郑树	5102021973****0919
钟来平	5129211973****3853

失信被执行人(法人或其他组织)公布

姓名/名称	证件号码
北京部许建筑工程有限公司	08962733-5
安徽江淮电脑集团有限公司	15371204-1
深圳海斯迪能源科技股份有限公司	67185041-X
北京远翰国际教育咨询有限责任公司	55140080-1
北京远翰国际教育咨询有限责任公司	55140080-1

查询条件

被执行人姓名/名称:

南阳通途公路勘察设计有限公司

身份证号码/组织机构代码:

91411300770865086E

省份:

-----全部-----

验证码:

ixs3

7 5 3

验证码正确!

查询



查询结果

在全国范围内没有找到 91411300770865086E 南阳通途公路勘察设计有限公司相关的结果。

https://zxgk.court.gov.cn/shixin/

1/2

全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台首页

声明

为推进社会信用体系建设，对失信被执行人进行信用惩戒，促使其自动履行生效法律文书确定的义务。根据《中华人民共和国民事诉讼法》相关规定，最高人民法院制定了《关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》，自今日起向社会开通“全国法院失信被执行人名单信息公布与查询”平台，社会各界通过该平台查询全国法院（不包括军事法院）失信被执行人名单信息。现就有关事项作出如下声明：

一、被执行人未履行生效法律文书确定的义务，并具有《最高人民法院关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》第一条规定的情形之一的，执行法院将根据申请执行人的申请，将被执行人纳入失信被执行人名单，并通过本网站予以公布。

二、各级法院、政府部门、金融监管机构、金融机构、承担行政职能的事业单位及行业协会等通报失信被执行人名单信息，供相关单位依照法律、法规和有关规定，在政府采购、招标投标、行政审批、政府扶持、融资信贷、市场准入、资质认定等方面，对失信被执行人予以信用惩戒；将失信信息通报征信机构，并由征信机构在征信系统中记录。

三、失信被执行人名单信息，由国家、事业、企业等单位、组织、个人、代表、政协委员等被纳入失信被执行人名单的，失信情况将通报其所在单位和相关部门；国家机关、事业单位、国有企业等被纳入失信被执行人名单的，失信情况将通报其上级主管部门或者履行出资人职责的机构。

三、纳入失信被执行人名单的被执行人，执行法院将依照《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条的规定，对被执行人采取限制消费措施。

被执行人为自然人的，除采取限制消费措施外，不得有以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；

（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；

（五）购买非经营必需车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐G字头动车组列车全部座位、其他动车组列车一等以上座位；（十）持有不动产证书且无正当理由长期闲置；（十一）在营业性娱乐场所进行消费；（十二）从事高消费及非生活和工作必需的消费行为。被执行人为单位的，被采取限制消费措施后，被执行人及其法定代表人、主要负责人、影响债务履行的直接责任人员、实际控制人不得实施前述行为。因私消费以个人财产实施前述行为的，可以向执行法院提出申请。

