

审计报告

华设设计集团股份有限公司

容诚审字[2023]210Z0019 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4 - 5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9 - 10
10	财务报表附注	11 - 123



审计报告

容诚审字[2023]210Z0019 号

华设设计集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了华设设计集团股份有限公司(以下简称华设集团)财务报表,包括 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,公允反映了华设集团 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,我们独立于华设集团,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

(一) 收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、25 收入及附注五、39、营业收入和营业成本。



2022 年度，华设集团主营业务收入为人民币 581,596.74 万元，其中工程咨询类收入约占集团总收入的 86.74%，工程承包收入约占集团总收入的 11.96%。

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

2、审计应对

我们对华设集团收入实施的相关程序主要包括：

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

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

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

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

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

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

（7）我们重新复核测算账面收入确认的准确性。

（二）应收账款/合同资产预期信用损失的计量

1、事项描述



相关信息披露详见财务报表附注三、10、金融工具、附注五、4、应收账款及附注五、8、合同资产。

2022 年 12 月 31 日，华设集团应收账款&合同资产的原值合计为 919,791.46 万元，坏账准备合计为 157,287.20 万元，金额重大。由于应收账款&合同资产可收回性涉及管理层运用重大会计估计和管理层的判断，并且管理层的估计和判断具有不确定性，基于应收账款&合同资产坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，我们将应收账款&合同资产预期信用损失的计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款&合同资产预期信用损失的计量实施的相关程序主要包括：

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

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

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

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

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

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

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



四、其他信息

华设集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华设集团2022 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，管理层负责评估华设集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华设集团、终止运营或别无其他现实的选择。

华设集团治理层负责监督华设集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华设集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华设集团不能持续经营。

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，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。

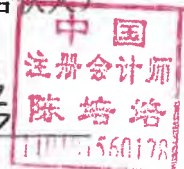


(此页无正文，为华设设计集团股份有限公司容诚审字[2023]210Z0019 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 戴玉平 
戴玉平 (项目合伙人)

中国注册会计师: 陈培培 
陈培培

中国注册会计师: 徐敏 
徐敏

2023 年 4 月 25 日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：东杨设计集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产				流动负债：			
货币资金	五、1	1,726,103,681.20	1,709,223,985.18	短期借款	五、21	204,200,444.44	303,319,763.89
交易性金融资产	五、2		2,000,000.00	交易性金融负债			-
衍生金融资产			-	衍生金融负债			-
应收票据	五、3	8,738,270.57	14,773,487.88	应付票据	五、22	59,214,804.90	16,902,960.00
应收账款	五、4	4,007,950,976.43	3,792,865,540.75	应付账款	五、23	3,602,297,349.19	3,157,323,344.07
应收款项融资			-	预收款项	五、24	8,125,571.13	4,974,119.65
预付款项	五、5	368,997,196.38	301,956,121.39	合同负债	五、25	1,078,328,994.31	1,081,614,618.40
其他应收款	五、6	232,074,442.85	226,075,120.97	应付职工薪酬	五、26	1,531,193,827.67	1,446,126,802.36
其中：应收利息	五、6		-	应交税费	五、27	419,878,611.86	380,731,929.05
应收股利	五、6		685,272.41	其他应付款	五、28	292,485,386.60	196,025,245.61
存货	五、7	312,163,729.11	375,202,072.53	其中：应付利息	五、28		-
合同资产	五、8	3,617,091,599.53	2,902,534,408.02	应付股利	五、28	5,964,772.72	1,459,279.40
持有待售资产			-	持有待售负债			-
一年内到期的非流动资产			-	一年内到期的非流动负债	五、29	29,113,104.10	12,087,055.29
其他流动资产	五、9	1,652,143.85	4,558,443.11	其他流动负债	五、30	65,285,500.95	70,219,299.26
流动资产合计		10,274,772,039.93	9,329,189,179.83	流动负债合计		7,290,123,595.16	6,669,325,137.58
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			-	长期借款			-
其他债权投资			-	应付债券			-
长期应收款			-	其中：优先股			-
长期股权投资	五、10	394,634,947.62	286,476,933.81	永续债			-
其他权益工具投资	五、11	22,840,000.00	22,840,000.00	租赁负债	五、31	61,517,985.03	23,484,643.26
其他非流动金融资产	五、12	155,086,637.21	146,754,637.21	长期应付款	五、32	1,062,446.67	697,073.01
投资性房地产	五、13	40,595,075.61	55,783,437.46	长期应付职工薪酬			-
固定资产	五、14	358,443,843.38	374,960,653.67	预计负债	五、33	123,600.00	-
在建工程			-	递延收益			-
生产性生物资产			-	递延所得税负债	五、19	9,804,424.06	10,395,017.41
油气资产			-	其他非流动负债			-
使用权资产	五、15	109,885,109.09	59,004,026.73	非流动负债合计		72,508,455.76	34,576,733.68
无形资产	五、16	66,533,733.53	45,092,595.34	负债合计		7,362,632,050.92	6,703,901,871.26
开发支出			-	所有者权益：			
商誉	五、17	103,860,149.59	103,860,149.59	股本	五、34	683,780,952.00	668,620,952.00
长期待摊费用	五、18	35,621,914.29	30,232,467.03	其他权益工具			-
递延所得税资产	五、19	272,037,255.72	232,153,004.40	其中：优先股			-
其他非流动资产	五、20	10,850,691.71	4,596,142.34	永续债			-
非流动资产合计		1,570,389,357.75	1,361,754,047.58	资本公积	五、35	541,104,382.84	463,778,276.44
				减：库存股	五、36	84,883,906.00	-
				其他综合收益			-
				专项储备			-
				盈余公积	五、37	337,014,467.92	276,223,669.41
				未分配利润	五、38	2,914,640,472.12	2,469,585,327.82
				归属于母公司所有者权益合计		4,391,656,368.88	3,878,208,225.67
				少数股东权益		90,872,977.88	108,833,130.48
				所有者权益合计		4,482,529,346.76	3,987,041,356.15
资产总计		11,845,161,397.68	10,690,943,227.41	负债和所有者权益总计		11,845,161,397.68	10,690,943,227.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2022年度

