

中衡设计集团股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

立
(

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://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。

报告编码: 沪23DNNCM3MS



中衡设计集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-7
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-121



审计报告

信会师报字[2023]第 ZA11600 号

中衡设计集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中衡设计集团股份有限公司（以下简称中衡设计）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了中衡设计 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于中衡设计，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 商誉减值</p> <p>商誉减值的会计政策详情及分析请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(十九)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释(十九)。</p> <p>截至2022年12月31日,中衡设计商誉账面余额为人民币657,891,993.98元,商誉减值准备余额449,521,063.44元,商誉账面价值为208,370,930.54元。</p> <p>管理层于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。商誉的减值测试结果由管理层依据其聘任的外部评估师编制的相关资产组可回收价值评估报告进行确定。相关资产组的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。折现现金流预测的编制涉及运用重大判断和估计,特别是确定预测期收入增长率、永续增长率、营业毛利率、折现率等。</p> <p>由于商誉减值测试过程较为复杂,同时涉及重大管理层判断,我们将商誉减值确定为关键审计事项。</p>	<p>与商誉减值有关的审计程序包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性,包括与商誉相关的资产组的认定、关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批; 2、评价管理层聘请的外部评估机构专家的胜任能力、专业素质和客观性; 3、通过参考行业惯例,评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性; 4、通过将收入增长率、永续增长率和营业毛利率等关键输入值与过往业绩进行比较,审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断; 5、与管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、资产组的认定、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性; 6、利用本所内部评估专家的工作,基于企业会计准则的要求,评价外部评估机构专家在评估资产组可回收价值时采用的方法、假设和关键参数; 7、通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核,以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性; 8、检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(二) 收入确认</p> <p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(二十五)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释(四十四)。</p> <p>2022年度,中衡设计公司确认的主营业务收入为1,744,150,166.18元,采用在一段时间内确认的收入为1,651,885,840.38元,其中:建筑与规划设计类收入金额883,430,948.09元,工程总承包收入金额557,391,536.59元,工程监理与项目管理211,063,355.70元,合计占中衡设计公司主营业务收入94.71%,金额及比例均较为重大。</p> <p>中衡设计公司结合业务特征,于资产负债表日按在一段时间内完成履约义务确认合同收入和成本。</p> <p>按时段确认的收入涉及管理层对合同履约进度的重大判断和估计,该等估计受到对未来市场以及对经济形势判断的影响,进而可能影响中衡设计公司是否在恰当的会计期间确认收入,因此我们将采用在一段时间内完成履约义务确认的收入列为关键审计事项。</p>	<p>与评价收入确认相关的审计程序包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行情况; 2、选取样本检查建筑与规划设计、工程监理与项目管理等业务收入确认相关的证明资料,复核收入确认的真实性、准确性、完整性;评价收入确认是否符合公司收入确认的会计政策; 3、选取样本检查工程总承包项目预计总成本明细表,并复核其合理性、检查与实际发生成本相关的单据,复核合同履约进度、合同收入、合同成本及费用确认的真实性、准确性、完整性;评价收入确认是否符合公司收入确认的会计政策; 4、选取样本测试管理层作出的与合同收入确认相关的会计估计以及相关的依据和数据,评价其估计的准确性; 5、选取样本针对期末未完工项目实施现场查看,核实财务数据真实性、准确性、完整性; 6、结合应收账款函证程序,选取样本实施函证,以确认期末应收账款余额、项目合同履约进度; 7、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(三) 应收账款坏账准备计提</p> <p>应收账款坏账准备计提确认的会计政策详情及分析请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(九)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释(四)。</p> <p>截至 2022 年 12 月 31 日,中衡设计合并财务报表应收账款余额 1,172,225,155.58 元,应收账款坏账准备余额 392,285,161.43 元,账面价值占资产总额的比例为 22.98%。</p> <p>其中,单项计提坏账准备的应收账款余额 308,479,681.62 元,应收账款坏账准备余额 206,417,387.28 元。</p> <p>由于应收账款金额重大,且确定应收账款是否减值及估计减值金额时涉及管理层的重大判断,我们将应收账款坏账准备的计提认定为关键审计事项。</p>	<p>与应收账款坏账准备计提复核相关的审计程序包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与应收账款坏账准备计提相关的关键内部控制的设计和执行有效性; 2、分析应收账款坏账准备会计估计的合理性,包括确定应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断等,评估管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当; 3、检查预期信用损失的计量模型,评估模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性;选取样本检查各个组合客户的信用记录、历史付款记录、期后回款、并考虑前瞻性信息等因素,评估管理层对整个存续期信用损失预计的适当性; 4、获取管理层所编制的应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,选取样本复核账龄,复核坏账准备计提的准确性; 5、选择金额重大的应收账款,检查客户的信用情况、经营情况、期后收款等,分析是否存在减值迹象,测试其可回收金额; 6、选取样本对应收账款余额实施函证程序、核实其准确性。



四、 其他信息

中衡设计管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中衡设计 2022 年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我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中衡设计的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中衡设计的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。



在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中衡设计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中衡设计不能持续经营。

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

（六）就中衡设计中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

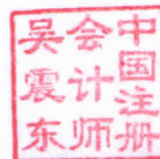
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



从与治理层沟通过的事项中，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项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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二三年四月二十一日





中德设计集团股份有限公司

合并资产负债表

2022年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	332,303,768.65	318,132,381.74
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	408,664,269.92	331,604,309.85
衍生金融资产			
应收票据	(三)	22,606,395.00	51,219,077.73
应收账款	(四)	779,939,994.15	826,515,746.30
应收款项融资			
预付款项	(五)	27,722,248.51	17,136,774.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	72,561,268.72	103,955,300.26
买入返售金融资产			
存货	(七)	26,548.67	5,122,903.31
合同资产	(八)	419,241,986.62	438,646,711.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	1,849,191.02	1,652,621.30
其他流动资产	(十)	8,325,703.28	4,866,838.31
流动资产合计		2,073,241,374.54	2,098,852,665.00
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十一)	4,207,809.05	4,486,172.82
长期股权投资	(十二)	67,264,784.46	55,833,025.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十三)	151,506,477.61	153,685,949.45
投资性房地产	(十四)	57,974,592.34	60,645,174.22
固定资产	(十五)	393,031,658.15	411,795,962.77
在建工程	(十六)	67,413,058.80	11,900,343.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十七)	23,093,445.82	56,641,192.59
无形资产	(十八)	235,162,472.19	122,449,661.76
开发支出			
商誉	(十九)	208,370,930.54	224,151,825.26
长期待摊费用	(二十)	7,328,384.60	18,005,673.89
递延所得税资产	(二十一)	39,208,984.47	37,950,623.56
其他非流动资产	(二十二)	66,314,927.51	36,556,411.92
非流动资产合计		1,320,877,525.54	1,194,102,016.28
资产总计		3,394,118,900.08	3,292,954,681.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中衡设计集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(二十三)	242,256,028.91	204,175,110.05
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	(二十四)		7,203,000.00
衍生金融负债			
应付票据	(二十五)	5,106,604.85	1,550,000.00
应付账款	(二十六)	885,934,735.64	841,758,879.25
预收款项	(二十七)	1,315,432.56	3,748,665.49
合同负债	(二十八)	329,265,649.89	298,490,091.86
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十九)	240,514,091.01	248,680,295.60
应交税费	(三十)	34,103,171.88	40,678,026.01
其他应付款	(三十一)	110,504,834.38	103,079,491.97
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(三十二)	6,922,433.73	9,230,919.16
其他流动负债	(三十三)	28,010,458.00	44,694,871.15
流动负债合计		1,883,933,440.85	1,803,289,350.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(三十四)	31,507,539.39	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十五)	16,271,946.49	48,876,083.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬	(三十六)	8,623,936.45	5,713,434.00
预计负债	(三十七)	9,468,973.30	
递延收益			
递延所得税负债	(三十八)	6,664,872.54	3,576,132.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		72,537,268.17	58,165,650.18
负债合计		1,956,470,709.02	1,861,455,000.72
所有者权益：			
股本	(三十九)	275,905,778.00	278,514,728.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(四十)	1,001,638,198.42	1,035,639,210.45
减：库存股	(四十一)	49,493,429.60	69,932,928.63
其他综合收益	(四十二)	165,671.27	-10,078.07
专项储备			
盈余公积	(四十三)	119,740,851.67	109,615,578.92
一般风险准备			
未分配利润	(四十四)	60,821,053.58	51,800,754.86
归属于母公司所有者权益合计		1,408,778,123.34	1,405,627,265.53
少数股东权益		28,870,067.72	25,872,415.03
所有者权益合计		1,437,648,191.06	1,431,499,680.56
负债和所有者权益总计		3,394,118,900.08	3,292,954,681.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



中衡设计集团股份有限公司
 母公司资产负债表
 2022年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		178,506,198.43	149,272,694.69
交易性金融资产		357,373,269.11	272,249,929.98
衍生金融资产			
应收票据	(一)	16,257,210.15	12,878,761.10
应收账款	(二)	437,505,090.02	477,173,520.17
应收款项融资			
预付款项		24,170,928.47	14,252,245.84
其他应收款	(三)	217,928,705.04	182,383,946.75
存货			247,544.56
合同资产		390,301,925.80	391,481,690.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,849,191.02	1,652,621.30
其他流动资产		3,329,826.12	2,754,096.39
流动资产合计		1,627,222,344.16	1,504,347,051.23
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		4,207,809.05	4,486,172.82
长期股权投资	(四)	595,395,713.11	547,684,338.62
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		151,506,477.61	153,685,949.45
投资性房地产		57,974,592.34	60,645,174.22
固定资产		364,059,858.61	376,931,707.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,739,873.14	20,410,940.29
无形资产		61,652,808.14	65,670,436.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,850,474.34	6,920,927.11
递延所得税资产		22,076,283.62	13,606,257.64
其他非流动资产		14,025,494.38	12,165,001.38
非流动资产合计		1,283,489,384.34	1,262,206,905.61
资产总计		2,910,711,728.50	2,766,553,956.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中衡设计集团股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2022年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		221,235,028.91	167,327,355.73
交易性金融负债			7,203,000.00
衍生金融负债			
应付票据		5,106,604.85	1,550,000.00
应付账款		778,895,846.12	740,043,776.91
预收款项		1,315,432.56	3,791,240.49
合同负债		228,640,859.22	186,198,130.49
应付职工薪酬		166,803,172.36	166,341,334.41
应交税费		22,678,026.88	19,543,702.81
其他应付款		58,452,383.86	39,506,572.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,259,631.96	4,378,841.52
其他流动负债		10,248,782.13	24,470,293.83
流动负债合计		1,497,635,768.85	1,360,354,248.81
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,150,918.33	13,737,973.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,150,918.33	13,737,973.71
负债合计		1,500,786,687.18	1,374,092,222.52
所有者权益：			
股本		275,905,778.00	278,514,728.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,021,669,473.65	1,055,670,485.68
减：库存股		49,493,429.60	69,932,928.63
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		119,740,851.67	109,615,578.92
未分配利润		42,102,367.60	18,593,870.38
所有者权益合计		1,409,925,041.32	1,392,461,734.35
负债和所有者权益总计		2,910,711,728.50	2,766,553,956.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



中衡设计集团股份有限公司
合并利润表
2022年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,759,952,767.40	1,793,657,513.34
其中: 营业收入	(四十四)	1,759,952,767.40	1,793,657,513.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,581,857,221.90	1,591,123,712.05
其中: 营业成本	(四十四)	1,315,845,682.52	1,332,889,993.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十五)	12,718,202.36	12,433,730.40
销售费用			
管理费用	(四十六)	144,920,969.25	153,310,942.88
研发费用	(四十七)	96,344,372.24	90,385,285.77
财务费用	(四十八)	12,027,995.53	2,103,759.31
其中: 利息费用		9,492,429.07	9,198,555.96
利息收入		1,495,384.80	1,044,504.91
加: 其他收益	(四十九)	19,437,064.33	13,159,984.82
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五十)	31,223,080.10	17,104,982.80
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		10,564,975.08	10,435,611.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(五十一)	-10,788,614.02	6,402,678.63
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(五十二)	-50,939,220.80	-205,952,494.02
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(五十三)	-32,708,779.50	-426,391,658.67
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(五十四)	4,236,324.38	778,664.72
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		138,555,399.99	-392,364,040.43
加: 营业外收入	(五十五)	389,180.99	498,702.47
减: 营业外支出	(五十六)	16,873,055.75	1,556,506.96
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		122,071,525.23	-393,421,844.92
减: 所得税费用	(五十七)	33,516,251.06	21,744,571.38
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		88,555,274.17	-415,166,416.30
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		88,555,274.17	-415,166,416.30
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. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		86,764,528.97	-418,561,639.30
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		1,790,745.20	3,395,223.00
六、其他综合收益的税后净额		175,749.34	-10,078.07
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		175,749.34	-10,078.07
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		175,749.34	-10,078.07
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		175,749.34	-10,078.07
7. 其他			
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		88,731,023.51	-415,176,494.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		86,940,278.31	-418,571,717.37
归属于少数股东的综合收益总额		1,790,745.20	3,395,223.00
八、每股收益:	(五十八)		
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.31	-1.52
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.31	-1.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中衡设计集团股份有限公司
母公司利润表
2022年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	1,271,918,694.39	1,163,095,231.54
减: 营业成本	(五)	993,745,985.21	868,115,719.25
税金及附加		8,733,052.97	8,126,135.32
销售费用			
管理费用		76,957,091.66	76,307,818.59
研发费用		64,780,034.50	59,085,218.96
财务费用		9,096,991.57	-1,581,844.17
其中: 利息费用		6,240,140.64	5,021,683.35
利息收入		901,162.43	354,615.77
加: 其他收益		13,951,963.30	6,752,903.00
投资收益 (损失以“-”号填列)	(六)	37,051,991.10	69,311,389.66
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		10,881,668.54	11,138,361.97
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)		-7,764,493.93	5,797,364.88
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-25,991,295.11	-24,398,686.16
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-21,853,340.04	-475,984,774.45
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		969,438.83	-4,085.75
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		116,939,791.93	-265,483,705.23
加: 营业外收入		336,968.26	140,354.98
减: 营业外支出		1,035,699.72	796,005.35
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		116,241,060.47	-266,139,355.60
减: 所得税费用		14,988,333.00	20,131,953.72
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		101,252,727.47	-286,271,309.32
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		101,252,727.47	-286,271,309.32
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		101,252,727.47	-286,271,309.32
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.37	-1.04
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.37	-1.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中衡设计集团股份有限公司
合并现金流量表
2022年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	本期金额	上期金额
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		1,925,616,585.57	1,963,153,800.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(五十九)	51,047,931.00	62,083,336.76
经营活动现金流入小计		1,976,209,589.57	2,025,837,136.81
购买商品、接受劳务支付的现金		900,968,807.30	746,885,953.10
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		608,973,817.43	694,206,157.82
支付的各项税费		118,388,364.02	127,338,337.82
支付其他与经营活动有关的现金	(五十九)	83,863,116.39	103,155,801.73
经营活动现金流出小计		1,712,194,105.14	1,671,586,250.47
经营活动产生的现金流量净额		264,015,484.43	354,250,886.34
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		36,697,852.97	33,467,932.16
取得投资收益收到的现金		12,526,319.59	5,641,899.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		162,878.31	518,086.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		256,157.95	
收到其他与投资活动有关的现金	(五十九)	479,002,554.61	295,542,515.94
投资活动现金流入小计		528,645,763.43	335,170,433.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,819,421.67	61,133,348.06
投资支付的现金		48,080,300.00	48,950,216.25
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		98,403,404.74	61,431,970.00
支付其他与投资活动有关的现金	(五十九)	548,353,816.60	327,798,024.14
投资活动现金流出小计		749,656,943.01	499,313,558.45
投资活动产生的现金流量净额		-221,011,179.58	-164,143,124.67
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		465,423,762.89	132,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	24,839,056.30	14,731,410.00
筹资活动现金流入小计		490,262,819.19	147,531,410.00
偿还债务支付的现金		402,140,000.02	41,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,147,489.55	183,962,270.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,847,500.00	3,300,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	37,053,895.77	36,731,632.43
筹资活动现金流出小计		520,341,385.34	261,693,903.21
筹资活动产生的现金流量净额		-30,078,566.15	-114,162,493.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		175,743.01	-10,082.92
五、现金及现金等价物净增加额		13,101,481.71	75,935,185.54
加：期初现金及现金等价物余额		314,176,449.81	238,241,264.27
六、期末现金及现金等价物余额		327,277,931.52	314,176,449.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





中衡设计集团股份有限公司
 母公司现金流量表
 2022 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
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	1,430,689,302.89	1,243,025,993.02
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	34,557,135.80	42,891,154.74
经营活动现金流入小计	1,465,246,438.69	1,285,917,147.76
购买商品、接受劳务支付的现金	797,768,468.66	560,786,011.55
支付给职工以及为职工支付的现金	308,796,655.65	285,294,598.84
支付的各项税费	67,577,351.29	72,772,525.65
支付其他与经营活动有关的现金	50,624,984.11	55,524,598.22
经营活动现金流出小计	1,224,767,459.71	974,377,734.26
经营活动产生的现金流量净额	240,478,978.98	311,539,413.50
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	36,697,852.97	32,711,121.44
取得投资收益收到的现金	50,678,819.59	28,461,899.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	99,148.02	134,585.98
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	200,636,190.96	65,152,361.40
投资活动现金流入小计	288,112,011.54	126,459,967.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,793,543.40	43,572,834.56
投资支付的现金	41,906,300.00	97,497,876.25
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	99,900,000.00	61,635,079.80
支付其他与投资活动有关的现金	307,600,000.00	106,400,000.00
投资活动现金流出小计	460,199,843.40	309,105,790.61
投资活动产生的现金流量净额	-172,087,831.86	-182,645,822.65
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	403,975,025.27	95,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	24,839,056.30	14,731,410.00
筹资活动现金流入小计	428,814,081.57	109,731,410.00
偿还债务支付的现金	360,800,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	75,361,781.67	174,129,766.52
支付其他与筹资活动有关的现金	32,437,257.92	30,462,915.99
筹资活动现金流出小计	468,599,039.59	204,592,682.51
筹资活动产生的现金流量净额	-39,784,958.02	-94,861,272.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-6.33	-4.85
五、现金及现金等价物净增加额	28,606,182.77	34,032,313.49
加: 期初现金及现金等价物余额	148,862,694.69	114,830,381.20
六、期末现金及现金等价物余额	177,468,877.46	148,862,694.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