四、被纳入失信被执行人名单的公民、法人或其他组织认为有《最高人民法院关于失信被执行人名单信息的若干规定》第十一条规定情形之一的，可以向执行法院申请纠正。

五、本网站提供的信息仅供查询人参考，如有争议，以执行法院有关法律文书为准。因使用本网站信息而造成不良后果的，人民法院不承担任何责任。

六、查询人必须依法使用查询信息，不得用于非法目的和不正当用途。非法使用本网站信息给他人造成损害的，由使用人自行承担相应责任。

七、本网站信息查询免费，严禁任何单位和个人利用本网站信息牟取非法利益。

八、本网站属于政府网站，未经许可，任何商业性网站不得建立与本网站及其内容的链接，不得建立本网站的镜像（包括全部和局部镜像），不得拷贝、复制或传播本网站信息。

九、如对该查询内容有异议，请与执行法院联系。

最高人民法院

2025年10月28日

地址：北京市东城区东交民巷27号 邮编：100745

总机：010-67550114

中华人民共和国最高人民法院 版权所有

京ICP备05023036号



欢迎来到信用中国

 **信用中国**
WWW.CREDITCHINA.GOV.CN

信用信息 ▾ 请输入主体名称或者统一社会信用代码

信息公开 信用动态 信用立法 政策法规 信用承诺 城市信用

首页 > 信用信息 > 重大税收违法失信主体

重大税收违法失信主体

南阳通途公路勘察设计院有限公司

查询结果



很抱歉，没有找到您搜索的数据



社会信用体系建设部联席会议成员单位 | 地方信用网站 | 信用示范地区

 政府网站 找错 

关于我们 主办单位：国家公共信用和地理空间信息中心
站点地图 指导单位：国家发展和改革委员会 中国人民银行
网站声明 技术支持：国家信息中心 中经网

 信用中国A
 信用中国B

© 版权所有：信用中国 网站标识码：bm04000009 京ICP备05052393号-5  京公网安备11010202007696号

<https://www.creditchina.gov.cn/zhuanyangchaxun/zhongdashuishouweifaanjian/> 1/1

欢迎来到信用中国

信用中国
WWW.CREDITCHINA.GOV.CN

信用信息 请输入主体名称或者统一社会信用代码

信息公开 信用动态 信用立法 政策法规 信用承诺 城市信用

首页 > 信用信息 > 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记录名单

南阳通途公路勘察设计院有限公司

查询结果



很抱歉，没有找到您搜索的数据

社会信用体系建设部联席会议成员单位 | 地方信用网站 | 信用示范地区

关于我们 主办单位：国家公共信用和地理空间信息中心
站点地图 指导单位：国家发展和改革委员会 中国人民银行
网站声明 技术支持：国家信息中心 中经网

©版权所有：信用中国 网站标识码：bm04000009 京ICP备05052393号-5 京公网安备11010202007696号

https://www.creditchina.gov.cn/zhuanyixiangchaxun/zhengfugaigouyanzhongweifashixinmingdan/ 1/1

财政部唯一指定政府采购信息网络发布媒体 国家级政府采购专业网站 服务热线: 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

政策法规 购买服务 监督检查 信息公告 国际专栏

当前位置: 首页 > 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

企业名称: 南阳西速公路勘察设计有限公司

统一社会信用代码: 91411324MA41336339

处罚日期: 至 查询前, 请至少输入一个查询条件 查找 重置

统一社会信用代码 (组织机构代码)	企业地址	严重违法失信行为 的具体情形	处罚结果	处罚依据	处罚日期	公布日期	执法单位
没有该企业的相关记录							
本次查询的企业: 南阳西速公路勘察设计有限公司							
本次查询的时间: 2025年06月06日 10时27分							

提示: 本平台信息依据《关于报送政府采购严重违法失信行为信息记录的通知》(财办库[2014]526号)发布。如有疑问请联系具体执法单位。

版权所有 © 2025 中华人民共和国财政部



主办单位: 中华人民共和国财政部国库司

网站标识码: bm14000002 | 京ICP备19054529号-1 | 京公网安备11010602060068号

© 1999-2025 中华人民共和国财政部 版权所有 | 联系我们 | 意见反馈

遵守国家有关法律、法规、规章的声明函



郑州万方遵守国家有关法律、法规、规章的声明函

遵守国家有关法律、法规、规章的声明函

我单位满足招标文件中提出的遵守国家有关法律、法规、规章的相关要求。

特此声明。

供应商名称（公章）： 中核设计集团股份有限公司

日期： 2025 年 6 月 10 日



成员方遵守国家有关法律、法规、规章的声明函



遵守国家有关法律、法规、规章的声明函

我单位承诺遵守招标文件中提出的遵守国家有关法律、法规、规章的相关要求

特此声明。

供应商名称（公章）：南京中远公路勘察设计有限公司