编制单位：华联会计师事务所有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入	五、39	5,838,927,257.49	5,821,964,770.82
其中：营业收入	五、39	5,838,927,257.49	5,821,964,770.82
二、营业总成本		4,826,781,257.51	4,873,634,744.20
其中：营业成本	五、39	3,681,478,924.91	3,967,057,881.91
税金及附加	五、40	41,918,643.99	40,867,256.12
销售费用	五、41	261,538,463.97	250,582,072.95
管理费用	五、42	533,136,739.31	362,584,991.48
研发费用	五、43	313,863,748.29	253,854,568.28
财务费用	五、44	-5,155,262.96	-1,312,026.54
其中：利息费用	五、44	15,139,997.62	17,028,507.90
利息收入	五、44	23,247,787.52	25,251,591.08
加：其他收益	五、45	40,569,254.67	38,596,008.82
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	9,626,883.06	15,224,175.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、46	-10,524,889.90	12,730,079.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-112,053,364.93	-156,365,541.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-141,979,131.87	-107,254,796.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	12,294,293.90	-49,677.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		820,603,934.81	738,480,194.72
加：营业外收入	五、50	892,827.52	423,464.03
减：营业外支出	五、51	3,236,033.81	1,502,001.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		818,260,728.52	737,401,657.61
减：所得税费用	五、52	108,568,151.27	100,870,357.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		709,692,577.25	636,531,299.77
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		709,692,577.25	636,531,299.77
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		683,628,990.32	618,215,781.92
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		26,063,586.93	18,315,517.85
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		709,692,577.25	636,531,299.77
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		683,628,990.32	618,215,781.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额		26,063,586.93	18,315,517.85
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.00	0.92
（二）稀释每股收益（元/股）		0.99	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年度

编制单位：华诚设计集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,133,749,377.78	4,937,518,717.42
收到的税费返还		167,092.83	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	156,496,331.91	151,697,840.51
经营活动现金流入小计		5,290,412,802.52	5,089,216,557.93
购买商品、接受劳务支付的现金		2,013,014,550.73	2,226,620,458.57
支付给职工以及为职工支付的现金		1,967,573,433.80	1,625,901,542.57
支付的各项税费		405,087,606.20	414,696,900.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	415,203,619.18	429,942,388.93
经营活动现金流出小计		4,800,879,209.91	4,697,161,290.70
经营活动产生的现金流量净额		489,533,592.61	392,055,267.23
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		96,721,655.95	7,000,000.00
取得投资收益收到的现金		8,721,381.66	23,462,986.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,219,163.19	275,521.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		107,662,200.80	30,738,508.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,007,905.85	31,879,593.21
投资支付的现金		229,364,526.92	133,251,910.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		291,372,432.77	165,131,503.21
投资活动产生的现金流量净额		-183,710,231.97	-134,392,995.19
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		73,518,860.00	5,503,800.00
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		322,000,000.00	473,232,574.19
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	365,373.66	5,866,944.00
筹资活动现金流入小计		395,884,233.66	484,603,318.19
偿还债务支付的现金		421,000,000.00	401,730,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		208,412,138.90	160,969,347.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	58,444,143.83	19,551,613.35
筹资活动现金流出小计		687,856,282.73	582,250,961.25
筹资活动产生的现金流量净额		-291,972,049.07	-97,647,643.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		201,008.95	-54,765.04
五、现金及现金等价物净增加额		14,052,320.52	159,959,863.94
加：期初现金及现金等价物余额		1,688,561,614.23	1,528,601,750.29
六、期末现金及现金等价物余额		1,702,613,934.75	1,688,561,614.23