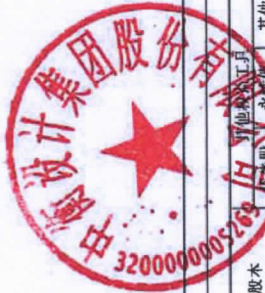
会计机构负责人:



中衡设计集团股份有限公司
合并所有者权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	本期金额										所有者权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	归属于母公司所有者权益 其他综合收 益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备		未分配利润	小计	少数股东权 益
一、上年年末余额	278,514,728.00				1,035,639,210.45	69,932,928.03	-10,078.07		109,615,578.92		51,800,754.86	1,405,627,265.53	25,872,415.03	1,431,499,680.56
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、本年年初余额	278,514,728.00				1,035,639,210.45	69,932,928.03	-10,078.07		109,615,578.92		51,800,754.86	1,405,627,265.53	25,872,415.03	1,431,499,680.56
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-2,608,950.00				-34,001,012.03	-20,439,499.03	175,749.34		10,125,272.75		9,020,298.72	3,150,857.81	2,997,652.69	6,148,510.50
(一) 综合收益总额							175,749.34				86,764,528.97	86,940,278.31	1,790,745.20	88,731,023.51
(二) 所有者投入和减少资本	-2,608,950.00				-34,001,012.03	-20,439,499.03						-16,170,463.00	1,206,907.49	-14,963,555.51
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					4,832,833.49							4,832,833.49		4,832,833.49
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配					-38,833,845.52	-20,439,499.03						-21,003,296.49	1,206,907.49	-19,796,389.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	275,905,778.00				1,001,638,198.42	49,493,429.60	165,671.27		119,740,851.67		60,821,053.58	1,408,778,123.34	28,870,067.72	1,437,648,191.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中衡设计集团股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2022年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



项目	上期金额											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	276,807,728.00		1,028,276,692.18	61,979,772.60			109,615,578.92		640,356,434.00	1,993,076,660.50	31,332,192.03	2,024,428,852.53
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、本年年初余额	276,807,728.00		1,028,276,692.18	61,979,772.60			109,615,578.92		640,356,434.00	1,993,076,660.50	31,332,192.03	2,024,428,852.53
三、本年期初变动金额（减少以“-”号填列）	1,707,000.00		7,362,518.27	7,953,156.03	-10,078.07				-588,555,679.14	-587,449,394.97	-5,479,777.00	-592,929,171.97
（一）综合收益总额					-10,078.07				-418,561,639.20	-418,571,717.37	3,395,223.00	-415,176,494.37
（二）所有者投入和减少资本	1,707,000.00		7,362,518.27	7,953,156.03						1,116,362.24		1,116,362.24
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			1,452,199.23							1,452,199.23		1,452,199.23
4. 其他	1,707,000.00		5,910,319.04	7,953,156.03						-335,836.99		-335,836.99
（三）利润分配									-169,994,039.84	-169,994,039.84	-8,875,000.00	-178,869,039.84
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	278,514,728.00		1,035,639,210.45	69,932,928.63	-10,078.07		109,615,578.92		51,800,754.86	1,405,627,265.53	25,872,415.03	1,431,499,680.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



报表第10页



中衡设计集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2022年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	278,514,728.00				1,055,670,485.68	69,932,928.63			109,615,578.92	18,593,870.38	1,392,461,734.35
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	278,514,728.00				1,055,670,485.68	69,932,928.63			109,615,578.92	18,593,870.38	1,392,461,734.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-2,608,950.00				-34,001,012.03	-20,439,499.03			10,125,272.75	23,508,497.22	17,463,306.97
(一)综合收益总额										101,252,727.47	101,252,727.47
(二)所有者投入和减少资本	-2,608,950.00				-34,001,012.03	-20,439,499.03					-16,170,463.00
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	-2,608,950.00				4,549,141.97						4,549,141.97
(三)利润分配					-38,550,154.00	-20,439,499.03			10,125,272.75	-77,744,230.25	-20,719,604.97
1.提取盈余公积									10,125,272.75	-10,125,272.75	
2.对所有者(或股东)的分配										-67,618,957.50	-67,618,957.50
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.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额	275,905,778.00				1,021,669,473.65	49,493,429.60			119,740,851.67	42,102,367.60	1,409,925,041.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中衡设计集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表(续)

2022年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具									
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	276,807,728.00				1,048,307,967.41	61,979,772.60			109,615,578.92	474,859,219.54	1,847,610,721.27
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	276,807,728.00				1,048,307,967.41	61,979,772.60			109,615,578.92	474,859,219.54	1,847,610,721.27
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,707,000.00				7,362,518.27	7,953,156.03				-456,265,349.16	-455,148,986.92
(一) 综合收益总额										-286,271,309.32	-286,271,309.32
(二) 所有者投入和减少资本	1,707,000.00				7,362,518.27	7,953,156.03					1,116,362.24
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	1,707,000.00				7,362,518.27	7,953,156.03					
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积					1,452,199.23						1,452,199.23
2. 对所有者(或股东)的分配					5,910,319.04					-169,994,039.84	-169,994,039.84
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. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	278,514,728.00				1,055,670,485.68	69,932,928.63			109,615,578.92	18,593,870.38	1,392,461,734.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中衡设计集团股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

中衡设计集团股份有限公司(以下简称“中衡设计”或“公司”或“本公司”), 系由苏州工业园区设计研究院股份有限公司(以下简称“园区设计”或“公司”)于2015年8月17日工商变更为现名称。公司的统一社会信用代码:913200001348450681。所属行业为专业设计服务业。

苏州工业园区设计研究院股份有限公司系于2011年9月28日由苏州工业园区赛普成长投资管理有限公司及冯正功等47名自然人共同发起设立的股份有限公司。

根据公司2014年第一次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2014]1334号文《关于核准苏州工业园区设计研究院股份有限公司首次公开发行股票批复》核准, 公司于2014年12月22日向社会公开发行人民币普通股(A)1,500万股, 并于2014年12月31日在上海证券交易所上市。

根据2015年3月4日公司召开第二届董事会第五次会议及2015年4月8日公司召开2014年年度股东大会决议以及修改后的公司章程规定, 公司增加注册资本人民币60,000,000.00元, 以公司2014年12月31日的总股本60,000,000.00股为基数, 以资本公积向全体股东每10股转增10股, 转增基准日期为2015年4月24日, 转增后注册资本为人民币120,000,000.00元。2015年5月15日, 立信会计师事务所(特殊普通合伙)对公司注册资本及实收资本情况进行了审验并出具信会师报字(2015)第114035号《验资报告》。2015年5月5日, 公司在江苏省工商行政管理局完成工商变更登记。

根据公司于2015年6月8日召开的2015年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司〈限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》以及实施股权激励的相关议案, 以及根据公司2015年第二次临时股东大会的授权, 公司于2015年6月9日召开第二届董事会第八次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》的规定, 公司于2015年6月9日向张谨、詹新建等91名激励对象授予人民币普通股(A股)2,340,000股(每股面值人民币1元), 每股授予价格为18.96元, 公司增加注册资本人民币2,340,000.00元, 变更后注册资本为人民币122,340,000.00元。

2015年6月24日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司注册资本及实收资本情况进行了审验并出具信会师报字（2015）第114425号《验资报告》。2015年8月4日，公司在江苏省工商行政管理局完成工商变更登记。

根据2016年4月24日公司召开第二届董事会第二十次会议及2016年5月18日公司召开2015年年度股东大会决议以及修改后的公司章程规定，公司增加注册资本人民币122,340,000.00元，以公司2015年12月31日的总股本122,340,000.00股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增10股，转增基准日期为2016年6月2日，转增后注册资本为人民币244,680,000.00元。2016年6月20日，江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司资本公积转增的注册资本及实收资本情况进行了审验并出具苏公W[2016]B097《验资报告》。

根据公司于2015年6月8日召开的2015年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司〈限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》以及实施股权激励的相关议案，以及根据公司2015年第二次临时股东大会的授权，公司于2016年6月7日召开第二届董事会第二十一次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》的规定，公司于2016年6月7日向公司的中层管理人员、核心骨干、控股子公司核心管理人员及控股子公司核心骨干共23名激励对象授予人民币普通股（A股）480,000股（每股面值人民币1元），每股授予价格为9.22元，公司增加注册资本人民币480,000.00元，变更后注册资本为人民币245,160,000.00元。

2016年6月22日，江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司股权激励的注册资本及实收资本情况进行了审验并出具苏公W[2016]B098《验资报告》。

根据2016年4月24日召开的第二届董事会第二十次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》，公司拟对因激励对象离职或公司业绩考核未达到要求，已不符合激励条件的尚未解锁的限制性股票部分进行回购并注销。公司于2016年7月29日回购并注销已授出未解锁的1,460,000股限制性股票。注销完成后，公司注册资本减少为243,700,000.00元。2016年8月9日，江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司回购并注销限制性股份的注册资本及实收资本情况进行了审验并出具苏公W[2016]B131号《验资报告》。2016年9月5日，公司在江苏省工商行政管理局完成工商变更登记。

根据公司第二届董事会第十四次会议、第二届董事会第十五次会议、第二届董事会第十八次会议决议、第二届董事会第二十一次会议决议和2015年第五次临时股东大会

会以及 2016 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2016]1351 号文《关于核准中衡设计集团股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司非公开发行人民币普通股（A 股）不超过 41,818,181 股新股。根据公司的非公开发行股票发行方案以及网下有效申购报价结果，发行价格为每股人民币 18.88 元，发行股份数为 31,673,728 股，募集资金总额为人民币 597,999,984.64 元。公司非公开发行股票后的注册资本为人民币 275,373,728.00 元、累计股本为人民币 275,373,728.00 元。2016 年 8 月 24 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司注册资本及实收资本情况进行了审验并出具信会师报字[2016]第 115911 号《验资报告》。2016 年 11 月 4 日，公司在江苏省工商行政管理局完成工商变更登记。

根据 2017 年 4 月 7 日召开的第二届董事会第三十次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》及 2017 年 8 月 26 日召开的第二届董事会第三十六次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》，公司拟对因激励对象离职已不符合激励条件的尚未解锁的限制性股票部分进行回购并注销。公司于 2017 年 11 月 6 日回购并注销已授出未解锁的 84,000 股限制性股票。注销完成后，公司注册资本将减少至 275,289,728.00 元。

2018 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第六次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》及 2018 年 6 月 15 日召开的第三届董事会第七次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》公司拟对因激励对象离职或公司业绩考核未达到要求，已不符合激励条件的尚未解锁的限制性股票部分进行回购并注销。公司于 2018 年 12 月 14 日回购并注销已授出未解锁的 111,000 股限制性股票，其中回购首次授予限制性股票 100,000 股，每股回购价格为 9.48 元，减少股本人民币 100,000.00 元、减少资本公积（股本溢价）人民币 848,000.00 元；回购预留授予限制性股票 11,000 股，每股回购价格为 9.22 元，减少股本人民币 11,000.00 元、减少资本公积（股本溢价）人民币 90,420.00 元。

2018 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第六次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》及 2018 年 6 月 15 日召开的第三届董事会第七次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》公司拟对因激励对象离职或公司业绩考核未达到要求，已不符合激励条件的尚未解锁的限制性股票部分进行回购并注销。公司于 2019 年 6 月 3 日回购并注销已授出未解锁的 64,000 股限制性股票，其中回购首次授予限制性股票 64,000 股，每股回购价格为 9.48 元，减少股本人民币 64,000.00 元、减少资本公积（股本溢价）人民币 542,720.00 元。

2019年8月23日召开的第三届董事会第十九次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》及2019年12月31日召开的第三届董事会第二十一次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》公司拟对因激励对象离职或公司业绩考核未达到要求，已不符合激励条件的尚未解锁的限制性股票部分进行回购并注销。公司于2020年6月17日回购并注销已授出未解锁的178,000股限制性股票，每股回购价格为4.902元，减少股本人民币178,000.00元，减少资本公积（股本溢价）人民币694,556.00元。

2019年12月31日公司第三届董事会第二十一次会议审议通过了《关于2018年股票期权与限制性股票激励计划限制性股票第一期解锁条件成就及期权第一个行权期符合行权条件的议案》，第一个行权期申请行权的激励对象共计157名，行权股份数量合计150.74万份，行权价格9.255元，公司收到行权款项人民币13,950,987.00元，计入股本金额人民币1,507,400.00元，计入资本公积（股本溢价）人民币金额12,443,587.00元。本次期权行权出资经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了“苏公W(2020)B063号”验资报告

2020年4月28日公司第三届董事会第二十三次会议审议通过了《关于2018年股票期权与限制性股票激励计划限制性股票第二期解锁条件成就及期权第二个行权期符合行权条件的议案》，第二个行权期申请行权的激励对象共计32名，行权股份数量合计36.36万份，行权价格9.255元，公司收到行权款项人民币3,365,118.00元，计入股本金额人民币363,600.00元，计入资本公积（股本溢价）金额人民币3,001,518.00元。本次期权行权出资已经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了“苏公W(2020)B082号”验资报告。

2020年4月28日公司第三届董事会第二十三次会议审议通过了《关于2018年股票期权与限制性股票激励计划限制性股票第二期解锁条件成就及期权第二个行权期符合行权条件的议案》，以及2021年6月29日召开的第四届董事会第九次会议审议通过的《关于调整股票期权激励计划行权价格的议案》，股票期权第二个行权期行权条件满足，激励对象股票期权第二个行权期行权条件成就，行权价格8.63元，实际行权人数166名，共计行权1,707,000股，公司收到行权款项人民币14,731,410.00元，计入股本金额人民币1,707,000.00元，计入资本公积（股本溢价）金额人民币13,024,410.00元。本次期权行权出资已经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了“苏公W(2021)B070号”验资报告。

2021年4月28日公司第四届董事会第六次会议及2021年11月29日公司第四届董事会第十六次会议审议通过了《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》，同意注销已授出未解锁的股权激励股份共计22.795万股，涉及股权激励对象5人。公司于2022年5月27日完成注销及工商变更登记。

2022年5月20日公司第四届董事会第二十三次会议及2022年6月13日2022年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司变更回购股份用途并注销的议案》，对应未转让的回购股份238.10万股。公司于2022年11月11日完成注销及工商变更登记。

截至2022年12月31日，本公司累计发行股本总数为275,905,778.00股，注册资本为人民币275,373,728.00元；注册地址：苏州工业园区八达街111号；总部办公地址：苏州工业园区八达街111号。本公司经营范围为：国内外各类民用建设项目及工业工程项目的工程咨询、工程设计、工程监理、项目管理、工程总承包及所需建筑材料和设备的采购和销售；开发区规划与建设咨询；城市规划咨询、市政设计、景观与园林设计；软件研发；图文设计与制作；自有房屋租赁。（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）。

截至2022年12月31日，本公司的母公司苏州赛普成长投资管理有限公司（以下简称赛普成长）直接持有本公司36.77%的股权，自然人冯正功直接持有本公司7.09%的股权，并通过本公司的母公司赛普成长间接持有本公司13.40%的股权。自然人冯正功直接及间接合计持有本公司20.49%的股权，为本公司的实际控制人。

（二）合并财务报表范围

截至2022年12月31日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	以下简称
中衡设计集团工程咨询有限公司	中衡咨询
苏州工业园区规划设计研究院有限公司	园区规划
江苏苏通建筑设计有限公司	苏通设计
境群规划设计顾问（苏州）有限公司	境群规划
中衡卓创（重庆）工程设计有限公司	卓创设计
昆明卓创建筑工程设计有限公司	昆明卓创
苏州华造建筑设计有限公司	华造设计
中衡设计集团苏州建筑节能技术有限公司	中衡节能
中衡设计集团苏州幕墙设计顾问有限公司	中衡幕墙

子公司名称	以下简称
浙江省工程咨询有限公司	浙江咨询
重庆开文规划设计有限公司	开文设计
北京睿谷联衡建筑设计有限公司	睿谷联衡
苏州中衡众创企业管理有限公司	中衡众创
中衡设计集团华中总部（湖北）有限公司	中衡华中
中衡设计集团工程建设有限公司	中衡建设
ARTS INTERNATIONAL ENGINEERING PTE. LTD.	中衡新加坡
苏州衡星信息技术有限公司	衡星科技
中衡新业（徐州）建设有限公司	中衡新业

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司不存在可能导致对公司自报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十五）收入”、“五、（四十四）营业收入和营业成本”。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，中衡新加坡公司的记账本位币为美元。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务

报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。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。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,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净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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，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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(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记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,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。

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,其他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。

处置境外经营时,将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。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为: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其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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,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(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外,本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得

的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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

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；本公司若与债权人签定协议，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出实质性修改的，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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场

参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款，合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

公司对除已单项计提减值准备以外的应收票据依据信用风险特征将应收票据划分为商业承兑汇票组合与银行承兑汇票组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

公司对除已单项计提减值准备以外的应收账款、合同资产依据信用风险特征将应收账款、合同资产划分为建筑设计业务组合、工程总包业务组合、监理及项目管理业务组合、存在担保物的应收账款组合，合并关联方等组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：库存商品、合同履约成本、发出商品、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物采用一次转销法

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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本附注“三、(九)6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控

制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。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当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,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,同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,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,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例

计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行

建造或开发活动结束后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本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—出租用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。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	20~45	5.00	4.75~2.11
运输设备	年限平均法	6	5.00	15.83
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认

该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，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固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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。

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。

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。

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。

4、 借款费用资本化率、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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 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他支出。

(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	40、50、70 年	按土地使用权的法定可使用年限
软件	2 年	按软件的预计可使用年限

每年度终了，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不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司将子公司浙江省工程咨询有限公司商标权定义为使用寿命不确定的无形资产。

获取商标权系浙江咨询于 2017 年 6 月纳入本公司合并范围，其商标权作为购买日评估的可辨认资产按公允价值入账所致。

判断依据：考虑到浙江咨询可以在商标权保护期届满时以较低的手续费申请延期，而且根据业务生命周期、市场状况等综合判断，该等商标权将在不确定的期间内为浙江咨询带来经济利益。本期末，公司对该项商标权的使用寿命进行复核，确定该资产使用寿命不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处臵费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单

项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 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。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

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，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十一) 合同负债

本公司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。本公司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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司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相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,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,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司为了激励员工发挥其潜能,更好地为企业创造价值,制定利润分享和奖金计划。公司根据其经济效益增长的实际情况提取的奖金,属于利润分享和奖金计划。

利润分享计划同时满足下列条件的,公司确认相关的职工薪酬:

- (1) 公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务。
- (2) 因利润分享计划或奖金计划所产生的职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的,视为义务金额能够可靠估计。

- a. 在财务报告批准报出之前企业已确定应支付的薪酬金额。
- b. 该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。
- c. 过去的惯例为企业确定推定义务金额提供了明显证据。

公司将利润分享和奖金计划作为费用处理(或根据相关准则,作为资产成本的一部分),借记相关成本费用,贷记相关职工薪酬科目。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,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。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在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。

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务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,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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:

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、对于在某一时段内履行的履约义务公司具体的收入确认原则

公司主营业务包括建筑与规划设计咨询业务、EPC 工程总承包、工程监理及项目管理业务。

（1）建筑与规划设计咨询业务

本公司与客户之间的提供服务合同主要属于在某一时段内履行的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其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。

资产负债表日，已完成工作量中的主要阶段已根据取得的外部证据进行确认。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。公司以设计项目的工作量实际完工进度为确认基准，按照设计合同总金额乘以工作量实际完工进度计算已完成的合同金额，扣除以前会计期间累计完成的合同金额，并扣除相应增值税后确认为该项目的当期收入，满足权责发生制要求。

（2）EPC 工程

本公司与客户之间的提供服务合同主要属于在某一时段内履行的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其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。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。建造合同的履约进度，依据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定

（3）工程监理及项目管理业务

本公司与客户之间的提供服务合同主要属于在某一时段内履行的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其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。根据与客户签订的工程监理及项目管理业务合同，依照业主确认的已完成合同约定工作量占合同约定总额的比例确定合同履约进度。

（二十六）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递

延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司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(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

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;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未

来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；

- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;否则,租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十九)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),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;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益:

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化,或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的,本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的

租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司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；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

(三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十一) 回购本公司股份

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

- (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

- ① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。本公司执行该规定无影响。

- ②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。本公司执行该规定无影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号, 以下简称“解释第 16 号”)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理
解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具, 相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的, 应当在确认应付股利时, 确认与股利相关的所得税影响, 并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式, 将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行, 相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的, 按照该规定进行调整; 发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的, 应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件, 使其成为以权益结算的股份支付的, 在修改日(无论发生在等待期内还是结束后), 应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付, 将已取得的服务计入资本公积, 同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债, 两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行, 2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易, 按照该规定进行调整; 2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的, 应当进行追溯调整, 将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目, 不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据

《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。本公司自 2023 年度起执行该规定。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5、6、9、13
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、20、25
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5、7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
中衡设计集团股份有限公司	15
苏州华造建筑设计有限公司	15
中衡设计集团工程咨询有限公司	25
浙江省工程咨询有限公司	15、25
中衡卓创国际工程设计有限公司	15
ARTS INTERNATIONAL ENGINEERING PTE. LTD.	适用境外所在国税率

(二) 税收优惠

1、本公司于 2022 年 11 月 18 日收到由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202232005197，有效期三年。本期公司企业所得税税率为 15%。

2、本公司的全资子公司苏州华造建筑设计有限公司于 2021 年 11 月 3 日收到由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR20213200166，有效期三年。本期华造设计企业所得税税率为 15%。

3、本公司的控股子公司浙江省工程咨询有限公司于 2021 年 12 月 16 日收到由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR2021330011409，有效期三年。本期浙江咨询企业所得税税率为 15%。

4、本公司的全资子公司中衡卓创国际工程设计有限公司经重庆市经济和信息化委员会以《国家鼓励类产业确认书》（编号：[内]鼓励类确认[2013]377 号）认定为从事国家鼓励类产业的内资企业，根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号）相关规定，本公司的企业所得税税率减按 15%的税率计缴。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	133,056.73	140,194.92
银行存款	322,143,798.06	312,974,115.07
其他货币资金	3,503,476.86	5,018,071.75
数字货币	6,523,437.00	
合计	332,303,768.65	318,132,381.74
其中：存放在境外的款项总额	2,641,542.19	1,567,883.90

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	1,037,320.97	410,000.00
法院冻结的银行存款	1,701,817.32	982,000.00
履约保证金	2,286,698.84	2,563,931.93
合计	5,025,837.13	3,955,931.93

其他说明：对使用有限制的货币资金在编制现金流量表时均不作为现金及现金等价物。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	408,664,269.92	331,604,309.85
其中：浮动收益理财产品	407,296,869.92	331,604,309.85
远期结售汇合同	1,367,400.00	
合计	408,664,269.92	331,604,309.85

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	16,844,035.34	11,007,616.96
商业承兑汇票	6,756,581.91	94,579,566.91
小计	23,600,617.25	105,587,183.87
坏账准备	994,222.25	54,368,106.14
合计	22,606,395.00	51,219,077.73

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,597,420.00	800,000.00
合计	9,597,420.00	800,000.00

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	79,077,398.18
合计	79,077,398.18

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	500,668,688.49	472,904,344.47
1 至 2 年	220,980,054.68	394,210,018.57
2 至 3 年	250,477,753.40	134,954,226.22
3 至 4 年	114,814,141.55	65,950,150.66
4 至 5 年	32,370,610.98	22,302,115.29
5 年以上	52,913,906.48	38,289,961.38
小计	1,172,225,155.58	1,128,610,816.59
减：坏账准备	392,285,161.43	302,095,070.29
合计	779,939,994.15	826,515,746.30

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	308,479,681.62	26.32	206,417,387.28	66.91	102,062,294.34	155,990,072.00	13.82	106,961,957.72	68.57	49,028,114.28
按组合计提坏账准备	863,745,473.96	73.68	185,867,774.15	21.52	677,877,699.81	972,620,744.59	86.18	195,133,112.57	20.06	777,487,632.02
合计	1,172,225,155.58	100.00	392,285,161.43		779,939,994.15	1,128,610,816.59	100.00	302,095,070.29		826,515,746.30

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
恒大系地产公司	116,152,149.68	94,039,935.19	80.96	偿债能力尚未恢复
融创系地产公司	102,219,733.45	52,791,109.20	51.64	偿债能力尚未恢复
其他房地产公司	89,282,282.49	58,760,826.89	65.81	预计无法收回
其他非房地产公司	825,516.00	825,516.00	100.00	预计无法收回
合计	308,479,681.62	206,417,387.28		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
建筑设计业务组合	570,305,458.96	150,220,855.00	26.34
工程总包业务组合	168,357,639.43	22,249,541.82	13.22
监理及项目管理业务组合	101,499,175.91	10,534,825.64	10.38
其他业务组合	6,509,195.80	599,611.01	9.21
以担保物担保的应收账款	17,074,003.86	2,262,940.68	13.25
合计	863,745,473.96	185,867,774.15	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	106,961,957.72	103,109,053.43	-3,653,623.87		206,417,387.28
按组合计提 坏账准备	195,133,112.57	-2,835,686.51	-2,112,035.30	-4,317,616.61	185,867,774.15
合计	302,095,070.29	100,273,366.92	-5,765,659.17	-4,317,616.61	392,285,161.43

4、 本期实际核销的应收账款情况：

本年度核销应收账款 4,317,616.61 元。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 166,338,602.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例 14.19%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 28,438,344.63 元。

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

截止 2022 年 12 月 31 日，公司办理了不附有追索权的应收账款保理，终止应收账款账面余额 60,400,478.80 元。

7、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	23,775,226.31	85.76	14,980,872.12	87.42
1至2年	2,914,649.30	10.51	409,852.20	2.39
2至3年	113,277.37	0.41	778,805.74	4.54
3年以上	919,095.53	3.32	967,244.47	5.65
合计	27,722,248.51	100.00	17,136,774.53	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 12,513,207.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 45.14%。

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	72,561,268.72	103,955,300.26
合计	72,561,268.72	103,955,300.26

1、 期末无应收利息

2、 期末无应收股利

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	27,501,603.91	67,181,680.56
1至2年	36,832,872.90	9,179,847.58
2至3年	6,470,359.83	24,436,664.84
3年以上	33,604,698.90	25,270,182.79
小计	104,409,535.54	126,068,375.77
减：坏账准备	31,848,266.82	22,113,075.51
合计	72,561,268.72	103,955,300.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	25,385,563.42	24.31	23,470,356.58	92.46	1,915,206.84	25,353,325.58	20.11	17,699,339.55	69.81	7,653,986.03
按组合计提坏账准备	79,023,972.12	75.69	8,377,910.24	10.60	70,646,061.88	100,715,050.19	79.89	4,413,735.96	4.38	96,301,314.23
合计	104,409,535.54	100.00	31,848,266.82		72,561,268.72	126,068,375.77	100.00	22,113,075.51		103,955,300.26

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
恒大系地产公司	14,383,827.79	13,920,502.83	96.78	偿债能力尚未恢复
融创系地产公司	9,587,590.20	8,214,988.28	85.68	偿债能力尚未恢复
其他系公司	1,414,145.43	1,334,865.47	94.39	预计无法收回
合计	25,385,563.42	23,470,356.58		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
备用金、押金及保证金	44,365,745.10	179,904.73	0.41
外部单位往来	27,823,516.93	8,002,494.91	28.76
员工借款	6,834,710.09	195,510.60	2.86
合计	79,023,972.12	8,377,910.24	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	4,413,735.96		17,699,339.55	22,113,075.51
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,076,273.97		6,309,317.03	10,385,591.00
本期转回	-41,894.06		-538,300.00	-580,194.06
本期转销	-70,205.63			-70,205.63
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,377,910.24		23,470,356.58	31,848,266.82

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	100,715,050.19		25,353,325.58	126,068,375.77
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段			709,500.00	709,500.00
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	213,459,220.69			213,459,220.69
本期终止确认	-234,012,366.93		-677,262.16	-234,689,629.09
其他变动	-1,137,931.83			-1,137,931.83
期末余额	79,023,972.12		25,385,563.42	104,409,535.54

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	17,699,339.55	6,309,317.03	-538,300.00		23,470,356.58
按组合计提坏账准备	4,413,735.96	4,076,273.97	-41,894.06	-70,205.63	8,377,910.24
合计	22,113,075.51	10,385,591.00	-580,194.06	-70,205.63	31,848,266.82

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况：

本年度核销其他应收款 70,205.63 元。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
员工备用金	12,579,341.18	12,253,586.51
投标及其他保证金	12,649,886.18	14,730,100.40
履约保证金	23,960,792.26	36,644,163.22
外部单位往来	48,068,805.83	57,250,460.64
员工借款	7,150,710.09	5,190,065.00
合计	104,409,535.54	126,068,375.77

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额 35,734,064.85 元，占应收账款期末余额合计数的比例 34.22%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 23,956,307.68 元。

(8) 期末无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	26,548.67		26,548.67	455,538.06		455,538.06
合同履约成本				4,667,365.25		4,667,365.25
合计	26,548.67		26,548.67	5,122,903.31		5,122,903.31

2、 期末无存货跌价准备及合同履约成本减值准备

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	443,322,745.81	24,080,759.19	419,241,986.62	447,138,585.64	8,491,873.97	438,646,711.67
合计	443,322,745.81	24,080,759.19	419,241,986.62	447,138,585.64	8,491,873.97	438,646,711.67

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备										
按组合计提减值准备	443,322,745.81	100.00	24,080,759.19	5.43	419,241,986.62	447,138,585.64	100.00	8,491,873.97	1.90	438,646,711.67
合计	443,322,745.81	100.00	24,080,759.19		419,241,986.62	447,138,585.64	100.00	8,491,873.97		438,646,711.67

按组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
已完工未结算-信用期	443,322,745.81	24,080,759.19	5.43
合计	443,322,745.81	24,080,759.19	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
建造合同形成的已完工未结算资产	8,491,873.97	16,713,277.68	1,124,392.46	-	24,080,759.19
合计	8,491,873.97	16,713,277.68	1,124,392.46		24,080,759.19

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	1,849,191.02	1,652,621.30
合计	1,849,191.02	1,652,621.30

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额	6,112,661.74	4,862,715.02
预缴增值税	2,912.63	
预缴企业所得税	2,210,128.91	4,123.29
合计	8,325,703.28	4,866,838.31

(十一) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
员工住房福利借款	4,207,809.05		4,207,809.05	4,486,172.82		4,486,172.82	2.75%
合计	4,207,809.05		4,207,809.05	4,486,172.82		4,486,172.82	

2、 期末无长期应收款坏账准备

3、 本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

4、 本期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(十二) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业:											
广西中马园区联衡规划研究 院有限公司	10,443,481.69			227,368.63						10,670,850.32	
光辉城市（重庆）科技有限 公司	6,294,957.98			15,113.45		-15,113.45				6,294,957.98	
苏州工业园区测绘地理信息 有限公司	35,313,759.32			10,825,964.02			-5,292,102.18			40,847,621.16	
浙江凯投建设管理有限公司	2,483,232.00			-373,555.12						2,109,676.88	
中衡新城（重庆）工程设计 有限公司	1,378,921.13			-196,307.64						1,182,613.49	
苏州衡燃节能科技有限公司	-81,327.11	6,174,000.00		66,391.74						6,159,064.63	
合计	55,833,025.01	6,174,000.00		10,564,975.08		-15,113.45	-5,292,102.18			67,264,784.46	

(十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	151,506,477.61	153,685,949.45
其中：权益工具投资	151,506,477.61	153,685,949.45
合计	151,506,477.61	153,685,949.45

其他说明：

(1) 2021年7月21日，公司第四届董事会第十次会议审议并通过了《关于入伙苏州元科壹号基础设施投资合伙企业（有限合伙）的议案》，拟以自有资金 28,785.51 万元作为认缴出资成为合伙企业有限合伙人，出资比例 95.95%。截止 2022 年 12 月 31 日，公司累计完成出资 10,929.76 万元,本年度公司实缴出资 4,190.63 万元。

(2) 2022 年 11 月 1 日，公司与星格量化投资技术研究所（苏州）有限公司（以下简称“星格量化”）、苏州元科壹号基础设施投资合伙企业（有限合伙），签订投资份额转让协议，公司以人民币 2944.399 万元向星格量化转让所持有的元科壹号基金的 39.06%份额（对应认缴出资 6,632.65 万元，实缴出资额 2,799.1345 万元）

(十四) 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	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	85,932,331.77	85,932,331.77
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	85,932,331.77	85,932,331.77
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	25,287,157.55	25,287,157.55
(2) 本期增加金额	2,670,581.88	2,670,581.88
—计提或摊销	2,670,581.88	2,670,581.88
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	27,957,739.43	27,957,739.43
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	57,974,592.34	57,974,592.34
(2) 上年年末账面价值	60,645,174.22	60,645,174.22

2、 无未办妥产权证书的投资性房地产情况

(十五) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	393,031,658.15	411,795,962.77
固定资产清理		
合计	393,031,658.15	411,795,962.77

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	EMC 合同资产	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	458,265,749.20	45,859,773.60	22,642,115.05	7,406,546.94	14,518,427.38	548,692,612.17
(2) 本期增加金额		3,760,038.94	1,194,179.86	289,033.73		5,243,252.53
—购置		3,760,038.94	1,194,179.86	289,033.73		5,243,252.53
(3) 本期减少金额		474,201.54	3,725,066.46	908,048.18	11,786,188.54	16,893,504.72
—处置或报废		474,201.54	3,725,066.46	908,048.18	11,786,188.54	16,893,504.72
(4) 期末余额	458,265,749.20	49,145,611.00	20,111,228.45	6,787,532.49	2,732,238.84	537,042,359.98
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	79,338,641.64	27,821,462.78	13,707,552.79	3,034,321.64	12,994,670.55	136,896,649.40
(2) 本期增加金额	13,344,405.84	4,867,189.08	3,151,837.92	1,356,127.60	906,619.44	23,626,179.88
—计提	13,344,405.84	4,867,189.08	3,151,837.92	1,356,127.60	906,619.44	23,626,179.88
(3) 本期减少金额		449,898.66	3,413,471.69	862,568.56	11,786,188.54	16,512,127.45
—处置或报废		449,898.66	3,413,471.69	862,568.56	11,786,188.54	16,512,127.45

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	EMC 合同资产	合计
(4) 期末余额	92,683,047.48	32,238,753.20	13,445,919.02	3,527,880.68	2,115,101.45	144,010,701.83
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	365,582,701.72	16,906,857.80	6,665,309.43	3,259,651.81	617,137.39	393,031,658.15
(2) 上年年末账面价值	378,927,107.56	18,038,310.82	8,934,562.26	4,372,225.30	1,523,756.83	411,795,962.77

3、 期末无暂时闲置的固定资产

4、 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	21,281,632.43	详见其他说明

其他说明：

本公司的控股子公司浙江省工程咨询有限公司于 2010 年 3 月 31 日与杭州黄龙洞股份经济合作社（代理人：杭州紫金实业投资有限公司）签订《房屋预约转让协议》，购买了位于杭州市古墩路与申花路交叉口西北角紫金广场 A 座七层的房产。该房产建筑面积 1,386.43 平方米。浙江咨询现持有该房产的目的为自用，房产证正在处于等待转让方办理登记手续的状态。

6、 期末无固定资产清理

(十六) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	67,413,058.80	11,900,343.03
合计	67,413,058.80	11,900,343.03

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
华中研发新大楼建造	67,206,126.98		67,206,126.98	11,900,343.03		11,900,343.03
徐州办公新大楼建造	206,931.82		206,931.82			
合计	67,413,058.80		67,413,058.80	11,900,343.03		11,900,343.03

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	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
华中研发新 大楼建造	201,870,000.00	11,900,343.03	55,305,783.95			67,206,126.98	33.29	施工	422,984.59	422,984.59	4.15	银行借款
徐州办公新 大楼建造			206,931.82			206,931.82		完工				-
合计		11,900,343.03	55,512,715.77			67,413,058.80			422,984.59	422,984.59		