法定代表人：

东杨
3201041158731

主管会计工作负责人：

侯力
印

会计机构负责人：

超叶
印敬



合并所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度									
	归属于母公司所有者权益									
	优先股	永续债	其他	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	小计
一、上年年末余额	-	-	-	575,283,476.78	44,015,913.37	-	-	226,391,984.96	2,040,507,358.18	3,355,351,033.55
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	-	-	-	575,283,476.78	44,015,913.37	-	-	226,391,984.96	2,040,507,358.18	3,355,351,033.55
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-111,505,200.34	-44,015,913.37	-	-	49,831,684.45	429,077,969.64	522,857,192.12
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	618,215,781.92	618,215,781.92
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-68,375.34	-44,015,913.37	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-170,230.44	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	101,855.10	-44,015,913.37	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-189,137,812.28	-189,137,812.28
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	49,831,684.45	-49,831,684.45	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-139,306,127.83	-139,306,127.83
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-111,436,825.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-111,436,825.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年末余额	-	-	-	463,778,276.44	-	-	-	276,223,669.41	2,469,585,327.82	3,355,351,033.55

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

东杨

侯力

王超敬



合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

2022年度													
归属于母公司所有者权益													
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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	668,620,952.00	-	-	-	463,778,276.44	-	-	-	276,223,669.41	2,469,585,327.82	3,878,208,225.67	108,833,130.48	3,987,041,356.15
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	668,620,952.00	-	-	-	463,778,276.44	-	-	-	276,223,669.41	2,469,585,327.82	3,878,208,225.67	108,833,130.48	3,987,041,356.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,160,000.00	-	-	-	77,326,106.40	84,883,906.00	-	-	60,790,798.51	445,055,144.30	513,448,143.20	-17,960,152.60	495,487,990.60
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	683,628,990.32	683,628,990.32	26,063,586.93	709,692,577.25
（二）所有者投入和减少资本	15,160,000.00	-	-	-	77,326,106.40	84,883,906.00	-	-	-	-	7,602,200.40	-20,784,940.00	-13,182,739.60
1. 所有者投入的普通股	15,160,000.00	-	-	-	39,567,600.00	-	-	-	-	-	54,727,600.00	-20,784,940.00	33,942,660.00
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	-	-	-	-	37,758,506.40	84,883,906.00	-	-	-	-	-47,125,399.60	-	-47,125,399.60
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	60,790,798.51	-238,573,846.03	-177,783,047.52	-23,238,799.53	-201,021,847.05
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	60,790,798.51	-60,790,798.51	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-177,783,047.52	-177,783,047.52	-23,238,799.53	-201,021,847.05
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年末余额	683,780,952.00	-	-	-	541,104,382.84	84,883,906.00	-	-	337,014,467.92	2,914,640,472.12	4,392,656,368.87	90,872,977.88	4,482,529,346.76