(十七) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	68,067,405.32	68,067,405.32
(2) 本期增加金额	17,822,167.26	17,822,167.26
—新增租赁	15,853,665.73	15,853,665.73
—重估调整	1,968,501.53	1,968,501.53
(3) 本期减少金额	53,821,377.90	53,821,377.90
—处置	53,821,377.90	53,821,377.90
(4) 期末余额	32,068,194.68	32,068,194.68
2. 累计折旧		
(1) 年初余额	11,426,212.73	11,426,212.73
(2) 本期增加金额	10,159,924.57	10,159,924.57
—计提	10,159,924.57	10,159,924.57
(3) 本期减少金额	12,611,388.44	12,611,388.44
—处置	12,611,388.44	12,611,388.44
(4) 期末余额	8,974,748.86	8,974,748.86
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	23,093,445.82	23,093,445.82
(2) 年初账面价值	56,641,192.59	56,641,192.59

(十八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标使用权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	131,317,552.61	10,052,300.00	29,512,011.75	170,881,864.36
(2) 本期增加金额	126,377,315.82		3,446,481.52	129,823,797.34
—购置			3,446,481.52	3,446,481.52

项目	土地使用权	商标使用权	软件	合计
—其他	126,377,315.82			126,377,315.82
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	257,694,868.43	10,052,300.00	32,958,493.27	300,705,661.70
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	24,692,714.59		23,739,488.01	48,432,202.60
(2) 本期增加金额	12,204,661.17		4,906,325.74	17,110,986.91
—计提	5,677,036.17		4,906,325.74	10,583,361.91
—其他	6,527,625.00			6,527,625.00
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	36,897,375.76		28,645,813.75	65,543,189.51
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	220,797,492.67	10,052,300.00	4,312,679.52	235,162,472.19
(2) 上年年末账面价值	106,624,838.02	10,052,300.00	5,772,523.74	122,449,661.76

2、 无未办妥产权证书的土地使用权情况

(十九) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
卓创设计	535,497,766.57			535,497,766.57
华造设计	65,428,664.63			65,428,664.63
浙江咨询	56,965,562.78			56,965,562.78
小计	657,891,993.98			657,891,993.98
减值准备				
卓创设计	387,249,204.28	15,780,894.72		403,030,099.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
华造设计	33,318,368.44			33,318,368.44
浙江咨询	13,172,596.00			13,172,596.00
小计	433,740,168.72	15,780,894.72		449,521,063.44
账面价值	224,151,825.26	-15,780,894.72		208,370,930.54

2、 商誉的形成

(1) 企业合并中衡卓创（重庆）工程设计有限公司形成的商誉

公司于 2015 年 9 月 20 日召开第二届董事会第十四次会议、于 2015 年 10 月 27 日召开第二届董事会第十五次会议以及于 2015 年 11 月 12 日召开 2015 年第五次临时股东大会，审议通过公司非公开发行 A 股股票以及关于签署《重庆卓创国际工程设计有限公司之股权购买协议》等相关的议案。非公开发行股票拟募集资金总额不超过 59,800.00 万元人民币（包括发行费用），扣除发行费用后全部作为收购柏疆红、卢菁及张权三位自然人持有的中衡卓创（重庆）工程设计有限公司 100% 股权的价款。江苏中天资产评估事务所有限公司为该次非公开发行股票募集资金投资项目于 2015 年 10 月 27 日出具了《中衡设计集团股份有限公司股权收购涉及重庆卓创国际工程设计有限公司股东全部权益价值项目评估报告》（苏中资评报字（2015）第 2049 号），截至评估基准日 2015 年 6 月 30 日止，中衡卓创（重庆）工程设计有限公司全部股东权益的评估值为 59,966.64 万元人民币。

2015 年 10 月 27 日，公司与柏疆红、卢菁、张权签署了《重庆卓创国际工程设计有限公司之股权购买协议》，约定本公司按卓创设计整体评估值 59,966.64 万元为作价依据，向卓创设计原股东柏疆红、卢菁、张权支付 59,800.00 万元股权转让款购买其所持有的卓创设计 100% 股权。本次股权收购完成后，公司持有卓创设计 100% 的股权。卓创设计原股东放弃对本次股权收购中所可能涉及的任何优先购买权。2015 年 11 月 2 日，公司向柏疆红、卢菁、张权预付了 3,000 万元股权转让款；2015 年 11 月 11 日，公司向柏疆红、卢菁、张权预付了 2,980 万元股权转让款；2015 年 11 月 30 日，公司向柏疆红、卢菁、张权支付了 10,000 万元股权转让款。2015 年 11 月 30 日，卓创设计完成股权变更的工商变更登记。2015 年 12 月 1 日，公司向柏疆红、卢菁、张权支付了 14,518 万元股权转让款。

至此，公司累计支付了 30,498 万元股权转让款，占全部股权转让款的 51%。公司自 2015 年 12 月起将卓创设计纳入财务报表合并范围。

公司将合并成本 598,000,000.00 元与购买日按照持股比例 100%计算的应享有卓创设计可辨认净资产公允价值的份额 62,502,233.43 元之间的差额 535,497,766.57 元确定为商誉。

(2) 企业合并苏州华造建筑设计有限公司形成的商誉

2016 年 10 月 19 日，公司召开第二届董事会第二十六次会议，会议审议通过了《关于签署〈苏州华造建筑设计有限公司之股权购买协议〉的议案》，同意公司与顾柏男、祖刚等 30 名自然人（以下合称“华造设计原股东”）签订《苏州华造建筑设计有限公司之股权购买协议》（以下简称“股权购买协议”），协议约定公司向华造设计原股东支付 78,199,428.00 元购买其所持有的华造设计合计 65.16619%股权。股权交易对价参考江苏中天资产评估事务所有限公司出具的苏中资评报字(2016)第 2033 号《中衡设计集团股份有限公司股权收购涉及苏州华造建筑设计有限公司股东全部权益价值项目评估报告》。

2016 年 11 月 7 日，公司支付股权转让款的 51%即 39,881,708.28 元至华造设计原股东所指定的账户，并于同日签订了《股权转让确认书》。

2016 年 11 月 24 日，华造设计完成股东变更的工商变更登记，公司将华造设计自 2016 年 11 月起纳入财务报表合并范围。

公司将合并成本 78,199,428.00 元与购买日按照持股比例 65.16619%计算的应享有华造设计可辨认净资产公允价值的份额 12,770,763.37 元之间的差额 65,428,664.63 元确定为商誉。

(3) 企业合并浙江省工程咨询有限公司形成的商誉

2017 年 4 月 7 日，公司召开第二届董事会第二十九次会议，会议审议通过了《关于签署〈浙江省工程咨询有限公司之股权购买协议〉的议案》及《关于拟使用“未来发展战略储备资金项目”募集资金及自有资金收购浙江省工程咨询有限公司 65%股权的议案》。同意公司与高洪舟、钱学军等 17 名自然人（以下合称“浙江咨询原股东”）签署《浙江省工程咨询有限公司之股权购买协议》（以下简称“股权购买协议”），协议约定公司向浙江咨询原股东支付 93,600,000.00 元购买其所持有的浙江咨询合计 65%股权。股权交易对价参考江苏中天资产评估事务所有限公司出具的苏中咨评报字（2017）第 2013 号《中衡设计集团股份有限公司股权收购涉及浙江省工程咨询有限公司股东全部权益价值项目评估报告》（以下简称“评估报告”）。

公司依照股权购买协议的约定于 2017 年 5 月 4 日合计支付了约定股权转让款的 51%合计 4,773.60 万元。2017 年 5 月 2 日浙江咨询完成了股权转让工商变

更登记，公司将浙江咨询自 2017 年 5 月起纳入财务报表合并范围。

公司将合并成本 93,600,000.00 元与购买日按照持股比例 65%计算的应享有浙江咨询可辨认净资产公允价值的份额 36,634,437.22 元之间的差额 56,965,562.78 元确定为商誉。

3、 形成商誉时的并购重组相关方业绩承诺完成情况

（1）中衡卓创（重庆）工程设计有限公司原股东业绩承诺完成情况

卓创设计原股东柏疆红、卢菁、张权承诺卓创设计 2015 年度、2016 年度、2017 年度实现的税后净利润分别不低于 4,500 万元、5,100 万元与 5,700 万元。（净利润均以经审计的扣除非经常性损益前后较低的归属于母公司普通股股东的净利润为计算依据）。截止 2017 年度末，卓创设计已累计完成业绩 17,456.49 万元。

（2）苏州华造建筑设计有限公司原股东业绩承诺完成情况

华造设计原股东顾柏男、祖刚等 30 名自然人承诺华造设计 2016 年度、2017 年度、2018 年度实现的税后净利润分别不低于 1,150 万元、1,200 万元与 1,250 万元。（净利润均以经审计的扣除非经常性损益前后较低的归属于母公司普通股股东的净利润为计算依据）。截止 2018 年度末，华造设计已累计完成业绩 4,060.25 万元。

（3）浙江省工程咨询有限公司原股东业绩承诺完成情况

浙江咨询原股东承诺 2017 年度、2018 年度、2019 年度实现的税后净利润分别不低于 1,000 万元、1,200 万元与 1,440 万元。（净利润均以经审计的扣除非经常性损益前后较低的归属于母公司普通股股东的净利润为计算依据）。截止 2019 年度末，浙江咨询已累计完成业绩 4,038.64 万元。

4、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

（1）中衡卓创（重庆）工程设计有限公司商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

卓创设计商誉减值测试时以与商誉相关的非流动资产（包括固定资产、无形资产、长期待摊费用）作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

项目	卓创设计
期末与商誉相关的资产组价值	5,532,332.43
期末归属于母公司的商誉价值	535,497,766.57
期末归属于少数股东的商誉价值	
期末包含商誉的资产组的价值	541,030,099.00
期末包含商誉的资产组的可收回金额	138,000,000.00

(2) 苏州华造建筑设计有限公司商誉所在资产组或资产组组合的相关信息
华造设计商誉减值测试时以与商誉相关的非流动资产（包括固定资产、无形资产、长期待摊费用）作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

项目	华造设计
期末与商誉相关的资产组价值	2,561,764.88
期末归属于母公司的商誉价值	65,428,664.63
期末归属于少数股东的商誉价值	34,968,242.89
期末包含商誉的资产组的价值	102,958,672.40
期末包含商誉的资产组的可收回金额	101,000,000.00

(3) 浙江省工程咨询有限公司商誉所在资产组或资产组组合的相关信息
浙江咨询商誉减值测试时以与商誉相关的非流动资产（包括固定资产、无形资产）作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

项目	浙江咨询
期末与商誉相关的资产组价值	31,697,844.75
期末归属于母公司的商誉价值	56,965,562.78
期末归属于少数股东的商誉价值	30,673,764.57
期末包含商誉的资产组的价值	119,337,172.10
期末包含商誉的资产组的可收回金额	125,000,000.00

5、 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 公司期末对商誉相关的资产组进行了减值测试，在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(2) 卓创设计包含商誉的资产组可回收金额参考利用江苏中企华中天资产评估有限公司出具的苏中资评报字(2023)第 9020 号《中衡设计集团股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的中衡卓创国际工程设计有限公司商誉及相关资产组可收回金额资产评估报告》。

(3) 华造设计包含商誉的资产组可回收金额参考利用江苏中企华中天资产评估有限公司出具的苏中资评报字(2023)第 9023 号《中衡设计集团股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的苏州华造建筑设计有限公司商誉及相关资产组可收回金额资产评估报告》。

(4) 浙江咨询包含商誉的资产组可回收金额参考利用江苏中企华中天资产评估有限公司出具的苏中资评报字(2023)第 9022 号《中衡设计集团股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的浙江省工程咨询有限公司商誉及相关资产组可收回金额资产评估报告》。

(5) 重要假设及依据

①、持续经营假设：假设被评估单位在现有的资产资源条件下，在可预见的未来经营期限内，其生产经营业务可以合法地按其现状持续经营下去，其经营状况不会发生重大不利变化。

②、假设国家现行有关法律、宏观经济、金融以及产业政策等外部经济环境不会发生不可预见的重大不利变化，亦无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大影响。

③、假设资产组所在地所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等财税政策无重大变化，信贷政策、利率、汇率等金融政策基本稳定。

④、假设资产组的经营者合法合规、勤勉尽职地履行其经营管理职能，不会出现严重影响企业发展或损害股东利益情形，并继续保持现有的经营管理模式。

⑤、假设资产组各项业务相关经营资质在有效期届满后能顺利通过有关部门的审批并持续有效。

⑥、假设资产组采用的会计政策在重要性方面保持一致。

(6) 关键参数

①、卓创设计包含商誉的资产组预测期为 2023 年至 2027 年，后续为稳定期；
预测期收入增长率分别为：4.22%、3.00%、2.00%、2.00%、2.00%、2.00%
稳定期收入增长率为：0.00%

利润率：根据预测的收入、成本、费用等计算；

折现率（税前）为：10.32%

②、华造设计包含商誉的资产组预测期为 2023 年至 2027 年，后续为稳定期；
预测期收入增长率分别为：5.50%、5.00%、5.00%、5.00%、4.50%、4.00%
稳定期收入增长率为：0.00%

利润率：根据预测的收入、成本、费用等计算；

折现率（税前）为：10.91%

③、浙江咨询包含商誉的资产组预测期为 2023 年至 2027 年，后续为稳定期；
预测期收入增长率分别为：-15.92%、3.33%、0.00%、0.00%、0.00%
稳定期收入增长率为：0.00%

利润率：根据预测的收入、成本、费用等计算；

折现率（税前）为：10.77%

6、商誉减值测试的影响

经减值测试后，公司全资子公司中衡卓创（重庆）工程设计有限公司商誉发生减值，本期计提商誉减值准备 15,780,894.72 元。

(二十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
园区消防队停车场	50,000.04		9,999.96		40,000.08
公司自有办公楼装修	3,592,137.86		2,373,721.22		1,218,416.64
经营租入固定资产改良支出	13,802,368.75	437,026.60	2,749,387.98	6,004,010.35	5,485,997.02
企业邮箱服务费	39,961.36		38,990.43		970.93
员工福利借款利息摊销	521,205.88	160,942.07	99,148.02		582,999.93
合计	18,005,673.89	597,968.67	5,271,247.61	6,004,010.35	7,328,384.60

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
资产减值准备	206,052,467.19	30,712,270.94	241,232,896.34	35,509,545.11
可抵扣亏损	16,530,691.45	2,519,769.23	10,691,744.52	1,442,608.41
应付职工薪酬	69,960,118.20	10,405,045.26	45,677,198.82	6,762,607.36
股份支付	10,273,461.61	1,588,792.24	9,794,928.91	1,469,239.34
金融工具公允价值变动	3,172,220.50	475,833.08	7,203,000.00	1,080,450.00
长期应付职工薪酬	8,623,936.45	1,293,590.47	5,713,434.00	857,015.10
预计负债	101,000.00	15,150.00		
合计	314,713,895.40	47,010,451.22	320,313,202.59	47,121,465.32

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资 产评估增值	22,930,394.42	3,439,559.01	23,824,044.19	3,573,606.62
交易性金融资产公允价 值变动	3,720,858.22	469,909.36	2,143,880.66	239,102.12
其他非流动金融资产公 允价值变动	28,541,337.60	4,281,200.64	38,148,650.08	5,722,297.51
固定资产折旧会计与税 法差异	20,190,995.40	3,051,178.86	21,482,108.73	3,211,967.91
不构成业务购买资产评 估增值	21,496,609.47	3,224,491.42		
合计	96,880,195.11	14,466,339.29	85,598,683.66	12,746,974.16

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	7,801,466.75	39,208,984.47	9,170,841.76	37,950,623.56
递延所得税负债	7,801,466.75	6,664,872.54	9,170,841.76	3,576,132.40

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	256,185,963.19	148,158,277.40
可抵扣亏损	12,468,699.51	2,919,650.97
合计	268,654,662.70	151,077,928.37

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	期末余额	上年年末余额	备注
2024年	1,249.08		
2025年	2,366,921.88	2,713,024.49	
2026年	6,902,649.93	206,626.48	
2027年	3,197,878.62		以2022年度企业所得税汇算清缴数据为准
合计	12,468,699.51	2,919,650.97	

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
抵欠设计费房产	60,866,578.21	3,662,047.39	57,204,530.82	34,990,564.75	2,135,935.83	32,854,628.92
预付购房款	4,690,576.00		4,690,576.00	3,888,895.00	187,112.00	3,701,783.00
合同履约成本	4,419,820.69		4,419,820.69			
合计	69,976,974.90	3,662,047.39	66,314,927.51	38,879,459.75	2,323,047.83	36,556,411.92

其他说明：

公司对抵欠设计费房产实施减值测试，可回收金额参考利用江苏中企华中天资产评估有限公司出具的苏中资评报字(2023)第9024号《中衡设计集团股份有限公司拟以财务报告为目的涉及的房地产公允价值资产评估报告》。截止2022年12月31日，对发生减值抵欠设计费房产累计提取减值准备3,662,047.39元。

(二十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	21,021,000.00	35,045,391.61
信用借款	220,435,028.91	169,129,718.44
银行承兑汇票贴现	800,000.00	
合计	242,256,028.91	204,175,110.05

其他说明：

(1) 2021年11月25日，公司与招商银行股份有限公司卢森堡分行签订编号为CB20210109的信用借款合同，借款本金金额为10,000,000.00欧元，借款利率0.7%、借款期限自2022年1月25日至2023年1月13日，宁波银行股份有限公司苏州分行开立金额10,000,000.00欧元编号07500BH22BG269D对外保函对公司与招商银行股份有限公司卢森堡分行所签订借款协议之借款本金做出担保，担保期限自2022年1月25日至2023年1月25日。截止2022年12月31日，尚未到期的借款本息余额为10,013,027.78欧元，折合人民币74,325,703.91元。

(2) 2022年6月29日，公司与广发银行股份有限公司苏州分行签订编号为(2022)苏银综授额字第020096号授信额度协议，取得125,000,000.00元流动资金贷款额度，该协议项下，公司与广发银行股份有限公司苏州分行签订系统合同号/借据号N22021068借款借据，借款本金金额75,700,000.00元，借款利率3.15%、借款期限自2022年6月29日至2023年6月28日。截止2022年12月31日，尚未到期的借款本息余额为35,027,125.00元。

(3) 2022年10月31日，公司与中国银行股份有限公司苏州分行签订编号为中银苏州授字(2022)第001号授信额度协议，取得200,000,000.00元流动资金贷款额度，该协议项下，公司与中国银行股份有限公司苏州分行签订编号中银苏州贷字(2022)第034-2号流动资金借款合同，借款本金金额16,000,000.00元，借款利率2.80%、借款期限自2022年10月31日至2023年10月30日。截止2022年12月31日，尚未到期的借款本息余额为16,011,200.00元。

(4) 2021年8月11日，公司与招商银行股份有限公司苏州分行签订编号为512XY2021026222号授信额度协议，取得150,000,000.00元流动资金贷款额度，该协议项下，公司与招商银行股份有限公司苏州分行签订以下借款协议：

借款日期	借款合同编号	合同期限	借款本金	借款利率
2022/6/22	TK2206221533472	2022/6/22~2023/2/22	2,000,000.00	3.00%
2022/6/22	TK2206221522499	2022/6/22~2023/2/22	8,000,000.00	3.00%
2022/6/29	TK2206271042597	2022/6/29~2023/6/28	50,000,000.00	3.00%
2022/7/15	TK2207150910567	2022/7/15~2023/2/10	5,000,000.00	3.00%
2022/7/21	TK2207211015059	2022/7/21~2023/2/21	5,000,000.00	3.00%
2022/7/21	TK2207211022381	2022/7/21~2023/2/21	5,000,000.00	3.00%
2022/7/22	TK2207211413512	2022/7/22~2023/2/22	5,000,000.00	3.00%
2022/7/29	TK2207290857214	2022/7/29~2023/2/10	5,000,000.00	3.00%
2022/7/29	TK2207290911223	2022/7/29~2023/2/10	5,000,000.00	3.00%
合计			90,000,000.00	

截止 2022 年 12 月 31 日，尚未到期的借款本息余额为 90,067,500.00 元。

(5) 2022 年 10 月 26 日，公司与中国工商银行股份有限公司苏州工业园区支行签订编号为 0110200009-2022 年（园区）字 02436 号流动资金借款合同，借款本金金额 5,000,000.00 元，借款利率 2.80%、借款期限自 2022 年 10 月 28 日至 2023 年 10 月 25 日。截止 2022 年 12 月 31 日，尚未到期的借款本息余额为 5,003,500.00 元。

(6) 2022 年 11 月 25 日，公司全资子公司中衡卓创（重庆）工程设计有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司重庆分行签订编号为 BC2022110400001001 融资额度协议，取得 40,000,000.00 元流动资金贷款额度，该协议项下，卓创设计与上海浦东发展银行股份有限公司重庆分行签订编号为 83012022110401 流动资金借款合同，借款本金金额 21,000,000.00 元，借款利率 3.65%、借款期限自 2022 年 12 月 7 日至 2023 年 12 月 7 日，并公司与上海浦东发展银行股份有限公司重庆分行于 2022 年 11 月 25 日签订编号为 ZB8318202200000022 最高额保证合同，为借款提供最高本金余额 50,000,000.00 元的连带责任保证，担保期限自主债权届满之日起三年。截止 2022 年 12 月 31 日，尚未到期的借款本息余额为 21,021,000.00 元。

(二十四) 交易性金融负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	7,203,000.00		7,203,000.00	
其他	7,203,000.00		7,203,000.00	
合计	7,203,000.00		7,203,000.00	

其他说明：

公司于 2021 年 6 月 21 日与宁波银行苏州分行签订远期结售汇交易确认书，约定在 2022 年 1 月 25 日以约定汇率 7.94 买入欧元 10,000,000.00 元，本期已按照约定汇率 7.94 元买入欧元 10,000,000.00 元。

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,106,604.85	1,550,000.00
合计	5,106,604.85	1,550,000.00

(二十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	522,465,749.46	437,115,710.99
1 年以上	363,468,986.18	404,643,168.26
合计	885,934,735.64	841,758,879.25

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州第一建筑集团有限公司	48,029,575.25	分包工程款
安徽水利开发有限公司	28,691,944.89	分包工程款
中建-大成建筑有限责任公司	26,767,663.79	分包工程款
兰州盖博园林景观有限公司	25,650,713.60	分包工程款
中亿丰建设集团股份有限公司	22,169,965.68	分包工程款
合计	151,309,863.21	

(二十七) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,315,432.56	3,748,665.49
1 年以上		
合计	1,315,432.56	3,748,665.49

2、 本期无账龄超过一年的重要预收款项

(二十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	199,342,375.54	183,036,721.89
1年以上	129,923,274.35	115,453,369.97
合计	329,265,649.89	298,490,091.86

(二十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	247,960,185.79	568,682,393.97	576,836,363.11	239,806,216.65
离职后福利-设定提存计划	720,109.81	28,774,118.48	29,002,925.93	491,302.36
辞退福利		1,470,733.28	1,254,161.28	216,572.00
一年内到期的其他福利				
合计	248,680,295.60	598,927,245.73	607,093,450.32	240,514,091.01

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	247,453,971.33	514,190,267.43	522,267,305.11	239,376,933.65
(2) 职工福利费		29,928,772.78	29,922,542.78	6,230.00
(3) 社会保险费	301,241.18	12,163,393.58	12,158,069.74	306,565.02
其中: 医疗保险费	286,868.53	10,480,862.83	10,471,170.51	296,560.85
工伤保险费	6,413.99	791,841.29	790,649.72	7,605.56
生育保险费	7,958.66	890,689.46	896,249.51	2,398.61
(4) 住房公积金	204,524.00	12,059,449.09	12,148,317.09	115,656.00
(5) 工会经费和职工教育经费	449.28	340,511.09	340,128.39	831.98
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	247,960,185.79	568,682,393.97	576,836,363.11	239,806,216.65

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	704,218.72	27,899,560.84	28,128,951.52	474,828.04
失业保险费	15,891.09	874,557.64	873,974.41	16,474.32
合计	720,109.81	28,774,118.48	29,002,925.93	491,302.36

(三十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	10,582,506.84	7,486,797.04
企业所得税	19,981,337.13	27,201,590.48
个人所得税	859,747.11	3,320,949.74
城市维护建设税	736,579.88	523,422.02
房产税	1,065,550.96	1,174,258.47
教育费附加	525,864.92	373,656.41
土地使用税	94,831.46	79,605.82
印花税	256,717.58	517,746.03
环境保护税	36.00	
合计	34,103,171.88	40,678,026.01

(三十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	22,825,489.94	28,389,889.29
其他应付款项	87,679,344.44	74,689,602.68
合计	110,504,834.38	103,079,491.97

1、 期末无应付利息

2、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	22,825,489.94	28,389,889.29
合计	22,825,489.94	28,389,889.29

其他说明：

(1) 2016年10月19日，公司与顾柏男、祖刚等30名自然人签订了《苏州华造建筑设计有限公司之股权购买协议》（以下简称“股权购买协议”），股权购买协议约定本次股权购买的审计与评估基准日为2016年6月30日。苏州华造建筑设计有限公司原股东指于2016年6月30日合计持有华造设计100%股权的股东，包括顾柏男、祖刚等43名自然人，截止2022年12月31日，应付苏州华造建筑设计有限公司原股东股利金额结余19,977,989.94元。

(2) 根据公司2022年第三次临时股东大会审议通过的《关于2022半年度利润分配预案》，公司拟以实施权益分派股权登记日的股份总数（扣除回购的股份7,810,948股）后的股份数量为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.5元人民币（含税），共计派发现金红利67,618,957.50元。截止2022年12月31日，公司累计确认2018年限制性股票应享有的分红金额3,974,381.08元，已分配支付3,974,381.08元。

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	47,070,949.17	22,987,548.96
1年以上	40,608,395.27	51,702,053.72
合计	87,679,344.44	74,689,602.68

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
原浙江省工程咨询有限公司股东	7,200,000.00	尚未到合同约定支付时间的股权转让款
合计	7,200,000.00	

(三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	6,922,433.73	9,230,919.16
合计	6,922,433.73	9,230,919.16

(三十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	11,399,942.38	20,389,916.01
待转城市维护建设税	746,287.05	1,320,505.65
待转教育费附加	557,276.66	966,812.86
合同负债税金	15,306,951.91	15,944,126.18
已背书未终止确认的商业票据支付义务		6,073,510.45
合计	28,010,458.00	44,694,871.15

(三十四) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	31,507,539.39	
合计	31,507,539.39	

其他说明：

2021年12月31日，公司全资子公司中衡设计集团华中总部（湖北）有限公司与招商银行股份有限公司苏州分行签订编号为512HT2022073947固定资产借款合同，取得195,000,000.00元固定资金贷款额度，由公司向中衡华中提供担保，担保金额19,500万元，担保期限为7年。该协议项下，公司与招商银行股份有限公司苏州分行签订以下借款协议：

借款日期	业务编号	合同期限	借款本金	借款利率
2022/5/24	B22052310000957	2022/5/24~2028/12/30	4,050,000.00	4.30%
2022/6/23	B22062310000824	2022/6/23~2028/12/30	2,112,825.00	4.30%
2022/7/25	B22072510000832	2022/7/25~2028/12/30	4,445,372.00	4.30%
2022/8/22	B22082210000826	2022/8/22~2028/12/30	5,288,620.00	4.30%
2022/9/26	B22092610000971	2022/9/26~2028/12/30	2,913,769.00	4.15%
2022/10/25	B22102510000354	2022/10/25~2028/12/30	4,657,720.00	4.15%
2022/11/25	B22112510000865	2022/11/25~2028/12/30	3,566,678.00	4.15%
2022/12/26	B22122610001011	2022/12/26~2028/12/30	4,443,753.62	4.15%
合计			31,478,737.62	

截止2022年12月31日，尚未到期的借款本息余额为31,507,539.39元。

(三十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	17,809,682.20	55,370,523.98
未确认融资费用	-1,537,735.71	-6,494,440.20
合计	16,271,946.49	48,876,083.78

(三十六) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	上年年末余额
奖金计划	8,623,936.45	5,713,434.00
合计	8,623,936.45	5,713,434.00

(三十七) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼		9,468,973.30		9,468,973.30	劳动争议
合计		9,468,973.30		9,468,973.30	

其他说明：

(1) 全资子公司卓创设计共计 100 名员工在 2022 年 2 月 25 日以公司存在未足额支付劳动报酬等事由提出单方面解除劳动关系，并向重庆市渝北区劳动人事争议仲裁委员会申请劳动仲裁。经审理，仲裁支持了员工的部分请求，要求公司向共计 97 名员工（胜诉 3 例）赔偿 9,482,729.28 元。卓创设计对仲裁裁决不服，在法定期限内向重庆市渝北区人民法院提起诉讼。截至报告日，已判决 1 例、和解 1 例，合计减轻赔偿义务 114,755.98 元，其余案件尚未开庭审理，公司估计预计负债 9,367,973.30 元。

(2) 全资子公司华造设计员工杨丽丽在 2022 年 2 月 9 日以公司未足额支付劳动报酬为由向南京市建邺区人民法院提起诉讼，要求公司支付 2022 年度工资奖金及经济补偿金共 108,000.00 元。经审理，法院支持杨丽丽部分请求，判决华造设计支付奖金及经济补偿金共计 101,000.00 元。华造设计对一审判决不服，已上诉至南京市中级人民法院。截至报告日，案件已开庭审理尚未判决，公司估计预计负债 101,000.00 元。

(三十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	278,514,728.00				-2,608,950.00	-2,608,950.00	275,905,778.00

本年增减变动情况及原因说明：

(1) 2021 年 4 月 28 日公司第四届董事会第六次会议及 2021 年 11 月 29 日公司第四届董事会第十六次会议审议通过了《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》，同意注销已授出未解锁的股权激励股份共计 22.795 万股，涉及股权激励对象 5 人。公司于 2022 年 5 月 27 日完成注销及工商变更登记，股本减少 227,950 元。

(2) 2022 年 5 月 20 日公司第四届董事会第二十三次会议及 2022 年 6 月 13 日 2022 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司变更回购股份用途并注销的议案》，注销已回购未转让的回购股份 238.10 万股。公司于 2022 年 11 月 11 日完成注销及工商变更登记，股本减少 2,381,000.00 元。

(三十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,011,919,738.81	8,238,964.53	38,535,040.55	981,623,662.79
其他资本公积	23,719,471.64	4,817,720.04	8,522,656.05	20,014,535.63
合计	1,035,639,210.45	13,056,684.57	47,057,696.60	1,001,638,198.42

本年增减变动情况及原因说明：

(1) 2021 年 4 月 28 日公司第四届董事会第六次会议审议通过《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划限制性股票第三期解锁条件成就的议案》，本次解锁激励对象共计 51 名，解锁股份合计 178.1544 万股。解锁结转资本公积 (其他资本公积) 累计确认的股权激励费用 8,238,964.53 元至资本公积 (股本溢价)，减少计入资本公积 (其他资本公积) 递延所得税影响 283,691.52 元，减少库存股 (奖励员工回购股份) 与资本公积 (股本溢价) 8,732,702.61 元，减少库存股 (发行限售股的潜在回购义务) 与其他应付款 (限制性股票回购义务) 6,310,228.67 元。

(2) 2021年4月28日公司第四届董事会第六次会议及2021年11月29日公司第四届董事会第十六次会议审议通过了《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》，同意注销已授出未解锁的股权激励股份共计227.95万股，涉及股权激励对象5人。股本减少227,950元，减少资本公积（股本溢价）2,006,817.54元，减少库存股2,234,767.54元。并以现金1,117,410.90元支付退股款项。

(3) 2022年5月20日公司第四届董事会第二十三次会议及2022年6月13日2022年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司变更回购股份用途并注销的议案》，对应未转让的回购股份238.10万股。股本减少2,381,000.00元，减少资本公积（股本溢价）27,795,520.40元，减少库存股30,176,520.40元。

(4) 资本公积（其他资本公积）本期增加金额4,832,833.49元，系根据《企业会计准则第11号——股份支付》相关规定，对于以权益结算的股份支付，企业应当以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量。企业应在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的其他资本公积。其中，资本公积（其他资本公积）161,230.50元，系该股份支付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部分的所得税影响。

(四十) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
发行限售股的潜在回购义务	17,277,698.82		17,277,698.82	
回购用于奖励股份	52,655,229.81	27,014,720.19	30,176,520.40	49,493,429.60
合计	69,932,928.63	27,014,720.19	47,454,219.22	49,493,429.60

本年增减变动情况及原因说明：

公司于2022年1月24日召开第四届董事会第十九次会议审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份预案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，用于股权激励或员工持股计划。截止2022年12月31日，公司累计回购股份数量2,980,700.00股，交易总金额为人民币27,014,720.19元，其中交易费用5,867.19元。

(四十一) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收 益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-10,078.07	175,749.34				175,749.34		165,671.27
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益 的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-10,078.07	175,749.34				175,749.34		165,671.27
其他综合收益合计	-10,078.07	175,749.34				175,749.34		165,671.27

(四十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	109,615,578.92	109,615,578.92	10,125,272.75		119,740,851.67
合计	109,615,578.92	109,615,578.92	10,125,272.75		119,740,851.67

(四十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	51,800,754.86	640,356,434.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	51,800,754.86	640,356,434.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	86,764,528.97	-418,561,639.30
减：提取法定盈余公积	10,125,272.75	
应付普通股股利	67,618,957.50	169,994,039.84
期末未分配利润	60,821,053.58	51,800,754.86

(四十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,744,150,166.18	1,305,475,743.64	1,767,999,715.36	1,319,946,868.64
其他业务	15,802,601.22	10,369,938.88	25,657,797.98	12,943,125.05
合计	1,759,952,767.40	1,315,845,682.52	1,793,657,513.34	1,332,889,993.69

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	1,744,150,166.18	1,767,999,715.36
租赁收入	12,419,264.92	12,923,544.98
其他收入	3,383,336.30	12,734,253.00
合计	1,759,952,767.40	1,793,657,513.34

本期无前期已经履行（或部分履行）的履约义务在本期调整的收入。

2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	本期金额
业务类型：	
建筑与规划设计	883,430,948.09
工程总承包	557,391,536.59
监理与项目管理	211,063,355.70
工程咨询与招标代理	83,908,811.51
其他业务类型	8,355,514.29
合计	1,744,150,166.18
按经营地区分类：	
华东	1,562,429,150.23
华北	11,842,052.98
华中	44,708,727.66
华南	604,777.92
西南	103,095,445.17
西北	15,272,438.00
东北	5,006,585.26
国外	1,190,988.96
合计	1,744,150,166.18
按商品转让的时间分类：	
在某一时点确认	92,264,325.80
在某一时段内确认	1,651,885,840.38
合计	1,744,150,166.18

3、 履约义务的说明

本公司与客户之间的提供服务合同主要属于在某一时段内履行的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其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。

(四十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,042,554.79	3,746,847.13
教育费附加	2,887,040.63	2,703,629.27
环境保护税	13,428.00	
房产税	4,431,327.55	4,416,147.07
土地使用税	467,247.30	297,778.85
印花税	815,601.65	1,214,199.63
车船使用税	59,590.00	54,590.00
水利建设基金	1,412.44	538.45
合计	12,718,202.36	12,433,730.40

(四十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬与相关费用	75,681,563.75	76,277,967.27
业务招待费	22,076,687.46	25,472,610.08
广告与宣传费	373,694.87	1,077,164.50
租赁费	77,391.97	394,873.98
办公费	18,107,645.42	18,708,562.49
差旅费	3,908,497.27	5,533,352.44
低值易耗品	68,011.48	136,433.99
咨询服务费	5,385,322.55	4,538,147.54
资产折旧与摊销	18,081,041.32	20,261,683.08
董事会费	180,000.00	327,430.33
股权激励费用	897,402.42	-255,644.82
其他	83,710.74	838,362.00
合计	144,920,969.25	153,310,942.88

(四十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员费用	86,189,535.24	81,673,588.92
直接投入	6,611,881.74	4,678,191.05
资产折旧与摊销	2,950,879.32	3,337,153.74
委托外部研究开发投入	592,075.94	696,352.06
合计	96,344,372.24	90,385,285.77

(四十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	9,492,429.07	9,198,555.96
其中：租赁负债的利息费用	1,994,279.45	1,157,800.78
减：利息收入	1,495,384.80	1,044,504.91
汇兑损益	2,653,981.06	-8,052,995.15
其他	1,376,970.20	2,002,703.41
合计	12,027,995.53	2,103,759.31

(四十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	8,908,471.27	6,410,643.35
进项税加计抵减	10,303,282.17	6,549,719.83
代扣个人所得税手续费	210,218.14	150,808.22
直接减免的增值税	15,092.75	48,813.42
合计	19,437,064.33	13,159,984.82

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
苏州工业园区生育补贴	395,109.66	97,791.32	与收益相关
江苏省环保厅省级环保专项资金公开	1,050,000.00	100,000.00	与收益相关
产业发展扶持补贴	2,848,766.66	4,688,516.39	与收益相关
稳岗及扩岗补贴	1,654,059.95	444,157.64	与收益相关
科技专项资金	10,000.00	37,422.00	与收益相关
江苏省知识产权发展补助资金	7,000.00	473.00	与收益相关
苏州工业园区科技发展资金补贴	301,300.00	65,600.00	与收益相关
国家高企奖励	200,000.00	258,000.00	与收益相关
苏州市吴中区 2021 年度第一、二批高新技术	150,000.00		与收益相关
苏州工业园区软件著作权登记补贴	11,700.00		与收益相关
苏州工业园区经济发展委员会总部企业经费	222,700.00	189,200.00	与收益相关
重庆两江新区促进科技创新高质量发展补贴	144,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与 收益相关
岳麓高新技术产业开发区管理委员会租金补贴		347,045.40	与收益相关
2020 年度重点产业紧缺人才企业引才奖励		30,000.00	与收益相关
2020 年省创新能力建设专项补贴		43,600.00	与收益相关
2020 年省级以上专家生活医疗补助		1,200.00	与收益相关
2021 年和谐劳动关系企业奖励		5,000.00	与收益相关
2022 年度规上服务业重点企业奖励	23,145.00		与收益相关
苏州工业园区经济发展委员会生产性服务业品牌评选奖励	600,000.00		与收益相关
苏州工业园区经济发展委员会助企纾困减免租金扶持资金	737,690.00		与收益相关
苏州市文化创意设计大赛（建筑及环境设计）奖金	3,000.00	50,000.00	与收益相关
文体旅游发展专项资金（服务业）	550,000.00	50,000.00	与收益相关
征地补贴		2,637.60	与收益相关
合计	8,908,471.27	6,410,643.35	

(五十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	8,834,549.89	6,256,250.69
权益法核算的长期股权投资收益	10,564,975.08	10,435,611.30
处置长期股权投资产生的投资收益	2,369,944.11	-
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	8,000,968.78	
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	1,452,642.24	413,120.81
合计	31,223,080.10	17,104,982.80

(五十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,367,400.00	
其他非流动金融资产	-9,607,312.48	12,292,472.14
交易性金融负债		-7,203,000.00
理财产品	-2,548,701.54	1,313,206.49
合计	-10,788,614.02	6,402,678.63

(五十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-53,373,883.89	39,718,548.06
应收账款坏账损失	94,507,707.75	148,368,073.54
其他应收款坏账损失	9,805,396.94	17,865,872.42
合计	50,939,220.80	205,952,494.02

(五十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	15,588,885.22	737,030.66
商誉减值损失	15,780,894.72	423,331,580.18
其他非流动资产减值损失	1,338,999.56	2,323,047.83
合计	32,708,779.50	426,391,658.67

(五十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产产生的处置利得或损失	-262,333.94	778,664.72	-262,333.94
租赁资产变更	4,498,658.32		4,498,658.32
合计	4,236,324.38	778,664.72	4,236,324.38

(五十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	389,180.99	498,702.47	389,180.99
合计	389,180.99	498,702.47	389,180.99

(五十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	610,203.54	365,000.00	610,203.54
非流动资产毁损报废损失	149,009.31	203,929.56	149,009.31
其他	6,644,869.60	987,577.40	6,644,869.60
预计负债	9,468,973.30		9,468,973.30
合计	16,873,055.75	1,556,506.96	16,873,055.75

(五十七) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	35,757,574.20	28,457,574.31
递延所得税费用	-2,241,323.14	-6,713,002.93
合计	33,516,251.06	21,744,571.38

(五十八) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	86,764,528.97	-418,561,639.30
本公司发行在外普通股的加权平均数	276,637,928.00	275,825,750.67
基本每股收益	0.31	-1.52
其中：持续经营基本每股收益	0.31	-1.52

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	86,764,528.97	-418,561,639.30
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	276,637,928.00	275,825,750.67
稀释每股收益	0.31	-1.52
其中：持续经营稀释每股收益	0.31	-1.52

(五十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁收入	14,765,952.39	17,681,393.15
财务费用	1,495,384.80	1,044,504.91
营业外收入	344,055.99	498,702.47
政府补助	8,785,844.94	6,410,643.35

项目	本期金额	上期金额
单位往来款	25,360,374.72	31,945,123.26
收到退回多缴纳的税款	19,085.07	477,582.36
收回保证金	277,233.09	4,025,387.26
合计	51,047,931.00	62,083,336.76

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费	1,425,793.77	2,358,307.52
管理及研发费用	52,251,095.70	61,407,511.19
财务费用	1,376,970.20	2,002,703.41
捐赠	610,203.54	365,000.00
营业外支出	6,644,669.60	987,577.40
单位往来款	20,927,062.61	35,727,702.21
支付保证金	627,320.97	307,000.00
合计	83,863,116.39	103,155,801.73

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品本金及收益	479,002,554.61	295,542,515.94
合计	479,002,554.61	295,542,515.94

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品	548,353,816.60	327,798,024.14
合计	548,353,816.60	327,798,024.14

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
贴现的筹资性银行承兑汇票和信用证	784,386.66	
收到期权行权款项	24,054,669.64	14,731,410.00
合计	24,839,056.30	14,731,410.00

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁款项（非短期租赁）	8,921,764.68	14,049,813.22
同一控制企业合并支付的对价		203,109.80
回购公众股支付的款项	27,014,720.19	22,478,709.41
回购员工股权激励股份（自愿离职）	1,117,410.90	
合计	37,053,895.77	36,731,632.43

(六十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	86,764,528.97	-418,561,639.30
加：少数股东本期损益	1,790,745.20	3,395,223.00
信用减值损失	50,939,220.80	205,952,494.02
资产减值准备	32,708,779.50	426,391,658.67
固定资产折旧	26,296,761.76	31,759,654.06
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	10,159,924.57	11,426,212.73
无形资产摊销	10,583,361.91	7,863,216.38
长期待摊费用摊销	5,271,247.61	10,738,103.91
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）	262,333.94	-778,664.72
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	149,009.31	203,929.56
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	10,788,614.02	-6,402,678.63
财务费用（收益以“-”号填列）	12,146,410.13	1,145,560.81
投资损失（收益以“-”号填列）	-31,223,080.10	-17,104,982.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,258,360.91	-6,414,607.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,088,740.14	-155,812.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,096,354.64	-821,043.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	80,832,234.56	14,419,199.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-40,381,341.62	91,195,062.66
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	264,015,484.43	354,250,886.34
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	327,277,931.52	314,176,449.81
减：现金的期初余额	314,176,449.81	238,241,264.27
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	13,101,481.71	75,935,185.54

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	94,500,000.00
其中：中衡新业	94,500,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,496,595.26
其中：中衡新业	1,496,595.26
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	5,400,000.00
其中：浙江咨询	5,400,000.00
取得子公司支付的现金净额	98,403,404.74

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	576,887.55
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	320,729.60
处置子公司收到的现金净额	256,157.95

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	327,277,931.52	314,176,449.81
其中：库存现金	133,056.73	140,194.92
可随时用于支付的数字货币	6,523,437.99	

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	320,441,980.74	311,992,115.07
可随时用于支付的其他货币资金	179,457.05	2,044,139.82
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	327,277,931.52	314,176,449.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(六十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,037,320.97	银行承兑汇票保证金
货币资金	2,286,698.84	履约保证金
货币资金	1,701,817.32	法院冻结的银行存款
固定资产	21,281,632.43	未办妥房产证的房产
合计	26,307,469.56	

其他说明：

(1) 2022年6月30日，重庆市渝北区人民法院对重庆颂业科技有限公司与卓创设计服务合同纠纷一案作出判决,判决书《(2022渝0112执保1851号执行裁定书》裁定：查封、冻结或扣押卓创设计名下价值235,465.00元财产,期限为1年。截至2022年12月31日，卓创设计已开立账户实际被冻结资金235,465.00元。

(2) 2022年8月26日，商河县人民法院对四川锦业建设工程有限公司与卓创设计建设工程合同纠纷一案作出判决，判决书《(2022)鲁0126执保466号执行裁定书》裁定：冻结被卓创设计已开立账户光大银行重庆观音桥支行（账户：78540188000124366）资金1,300,432.96元，期限为一年；已开立账户山东商河农村商业银行股份有限公司泰商城支行（账户：9010101700542050001760）资金1,300,432.96元，期限为一年。截至2022年12月31日，卓创设计已开立账户实际被冻结资金1,466,352.32元。

(六十二) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,641,766.67
其中：美元	379,313.45	6.96460	2,641,766.45
欧元	0.03	7.42290	0.22
短期借款			74,229,000.00
其中：欧元	10,000,000.00	7.42290	74,229,000.00
应收账款			46,314.59
其中：美元	6,650.00	6.96460	46,314.59

(六十三) 政府补助

与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
苏州工业园区生育补贴	492,900.98	395,109.66	97,791.32	其他收益
江苏省环保厅省级环保专项资金公开	1,150,000.00	1,050,000.00	100,000.00	其他收益
产业发展扶持补贴	7,537,283.05	2,848,766.66	4,688,516.39	其他收益
稳岗及扩岗补贴	2,098,217.59	1,654,059.95	444,157.64	其他收益
科技专项资金	47,422.00	10,000.00	37,422.00	其他收益
江苏省知识产权发展补助资金	7,473.00	7,000.00	473.00	其他收益
苏州工业园区科技发展资金补贴	366,900.00	301,300.00	65,600.00	其他收益
国家高企奖励	458,000.00	200,000.00	258,000.00	其他收益
苏州市吴中区 2021 年度第一、二批高新技术	150,000.00	150,000.00	-	其他收益
苏州工业园区软件著作权登记补贴	11,700.00	11,700.00	-	其他收益
苏州工业园区经济发展委员会总部企业经费	411,900.00	222,700.00	189,200.00	其他收益
重庆两江新区促进科技创新高质量发展补贴	144,000.00	144,000.00	-	其他收益
岳麓高新技术产业开发区管理委员会租金补贴	347,045.40	-	347,045.40	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
2020年度重点产业紧缺人才企业引才奖励	30,000.00	-	30,000.00	其他收益
2020年省创新能力建设专项补贴	43,600.00	-	43,600.00	其他收益
2020年省级以上专家生活医疗补助	1,200.00	-	1,200.00	其他收益
2021年和谐劳动关系企业奖励	5,000.00	-	5,000.00	其他收益
2022年度规上服务业重点企业奖励	23,145.00	23,145.00	-	其他收益
苏州工业园区经济发展委员会生产性服务业品牌评选奖励	600,000.00	600,000.00	-	其他收益
苏州工业园区经济发展委员会助企纾困减免租金扶持资金	737,690.00	737,690.00	-	其他收益
苏州市文化创意设计大赛（建筑及环境设计）奖金	53,000.00	3,000.00	50,000.00	其他收益
文体旅游发展专项资金（服务业）	600,000.00	550,000.00	50,000.00	其他收益
征地补贴	2,637.60	-	2,637.60	其他收益
合计	15,319,114.62	8,908,471.27	6,410,643.35	

(六十四) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,994,279.45	1,157,800.78
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,969,296.61	2,358,307.52
与租赁相关的总现金流出	10,347,558.45	16,408,120.74

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	12,419,264.92	12,923,544.98

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下企业合并

(三) 处置子公司

本期单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形：

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	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
重庆开文规划设计有限公司	1,113,775.09	51.00	出售	2022/12/8	满足控制权转移条件	2,635,255.32

其他说明：

2022年8月11日，公司全资子公司卓创设计与重庆华景创美园林有限公司签订股权转让协议，约定以人民币1,113,775.09元受让卓创设计持有的重庆开文规划设计有限公司51%的股权。

(四) 其他原因的合并范围变动

公司与关联方苏州工业园区中衡衡利产业投资有限公司签订《股权转让协议》，以现金方式购买其持有的中衡新业（徐州）建设有限公司（以下简称“中衡新业”）100%股权。本次交易以江苏中企华中天资产评估有限公司出具的苏中资评报字（2022）第9001号《资产评估报告》的评估结果为定价依据，交易价格为9,450万元。合并日，中衡新业仅有货币资金、土地使用权，无生产所需材料及人员或业务订单等，不具有投入、加工处理过程和产出能力，不构成业务，公司将购买成本按照合并日取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照企业合并准则进行处理。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中衡设计集团工程咨询有限公司	江苏省苏州市	中国(江苏)自由贸易试验区苏州片区苏州工业园区八达街111号1幢8楼	建设监理	83.25		出资设立、收购少数股权
苏州工业园区规划设计研究院有限公司	江苏省苏州市	苏州市苏州工业园区苏虹中路393号	城市规划设计	51.00		出资设立
江苏苏通建筑设计有限公司	江苏省南通市	南通市苏通科技产业园江城路1088号江成研发园1号楼1336室	工程咨询及设计	70		出资设立
境群规划设计顾问(苏州)有限公司	江苏省苏州市	苏州工业园区苏虹中路393号三层	规划设计及咨询	60		出资设立、收购少数股权
中衡卓创(重庆)工程设计有限公司	重庆市	重庆市两路寸滩保税港区管理委员会综合大楼8274	工程咨询及设计	100		收购股权
昆明卓创建筑工程设计有限公司	云南省昆明市	昆明市官渡区关上关兴路288号15层15C号	建筑设计与咨询		51	收购股权
苏州华造建筑设计有限公司	江苏省苏州市	苏州吴中经济开发区越溪街道吴中大道1368号1幢	工程咨询及设计	100		收购股权
中衡设计集团苏州建筑节能技术有限公司	江苏省苏州市	苏州工业园区八达街111号	工程咨询及设计、物业管理服务	100		出资设立
中衡设计集团苏州幕墙设计顾问有限公司	江苏省苏州市	苏州工业园区苏虹中路393号1幢	幕墙咨询及设计	100		出资设立
浙江省工程咨询有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市古墩路701号紫金广场A座7楼	工程咨询	90		收购股权
北京睿谷联衡建筑设计有限公司	北京市	北京市西城区车公庄大街4号3号楼5层508室	科学研究和技术服务业	51		出资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州中衡众创企业管理有限公司	江苏省苏州市	中国(江苏)自由贸易试验区苏州片区苏州工业园区八达街111号5楼	商务服务业	100		出资设立
中衡设计集团华中总部(湖北)有限公司	湖北省武汉市	武汉经济技术开发区军山街小军山社区商业楼1楼10813	建筑装饰、装修和其他建筑业	100		出资设立
中衡设计集团工程建设有限公司	江苏省苏州市	苏州工业园区八达街111号	土木工程建筑业	100		出资设立
ARTS INTERNATIONAL ENGINEERING PTE. LTD.	新加坡	24 RAFFLES PLACE #17-04 CLIFFORD CENTRE Singapore	建筑设计	100		出资设立
苏州衡星信息技术有限公司	江苏省苏州市	苏州工业园区八达街111号	软件和信息技术服务业	100		收购股权
中衡新业(徐州)建设有限公司	江苏省徐州市	徐州经济技术开发区软件园E1楼南楼329室	房屋建筑业	100		收购股权

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中衡设计集团工程咨询有限公司	16.75	2,682,659.10		8,116,072.26
浙江省工程咨询有限公司	10.00	1,513,364.45		13,185,083.48

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	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	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
中衡设计集团工程咨询有限公司	97,621,056.87	10,743,631.46	108,364,688.33	46,438,480.92	5,735,493.99	52,173,974.91	100,750,541.22	9,841,898.49	110,592,439.71	64,957,985.68	5,829,597.38	70,787,583.06
浙江省工程咨询有限公司	146,187,048.52	38,786,997.48	184,974,046.00	45,001,533.21	8,121,677.98	53,123,211.19	124,577,722.02	42,093,357.00	166,671,079.02	43,535,734.10	6,418,154.59	49,953,888.69

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中衡设计集团工程咨询有限公司	126,994,963.77	16,015,875.20	16,015,875.20	24,368,277.72	127,191,314.59	17,095,567.23	17,095,567.23	23,393,624.68
浙江省工程咨询有限公司	189,954,887.03	15,133,644.48	15,133,644.48	9,658,784.57	165,401,878.71	14,636,431.39	14,636,431.39	13,247,526.46

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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
广西中马园区联衡规划研究院有限公司(以下简称“广西中马”)	广西省钦州市	钦州市中马钦州产业园区中马大街一号公共服务中心 A115 室	规划设计	44.74	权益法
光辉城市(重庆)科技有限公司(以下简称“光辉城市”)	重庆市	重庆市沙坪坝区沙中路重庆大学成教五公寓一楼	数字科技	12.17	权益法
苏州工业园区测绘地理信息有限公司(以下简称“园区测绘”)	江苏省苏州市	苏州工业园区苏虹中路 101 号	测绘地理	21.00	权益法

2、 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额		
	广西中马	光辉城市	园区测绘	广西中马	光辉城市	园区测绘
流动资产	47,097,763.95	13,389,488.85	474,645,680.60	37,986,932.29	12,775,709.87	405,802,199.90
非流动资产	797,221.04	6,800,089.83	86,505,650.71	1,129,261.98	4,260,313.84	71,095,847.38
资产合计	47,894,984.99	20,189,578.68	561,151,331.31	39,116,194.27	17,036,023.71	476,898,047.28
流动负债	24,042,473.59	21,841,445.85	346,824,897.68	15,771,941.09	20,887,600.48	285,143,821.89
非流动负债		670,011.59	2,255,127.16			10,883,852.23
负债合计	24,042,473.59	22,511,457.44	349,080,024.84	15,771,941.09	20,887,600.48	296,027,674.12
少数股东权益			37,104,207.52			32,254,997.30
归属于母公司股东权益	23,852,511.40	-2,321,878.76	174,967,098.95	23,344,253.18	-3,851,576.77	148,615,375.86
按持股比例计算的净资产份额	10,670,850.32	-282,632.92	36,743,090.78	10,443,481.69	-556,744.13	31,209,228.93
对联营企业权益投资的账面价值	10,670,850.32	6,294,957.98	40,847,621.16	10,443,481.69	6,294,957.98	35,313,759.32
营业收入	10,134,793.00	31,818,688.22	427,027,651.54	7,008,029.28	47,618,413.26	331,882,362.01
净利润	564,911.20	124,159.67	51,552,209.63	514,342.98	1,570,398.28	50,400,973.07
综合收益总额	564,911.20	124,159.67	51,552,209.63	514,342.98	1,570,398.28	50,400,973.07

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
投资账面价值合计	9,451,355.00	3,780,826.02
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-503,471.02	-603,095.36
—综合收益总额	-503,471.02	-603,095.36

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

本公司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，制定尽可能降低风险的风险管理政策，在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

(二) 流动性风险

流动风险，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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还

债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	242,256,028.91				242,256,028.91
应付票据	5,106,604.85				5,106,604.85
应付账款	522,465,749.46	138,651,705.68	79,026,506.24	145,790,774.26	885,934,735.64
其他应付款	47,070,949.17	16,642,912.78	16,178,707.04	7,786,775.45	87,679,344.44
一年内到期的非流动负债	6,922,433.73				6,922,433.73
租赁负债-租赁付款额		6,768,002.21	3,557,492.54	7,484,187.45	17,809,682.20
合计	823,821,766.12	162,062,620.67	98,762,705.82	161,061,737.16	1,245,708,829.77

项目	上年末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	204,175,110.05				204,175,110.05
交易性金融负债	7,203,000.00				7,203,000.00
应付票据	1,550,000.00				1,550,000.00
应付账款	437,115,710.99	200,612,831.96	124,922,785.43	79,107,550.87	841,758,879.25
其他应付款	22,987,548.96	27,278,686.97	3,613,874.40	20,809,492.35	74,689,602.68
一年内到期的非流动负债	9,230,919.16				9,230,919.16
租赁负债-租赁付款额	6,903,029.40	12,186,212.82	10,914,477.25	25,366,804.51	55,370,523.98
合计	689,165,318.56	240,077,731.75	139,451,137.08	125,283,847.73	1,193,978,035.12

(三) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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				
◆交易性金融资产			408,664,269.92	408,664,269.92
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			408,664,269.92	408,664,269.92
◆其他非流动金融资产			151,506,477.61	151,506,477.61
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			151,506,477.61	151,506,477.61
持续以公允价值计量的资产总额			560,170,747.53	560,170,747.53

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

所使用的估值模型主要为现金流量折现模型、最近融资价格法、成本法等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、预期收益率、股权风险收益率、权益的系统风险系数、缺乏流动性折价、融资价格、净资产等。

(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	转入 第三 层次	转出 第三 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产， 计入损益的当期未实现利得 或变动
				计入损益	计入其 他综合 收益	购买	发行	出售	结算		
◆交易性金融资产	331,604,309.85			7,653,248.35		2,368,829,537.63			2,299,422,825.91	408,664,269.92	548,637.72
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	331,604,309.85			7,653,248.35		2,368,829,537.63			2,299,422,825.91	408,664,269.92	548,637.72
—其他	331,604,309.85			7,653,248.35		2,368,829,537.63			2,299,422,825.91	408,664,269.92	548,637.72
◆其他非流动金融资产	153,685,949.45			-153,701.46		49,907,268.78			51,933,039.16	151,506,477.61	28,541,337.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	153,685,949.45			-153,701.46		49,907,268.78			51,933,039.16	151,506,477.61	28,541,337.60
—权益工具投资	153,685,949.45			-153,701.46		49,907,268.78			51,933,039.16	151,506,477.61	28,541,337.60
合计	485,290,259.30			7,499,546.89		2,418,736,806.41			2,351,355,865.07	560,170,747.53	29,089,975.32

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项等。

不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值无重大差异。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
苏州赛普成长投资管理 有限公司	江苏省苏州市吴江区 松陵镇苏州河路 18 号	商务服 务业	100.00	36.77	36.77

本公司最终控制方是：冯正功

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
苏州工业园区测绘地理信息有限公司	本公司的联营企业
苏州新建元岩土工程有限公司	联营企业全资子公司
苏州衡燃节能科技有限公司	全资子公司的联营企业
广西中马钦州产业园区衡创建设开发有限公司	联营企业全资子公司
浙江凯投建设管理有限公司	本公司的联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
苏州工业园区合艺置业有限公司	与本公司受同一母公司控制
苏州合意置地有限公司	与本公司受同一母公司控制
苏州衡兴物业服务管理有限公司	与本公司受同一母公司控制
宿迁新盛街文化旅游发展有限公司	与本公司受同一母公司控制
苏州工业园区中衡衡利产业投资有限公司	与本公司受同一母公司控制
南通市建筑设计研究院有限公司	子公司少数股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
柏疆红	子公司卓创设计法定代表人
高洪舟	公司董事、子公司浙江咨询法定代表人
冯正功	实际控制人

(五) 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/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
苏州工业园区测绘地理信息有限公司	劳务采购	49,231.13	47,169.81
苏州新建元岩土工程有限公司	劳务采购	100,949.82	215,943.39
苏州衡兴物业服务管理有限公司	劳务采购	6,467,222.30	5,616,223.54

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
苏州工业园区合艺置业有限公司	提供工程服务		91,300.28
苏州衡兴物业服务管理有限公司	提供物业服务		37,924.54
宿迁新盛街文化旅游发展有限公司	提供项目管理服务	10,232,712.49	2,419,174.15
宿迁新盛街文化旅游发展有限公司	提供建筑设计服务	330,188.68	20,790,075.47
浙江凯投建设管理有限公司	提供建筑设计服务		848,426.42
广西中马钦州产业园区衡创建设开发有限公司	资金拆借利息收入	389,487.89	389,487.84
苏州合意置地有限公司	提供工程服务	-19,064,220.19	
苏州合意置地有限公司	垫资利息收入	1,823,491.25	12,344,765.16
苏州合意置地有限公司	提供建筑设计服务	-93,949.06	
苏州衡燃节能科技有限公司	资金拆借利息收入	980,891.35	
苏州衡燃节能科技有限公司	提供工程咨询服务	229,697.21	

2、 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期金额		上期金额		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
苏州合意置地有限公司	房屋及建筑物	1,506,508.80	65,022.83	1,506,508.80	127,097.11	4,109,652.93

3、 关联担保情况

关联担保情况说明：详见“五、（二十三）短期借款、（三十四）长期借款”

4、 关联方资金拆借

（1）公司依照与关联方企业苏州合意置地有限公司签订的“太湖新城吴江映山街以东，规划路以南地块人才公寓工程总承包项目”合同中所约定的垫资条款计提应收垫资利息。截至2022年12月31日，工程已完成竣工决算，累计应结算合同收入款项229,220,000.00元、累计垫付工程分包款222,146,749.68元，累计应结算收取垫资利息43,983,905.97元。截至报告日公司已收到全部前述款项。

（2）2019年5月5日，公司（合同乙方）与广西中马钦州产业园区投资控股集团有限公司（合同甲方）、广西中马钦州产业园区衡创建设开发有限公司（合同丙方）签订借款协议，约定由合同甲方与乙方分别向合同丙方提供借款514.2857万元、485.7143万元，借款用于创意园项目的开发建设。合同约定参考国内市场利率水平，确定年利率8.5%，约定借款期限始于签订合同之日，并本息偿还不晚于创意园项目竣工之日起第三年末。截至2022年12月31日，公司累计拆出本金4,857,143.00元，累计确认应收利息1,498,271.79元。

5、 关联方资产转让、债务重组情况

公司与关联方苏州工业园区中衡衡利产业投资有限公司签订《股权转让协议》，以现金方式购买其持有的中衡新业（徐州）建设有限公司（以下简称“中衡新业”）100%股权。本次交易以江苏中企华中天资产评估有限公司出具的苏中资评报字（2022）第9001号《资产评估报告》的评估结果为定价依据，交易价格为9,450万元。

6、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员薪酬	1,601.15	1,624.87

7、 其他关联交易

（1）公司与其关联方企业“宿迁新盛街文化旅游发展有限公司”（实际控制人控制的企业）签订EPC总包合同，工程名称“新盛街片区项目改造”。公司作为总包项目管理人，依照合同约定收取固定比例的项目管理费，承担管理合同资金结算义务，即公司依照发包方与分包方确定的结算款项后，向业主即发包

人申请收取款项后向分包单位支付工程款项,申请款项中包含依照合同比例应收取的归属于公司的项目管理酬金。截止 2022 年 12 月 31 日,累计向发包人申请结算工程量净额(即本公司酬金)13,790,556.43 元、累计结算收取与支付工程量净额 10,281,196.19 元,尚未收的酬金 3,509,360.24 元。

(2) 公司与宿迁产发商业保理有限公司(以下简称“产发保理”)开展无追索权应收账款保理业务,将公司对关联方宿迁新盛街文化旅游发展有限公司(以下简称“新盛街文旅”)在《新盛街片区改造项目工程总承包合同》项下未来形成的应收账款总计 9,000.00 万元转让给产发保理(根据应收账款的形成节点分批实施),保理融资费用由新盛街文旅承担。如产发保理在应收账款到期前未从新盛街文旅处足额收回应收账款,或新盛街文旅发生信用风险未按基础合同约定按时足额支付应收账款时,产发保理应向新盛街文旅主张应收账款,不得向公司主张。本年公司申请保理业务,减少应收账款并实际收到款项 51,680,000.00 元。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	苏州合意置地有限公司			113,040,110.20	11,319,752.21
	宿迁新盛街文化旅游发展有限公司	6,049,620.24	664,051.51	3,400,865.22	1,523,430.24
预付款项					
	苏州合意置地有限公司			0.01	
	苏州衡兴物业服务管理有限公司	2,675,653.81		2,675,653.82	
其他应收款					
	苏州衡兴物业服务管理有限公司	100.00	5.00		
	苏州衡燃节能科技有限公司	9,114,000.00	889,697.44	9,114,000.00	455,700.00
	广西中马钦州产业园区衡创建设开发有限公司	6,355,414.79	5,289,422.18	5,942,557.68	1,593,208.18
	宿迁新盛街文化旅游发展有限公司	100,000.00		100,000.00	
	苏州工业园区中衡衡利产业投资有限公司	10,000.00	1,000.00	10,000.00	500.00

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	苏州合意置地有限公司			13,085,451.07	654,272.55
	苏州工业园区测绘地理信息有限公司	4,185.00	209.25		
合同资产					
	苏州合意置地有限公司			34,409,464.21	1,121,748.53

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	苏州工业园区测绘地理信息有限公司	73,430.28	46,603.77
	苏州新建元岩土工程有限公司	82,718.45	215,943.39
其他应付款			
	高洪舟	15,000.00	
	冯正功	1,382.00	1,382.00
	柏疆红	620,000.00	1,158,259.12
	苏州衡兴物业服务管理有限公司		6,750.00
合同负债			
	浙江凯投建设管理有限公司	318,159.43	318,159.43
租赁负债			
	苏州合意置地有限公司		1,114,707.34

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予权益工具 1,047.9948 万份。

公司本期股票期权行权份数 0 万，解锁限制性股票 178.1544 万股

公司本期失效的各项权益工具总额：0 元。

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：

股票期权 252.50 万份，行权价格为 9.35 元/股，合同剩余期限为 6 个月

股票期权 252.50 万份，行权价格为 9.35 元/股，合同剩余期限为 18 个月

员工持股计划 217.20 万份，合同剩余期限为 10 个月

员工持股计划 162.90 万份，合同剩余期限为 22 个月

员工持股计划 162.90 万份，合同剩余期限为 34 个月

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：根据 BS 期权定价模型以及金融工程中的无套利理论和看涨-看跌平价关系式确认得出。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：预计所有激励对象都可足额行权。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：95,974,123.45 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：4,832,833.49 元。

其他说明：

(1)根据公司于 2015 年 6 月 8 日召开的 2015 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司〈限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》以及实施股权激励的相关议案以及公司于 2015 年 6 月 9 日召开第二届董事会第八次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》的规定，公司于 2015 年 6 月 9 日向张谨、詹新建等 91 名激励对象授予人民币普通股（A 股）2,340,000 股（每股面值人民币 1 元），每股授予价格为 18.96 元。截至 2015 年 6 月 23 日止，公司已收到张谨、詹新建等 91 名激励对象以货币资金缴纳的出资额合计人民币 44,366,400.00 元。2015 年 6 月 24 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司注册资本及实收资本情况进行了审验并出具信会师报字（2015）第 114425 号《验资报告》。2015 年 8 月 4 日，公司在江苏省工商行政管理局完成工商变更登记。

(2)根据公司于 2016 年 6 月 7 日召开第二届董事会第二十一次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》的规定，公司于 2016 年 6 月 7 日向公司的中层管理人员、核心骨干、控股子公司核心管理人员及控股子公司核心骨干共 23 名激励对象授予人民币普通股（A 股）480,000 股（每股面值人民币 1 元），每股授予价格为 9.22 元。截至 2016 年 6 月 20 日止，公司已收到 23 名激励对象以货币资金缴纳的出资额合计人民币 4,425,600.00 元。2016 年 6 月 22 日，江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司注册资本及实收资本情况进行了审验并出具苏公 W【2016】B098 号《验资报告》。

(3)根据 2016 年 4 月 24 日召开的第二届董事会第二十次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》，公司拟对因激励对象离职或公司业绩考核未达到要求，已不符合激励条件的尚未解锁的限制性股票部分进行回购并注销。公司于 2016 年 7 月 29 日向张谨、詹新建等 91 名激励对象回购并注销已授予尚未解

锁的人民币普通股（A股）1,460,000股（每股面值人民币1元），每股回购价格为9.48元。截至2016年8月3日止，公司已向张谨、詹新建等91名激励对象以货币资金支付限制性股票回购款合计人民币13,840,800.00元。2016年8月9日，江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司回购注销股份的注册资本及实收资本情况进行了审验并出具苏公W[2016]B131号《验资报告》。2016年9月5日，公司在江苏省工商行政管理局完成工商变更登记。

（4）根据公司2017年4月7日召开的第二届董事会第三十次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》及2017年8月26日召开的第二届董事会第三十六次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》，公司拟对因激励对象离职或公司业绩考核未达到要求，已不符合激励条件的尚未解锁的限制性股票部分进行回购并注销。公司于2017年11月6日回购并注销已授出未解锁的84,000股限制性股票，其中回购首次授予限制性股票79,000股，每股回购价格为9.48元；回购预留授予限制性股票5,000股，每股回购价格为9.22元。注销完成后，公司股本总额减少为275,289,728.00元。公司将依法办理相关工商变更登记手续。

（5）根据公司2017年6月26日召开的2017年第一次临时股东大会审议通过的《关于〈公司2017年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》及实施股票期权激励计划的相关议案以及公司2017年6月26日召开的第二届董事会第三十三次会议审议通过的《关于调整公司2017年股票期权激励计划授予数量及名单的议案》、《关于向激励对象授予股票期权的议案》，确定以2017年6月26日为本次股票期权激励计划的授予日，向127名激励对象授予418.6万份股票期权，行权价格为每股17.76元。2017年8月22日，公司股票期权授予在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成相关登记手续。

（6）根据2017年8月26日召开的第二届董事会第三十六次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》、2017年10月27日召开的第三届董事会第二次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》、2018年4月24日召开的第三届董事会第六次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》及2018年6月15日召开的第三届董事会第七次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》公司拟对因激励对象离职或公司业绩考核未达到要求，已不符合激励条件的尚未解锁的限制性股票部分进行回购并注销。公司于2018年12月14日回购并注销已授出未解锁的

111,000 股限制性股票，其中回购首次授予限制性股票 100,000 股，每股回购价格为 9.48 元；回购预留授予限制性股票 11,000 股，每股回购价格为 9.22 元。注销完成后，公司股本总额减少为 275,178,728.00 元。公司将依法办理相关工商变更登记手续。

(7) 根据公司于 2018 年 12 月 5 日召开的 2018 年第二次临时股东大会通过的《关于<中衡设计集团股份有限公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》以及于 2018 年 12 月 5 日召开第三届董事会第十二次会议通过的《关于向激励对象授予股票期权及限制性股票的议案》的规定，公司于 2018 年 12 月 5 日向张谨、柏疆红等 58 名激励对象授予公司从二级市场回购的本公司人民币普通股（A 股）5,187,858.00 股（每股面值人民币 1 元），每股授予价格为 4.902 元。截至 2018 年 12 月 12 日止，公司已收到张谨、柏疆红等 58 名激励对象以货币资金缴纳的限制性股票认购款项合计人民币 25,430,879.92 元。2018 年 12 月 12 日，江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司从二级市场回购公司 A 股股票授予股权激励对象情况进行了审验并出具苏公 W（2018）B132 号《验资报告》。

(8) 根据公司于 2018 年 12 月 5 日召开的 2018 年第二次临时股东大会通过的《关于<中衡设计集团股份有限公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》以及于 2018 年 12 月 5 日召开第三届董事会第十二次会议通过的《关于向激励对象授予股票期权及限制性股票的议案》的规定，公司于 2018 年 12 月 5 日向中层管理人员、核心骨干 197 名激励对象授予 399.5 万份股票期权，行权价格为每股 9.99 元。2018 年 12 月 28 日，公司股票期权授予在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成相关登记手续。

(9) 根据 2018 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第六次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》拟对激励对象离职或公司业绩考核未达到要求，已不符合激励条件的尚未解锁的限制性股票部分进行回购并注销。公司于 2019 年 5 月 19 日回购并注销已授出未解锁的 64,000 股限制性股票，其中回购首次授予限制性股票 64,000 股，每股回购价格为 9.48 元。注销完成后，公司股本总额减少为 275,114,728.00 元。公司已依法办理相关变更登记手续。

(10) 2019 年 8 月 23 日召开的第三届董事会第十九次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》及 2019 年 12 月 31 日召开的第三届董事会第二十一次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》公司拟对因激励对象离职或公司业绩考核未达到要求，已不符合激励条件的尚未解锁的限制性股票部分进行回购并注销。公司于 2020 年 6 月 17 日回购并注销已授出未解锁的 178,000 股限制性股票，每股回购价格为 4.902 元，减少股本人民币 178,000.00 元。

(11) 2019年12月31日公司第三届董事会第二十一次会议审议通过了《关于2018年股票期权与限制性股票激励计划限制性股票第一期解锁条件成就及期权第一个行权期符合行权条件的议案》，第一个行权期申请行权的激励对象共计157名，行权股份数量合计150.74万份，计入股本金额人民币1,507,400.00元。

(12) 2020年4月28日公司第三届董事会第二十三次会议审议通过了《关于2018年股票期权与限制性股票激励计划限制性股票第二期解锁条件成就及期权第二个行权期符合行权条件的议案》，第二个行权期申请行权的激励对象共计32名，行权股份数量合计36.36万份，计入股本金额人民币363,600.00元。

(13) 公司第三届董事会第二十一次会议审议通过《关于公司2018年股票期权与限制性股票激励计划限制性股票第一期解锁条件成就及期权第一个行权期符合行权条件的议案》，本次解锁激励对象共计56名，解锁股份合计150.2957万股。

(14) 公司第三届董事会第二十三次会议审议通过《关于公司2018年股票期权与限制性股票激励计划限制性股票第二期解锁条件成就及期权第二个行权期符合行权条件的议案》，本次解锁激励对象共计55名，解锁股份合计149.7407万股。

(15) 公司第三届董事会第二十三次会议审议通过了《关于2018年股票期权与限制性股票激励计划限制性股票第二期解锁条件成就及期权第二个行权期符合行权条件的议案》，第二个行权期申请行权的激励对象共计166名，行权股份数量合计170.70万份，计入股本金额人民币1,707,000.00元。

(16) 根据公司于2022年6月13日召开2022年第二次临时股东大会及第四届董事会第二十五次会议审议并通过关于《中衡设计集团股份有限公司2022年股票期权激励计划（草案）》及其摘要的议案，同意向公司中层管理人员、核心骨干、子公司核心团队共计146名激励对象授予505万份股票期权，并确定本次股票期权激励计划的授予日为2022年6月13日，股票期权行权价格为每股9.35元。本激励计划授予的股票期权自本激励计划授予日起满12个月后，激励对象在未来24个月内分两期行权。第一个行权期，自期权授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日当日止，可行权数量占获授数量50%，第二个行权期，自期权授予日起24个月后的首个交易日起至期权授予日起36个月内的最后一个交易日

当日止，可行权数量占获授数量 50%。2022 年 7 月 25 日，公司股票期权授予在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成相关登记手续。

（17）根据公司于 2022 年 9 月 15 日召开 2022 年第四次临时股东大会及 2022 年 8 月 25 日第四届董事会第二十七次会议审议并通过关于《中衡设计集团股份有限公司 2022 年员工持股计划（草案）》及其摘要的议案，同意向公司中层管理人员、核心骨干、子公司核心团队共计 105 名激励对象授予公司从二级市场回购的本公司人民币普通股（A 股）5,429,948.00 股（每股面值人民币 1 元），每股授予价格为 4.43 元，公司实际收到缴款金额 24,054,669.64 元。2022 年 10 月 19 日，江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司从二级市场回购公司 A 股股票授予股权激励对象情况进行了审验并出具苏公 W（2022）B131 号《验资报告》。2022 年 10 月 24 日，公司股票授予在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成相关登记手续。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

公司资产负债表日无需要披露的重要承诺事项

（二）或有事项

本期无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

（1）公司与宿迁产发商业保理有限公司开展无追索权应收账款保理业务，将公司对关联方宿迁新盛街文化旅游发展有限公司在《新盛街片区改造项目工程总承包合同》项下未来形成的应收账款总计 9000 万转让给产发保理（根据应收账款的形成节点分批实施），保理融资费用由新盛街文旅承担。如产发保理在应收账款到期前未从新盛街文旅处足额收回应收账款，或新盛街文旅发生信用风险未按基础合同约定按时足额支付应收账款时，产发保理应向新盛街文旅主张应收账款债权，不得向本公司主张。资产负债表日后公司申请保理业务，减少应收账款并收款 30,000,000.00 元。

（2）公司控股子公司浙江咨询基于实际经营状况，为整合资源、优化配置，控制投资风险等原由，拟对现有注册资本规模进行调整，由人民币 27,000 万元减少至 1,000 万元，减少注册资本 26,000 万元。本次减资不会导致浙江咨询的股权结构发生变化，公司仍持有浙江咨询 90%股权。

(二) 利润分配情况

2023年4月21日公司第四届董事会第三十一次会议决议，根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告，2022年度公司归属上市公司股东的净利润为86,764,528.97元。本报告期公司实施了中期利润分配，共派发现金红利67,618,957.50元（含税）。另外，报告期内，公司实施了股份回购，以现金方式回购股份计入现金分红的金额27,008,853.00元（不含交易费用）。合计分红金额（含税）为94,627,810.50元，占2022年度合并报表归属于上市公司股东净利润的比例为109.06%。结合公司未来发展规划，拟定2022年度不进行利润分配和资本公积转增股本。

十四、其他重要事项

全资子公司卓创设计共计100名员工在2022年2月25日以公司存在未足额支付劳动报酬等事由提出单方面解除劳动关系，并向重庆市渝北区劳动人事争议仲裁委员会申请劳动仲裁。经审理，仲裁支持了员工的部分请求，要求公司向共计97名员工（胜诉3例）赔偿9,482,729.28元。卓创设计对仲裁裁决不服，在法定期限内向重庆市渝北区人民法院提起诉讼。截至报告日，已判决1例、和解1例，合计减除赔偿义务114,755.98元，其余案件尚未开庭审理。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	14,774,805.37	5,947,616.96
商业承兑汇票	1,482,404.78	6,931,144.14
合计	16,257,210.15	12,878,761.10

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,597,420.00	800,000.00
合计	9,597,420.00	800,000.00

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	3,884,978.70
合计	3,884,978.70

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	298,757,505.54	232,685,245.09
1 至 2 年	92,154,927.92	233,641,182.55
2 至 3 年	108,462,196.09	42,274,811.68
3 至 4 年	30,341,093.61	41,543,267.59
4 至 5 年	9,498,095.06	5,003,860.62
5 年以上	14,477,934.69	12,981,111.96
小计	553,691,752.91	568,129,479.49
减：坏账准备	116,186,662.89	90,955,959.32
合计	437,505,090.02	477,173,520.17

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	22,379,442.58	4.04	11,952,135.68	53.41	10,427,306.90	19,807,897.13	3.49	10,711,675.31	54.08	9,096,221.82
按组合计提坏账准备	531,312,310.33	95.96	104,234,527.21	19.62	427,077,783.12	548,321,582.36	96.51	80,244,284.01	14.63	468,077,298.35
合计	553,691,752.91	100.00	116,186,662.89		437,505,090.02	568,129,479.49	100.00	90,955,959.32		477,173,520.17

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
恒大系地产公司	1,679,348.97	1,343,479.18	80.00	偿债能力尚未恢复
融创系地产公司	20,182,874.20	10,091,437.10	50.00	偿债能力尚未恢复
其他房地产公司	517,219.41	517,219.40	100.00	预计无法收回
合计	22,379,442.58	11,952,135.68		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
建筑设计业务组合	365,913,081.12	82,169,257.21	22.46
工程总包业务组合	164,672,202.91	22,065,270.00	13.40
合并关联方组合	727,026.30		
合计	531,312,310.33	104,234,527.21	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	10,711,675.31	1,730,084.83	-489,624.46		11,952,135.68
按组合计提 坏账准备	80,244,284.01	23,990,243.20			104,234,527.21
合计	90,955,959.32	25,720,328.03	-489,624.46		116,186,662.89

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 155,638,791.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 28.11%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 23,774,023.64 元。

6、 本期因金融资产转移而终止确认的应收账款

截止 2022 年 12 月 31 日，公司办理了不附有追索权的应收账款保理，终止确认应收账款账面余额 51,868,000.00 元。

7、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	29,152,500.00	57,305,000.00
其他应收款项	188,776,205.04	125,078,946.75
合计	217,928,705.04	182,383,946.75

1、 期末无应收利息

2、 应收股利

应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
中衡卓创国际工程设计有限公司		24,000,000.00
中衡设计集团工程咨询有限公司	14,152,500.00	28,305,000.00
苏州华造建筑设计有限公司	15,000,000.00	5,000,000.00
小计	29,152,500.00	57,305,000.00
减：坏账准备		
合计	29,152,500.00	57,305,000.00

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	112,360,483.05	76,389,985.49
1 至 2 年	48,320,045.71	27,720,894.55
2 至 3 年	21,935,649.49	7,756,850.96
3 年以上	12,763,270.87	16,616,028.95
小计	195,379,449.12	128,483,759.95
减：坏账准备	6,603,244.08	3,404,813.20
合计	188,776,205.04	125,078,946.75

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	195,379,449.12	100.00	6,603,244.08	3.38	188,776,205.04	128,483,759.95	100.00	3,404,813.20	2.65	125,078,946.75
合计	195,379,449.12	100.00	6,603,244.08		188,776,205.04	128,483,759.95	100.00	3,404,813.20		125,078,946.75

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、押金及保证金	20,813,505.31	86,304.78	0.41
外部单位往来	14,312,084.10	6,516,939.30	45.53
合并关联方 (含总分)	160,253,859.71		
合计	195,379,449.12	6,603,244.08	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	3,404,813.20			3,404,813.20
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,198,430.88			3,198,430.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,603,244.08			6,603,244.08

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	128,483,759.95			128,483,759.95
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	159,579,391.52			159,579,391.52
本期终止确认	-92,683,702.35			-92,683,702.35
其他变动				
期末余额	195,379,449.12			195,379,449.12

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,404,813.20	3,198,430.88			6,603,244.08
合计	3,404,813.20	3,198,430.88			6,603,244.08

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
员工备用金	6,898,010.82	5,048,181.59
投标及其他保证金	6,080,646.85	5,932,526.85
履约保证金	7,834,847.64	17,248,215.58
外部单位往来	14,312,084.10	26,094,923.31
合并关联方往来	160,253,859.71	74,159,912.62
合计	195,379,449.12	128,483,759.95

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款项汇总金额 159,173,602.38 元，占其他应收款项期末余额合计数的比例 81.47%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

(8) 期末无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 期末无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,037,176,565.85	500,649,120.64	536,527,445.21	972,080,389.75	477,689,866.12	494,390,523.63
对联营、合营企业投资	58,868,267.90		58,868,267.90	53,293,814.99		53,293,814.99
合计	1,096,044,833.75	500,649,120.64	595,395,713.11	1,025,374,204.74	477,689,866.12	547,684,338.62

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中衡设计集团工程咨询有限公司	13,069,091.54	369,981.57		13,439,073.11		
苏州工业园区规划设计研究院有限公司	590,780.00	-		590,780.00		
江苏苏通建筑设计有限公司	4,200,000.00	-		4,200,000.00		
境群规划设计顾问(苏州)有限公司	2,702,964.49	30,124.89		2,733,089.38		
中衡设计集团苏州建筑节能技术有限公司	12,000,000.00	-		12,000,000.00		
中衡卓创(重庆)工程设计有限公司	174,000,000.00	-40,745.48	30,000,000.00	143,959,254.52	22,959,254.52	500,649,120.64
苏州华造建筑设计有限公司	107,580,027.60	219,182.53		107,799,210.13		
浙江省工程咨询有限公司	129,600,000.00	-		129,600,000.00		
中衡设计集团华中总部(湖北)有限公司	50,000,000.00	17,632.59		50,017,632.59		
ARTS INTERNATIONAL ENGINEERING PTE. LTD.	647,660.00			647,660.00		
中衡新业(徐州)建设有限公司		94,500,000.00		94,500,000.00		
合计	494,390,523.63	95,096,176.10	30,000,000.00	559,486,699.73	22,959,254.52	500,649,120.64

其他说明：

截止 2022 年 12 月 31 日，公司对卓创设计长期股权投资账面价值 143,959,254.52 元，经减值测试后可回收金额为 121,000,000.00 元，可回收金额参考利用江苏中企华中天资产评估有限公司出具的苏中资评报字(2023)第 9021 号《中衡设计集团股份有限公司拟进行长期股权投资减值测试所涉及的中衡卓创国际工程有限公司股权公允价值资产评估报告》，计提减值准备 22,959,254.52 元，累计计提减值准备 500,649,120.64 元。

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业											
小计											
2. 联营企业											
广西中马园区联衡规划研究院有限公司	10,443,481.69			227,368.63						10,670,850.32	
光辉城市（重庆）科技有限公司	6,294,957.98			15,113.45		-15,113.45				6,294,957.98	
苏州工业园区测绘地理信息有限公司	35,313,759.32			10,825,964.02			-5,292,102.18			40,847,621.16	
浙江凯投建设管理有限公司	1,241,616.00			-186,777.56						1,054,838.44	
小计	53,293,814.99			10,881,668.54		-15,113.45	-5,292,102.18			58,868,267.90	
合计	53,293,814.99			10,881,668.54		-15,113.45	-5,292,102.18			58,868,267.90	

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,254,281,281.45	983,455,533.18	1,131,976,411.49	855,471,225.95
其他业务	19,637,402.94	10,320,452.73	31,118,820.05	12,644,493.30
合计	1,273,918,684.39	993,775,985.91	1,163,095,231.54	868,115,719.25

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	1,254,281,281.45	1,131,976,411.49
租赁收入	14,398,022.06	16,690,184.49
其他收入	5,239,380.88	14,428,635.56
合计	1,273,918,684.39	1,163,095,231.54

2、 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
业务类型:	
建筑与规划设计	692,924,602.45
监理与项目管理	2,258,136.65
工程总承包	559,098,542.35
合计	1,254,281,281.45
按经营地区分类:	
华东	1,176,973,798.23
华北	7,110,432.34
华中	41,739,537.59
华南	-11,721,996.81
西南	36,148,823.72
西北	2,573,106.09
东北	1,320,754.72
国外	136,825.57
合计	1,254,281,281.45

合同分类	本期金额
按商品转让的时间分类：	
在某一时点确认	
在某一时段内确认	1,254,281,281.45
合计	1,254,281,281.45

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财收益	6,716,711.54	4,230,805.97
成本法核算的长期股权投资收益	10,000,000.00	53,529,100.91
权益法核算的长期股权投资收益	10,881,668.54	11,138,361.97
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	8,000,968.78	
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	1,452,642.24	413,120.81
合计	37,051,991.10	69,311,389.66

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

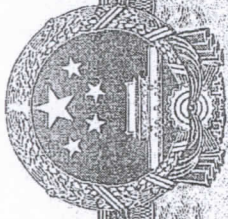
项目	金额
非流动资产处置损益	4,087,315.07
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	19,211,753.44
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-9,468,973.30

项目	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-9,607,312.48
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	5,432,217.80
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,655,674.01
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	2,999,326.52
所得税影响额	-496,795.01
少数股东权益影响额（税后）	-126,940.62
合计	2,375,590.89

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.13	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.96	0.31	0.31

中衡设计集团股份有限公司
(加盖公章)
二〇二三年四月二十一日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074



扫描市场主体身份码了解更多登记备案信息, 体验更多应用服务。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

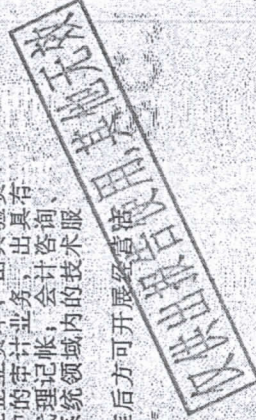
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜, 出具清算审计报告; 为基本建设项目建设提供可行性研究、投资估算、项目经济评价、资产评估、税务咨询、法律、法规规定的其它业务; 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



登记机关

2023年01月12日

证书序号:0001247

说明

- 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凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

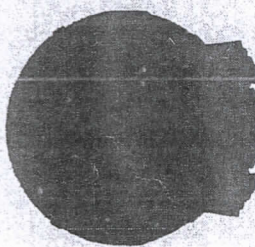
仅供白瑞信会计师事务所其他无效



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

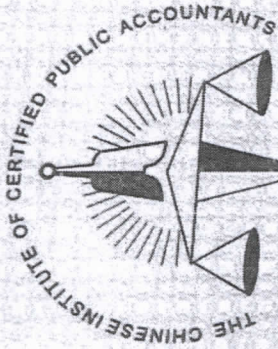


组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:31000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



中国注册会计师协会

仅供年检使用, 其他无效

证书编号: 310000062275
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

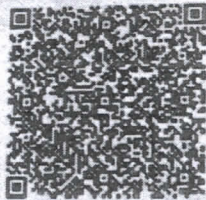
发证日期: 2007 年 01 月 24 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名: 吴震东
Full name: WU ZHEN DONG
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1977年11月09日
Date of Birth: 1977-11-09
工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)
Working unit: LIXIN ACCOUNTANTS (General Partnership)
身份证号码: 310221197701092815
Identity card No.



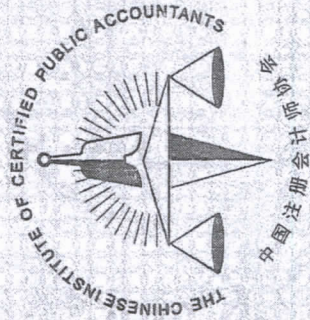
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



吴震东年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d



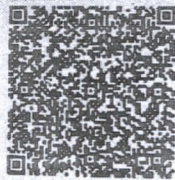
姜一鸣 男 1981-10-24 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Full name 姜一鸣 Sex 男 Date of birth 1981-10-24 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 310107198110247215
 Identity card No. 310107198110247215



上海市注册会计师协会

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.



姜一鸣年检二维码

证书编号: 310000061335
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年05月31日
Date of Issuance ly /m /d

年 月 日
ly /m /d