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2022年12月31日

单位：元 币种：人民币

编制单位：扬州东杨集团有限公司

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,097,938,373.84	1,162,777,198.15	短期借款		185,200,444.44	280,319,763.89
交易性金融资产			2,000,000.00	交易性金融负债			-
衍生金融资产				衍生金融负债			-
应收票据		6,749,657.57	12,242,536.94	应付票据		34,982,755.20	7,173,960.00
应收账款	十五、1	3,326,997,879.61	3,221,490,736.08	应付账款		3,980,702,298.51	3,425,913,373.55
应收款项融资				预收款项		86,496.29	1,532,414.75
预付款项		339,421,325.39	269,223,732.68	合同负债		874,759,213.89	903,471,538.83
其他应收款	十五、2	411,578,469.41	267,906,268.46	应付职工薪酬		1,152,374,463.87	1,066,330,189.39
其中：应收利息	十五、2			应交税费		268,483,491.87	256,254,421.99
应收股利	十五、2	5,981,484.38	2,290,764.38	其他应付款		262,945,251.94	124,932,318.57
存货		186,476,198.01	226,154,718.94	其中：应付利息			-
合同资产		3,526,922,036.24	2,839,173,146.31	应付股利			-
持有待售资产				持有待售负债			-
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		23,441,249.21	11,028,610.05
其他流动资产		522,740.92	1,708,537.06	其他流动负债		52,798,547.48	54,208,292.33
流动资产合计		8,896,606,680.99	8,002,676,874.62	流动负债合计		6,835,774,212.70	6,131,164,883.35
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			-
其他债权投资				应付债券			-
长期应收款				其中：优先股			-
长期股权投资	十五、3	1,196,771,851.67	959,578,964.09	永续债			-
其他权益工具投资		22,840,000.00	22,840,000.00	租赁负债		57,943,749.96	22,813,861.52
其他非流动金融资产		26,252,450.81	17,920,450.81	长期应付款			-
投资性房地产		14,667,449.27	26,221,572.48	长期应付职工薪酬			-
固定资产		263,883,069.63	291,314,465.20	预计负债		123,600.00	-
在建工程				递延收益			-
生产性生物资产				递延所得税负债			-
油气资产				其他非流动负债			-
使用权资产		77,913,887.10	30,947,026.51	非流动负债合计		58,067,349.96	22,813,861.52
无形资产		38,782,894.99	41,504,530.25	负债合计		6,893,841,562.66	6,153,978,744.87
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		683,780,952.00	668,620,952.00
长期待摊费用		11,036,141.30	14,597,737.58	其他权益工具			-
递延所得税资产		223,642,055.31	192,352,904.48	其中：优先股			-
其他非流动资产		9,694,143.04	4,546,142.34	永续债			-
非流动资产合计		1,885,483,943.12	1,601,823,793.74	资本公积		539,700,663.93	462,374,557.53
				减：库存股		84,883,906.00	-
				其他综合收益			-
				专项储备			-
				盈余公积		336,815,938.62	276,025,140.11
				未分配利润		2,412,835,412.90	2,043,501,273.85
				所有者权益合计		3,888,249,061.45	3,450,521,923.49
资产总计		10,782,090,624.11	9,604,500,668.36	负债和所有者权益总计		10,782,090,624.11	9,604,500,668.36

法定代表人：

东杨
印
3700041158731

主管会计工作负责人：

6

纳侯
印

会计机构负责人：

超叶
印



母公司利润表

2022年度

编制单位：上海设计集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	4,895,326,810.87	4,965,274,574.56
减：营业成本	十五、4	3,374,629,981.35	3,682,432,307.12
税金及附加		31,513,666.57	31,614,852.57
销售费用		214,186,553.68	197,004,136.18
管理费用		341,166,661.24	179,837,182.76
研发费用		220,340,884.61	169,982,970.58
财务费用		-5,477,483.17	-1,347,717.51
其中：利息费用		11,214,333.25	13,528,459.05
利息收入		18,560,035.40	20,420,209.75
加：其他收益		34,259,987.95	29,602,732.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	131,310,976.14	81,250,657.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、5	3,675,702.76	10,076,478.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-72,284,032.81	-141,519,372.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-136,306,087.53	-108,258,881.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		12,286,555.83	-135,145.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		688,233,946.17	566,690,832.78
加：营业外收入		15,156.30	50,856.92
减：营业外支出		1,603,137.76	814,129.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		686,645,964.71	565,927,560.60
减：所得税费用		78,737,979.63	69,596,009.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		607,907,985.08	496,331,551.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		607,907,985.08	496,331,551.46
（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			
.....			
六、综合收益总额		607,907,985.08	496,331,551.46
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2022年度

编制单位：华设设计集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,231,800,426.58	4,101,262,994.44
收到的税费返还		365.00	
收到其他与经营活动有关的现金		123,328,688.66	130,730,764.32
经营活动现金流入小计		4,355,129,480.24	4,231,993,758.76
购买商品、接受劳务支付的现金		2,017,141,698.37	2,203,224,174.82
支付给职工以及为职工支付的现金		1,313,979,297.75	1,207,467,516.10
支付的各项税费		295,662,374.11	305,522,597.49
支付其他与经营活动有关的现金		411,352,742.53	259,243,505.27
经营活动现金流出小计		4,038,136,112.76	3,975,457,793.68
经营活动产生的现金流量净额		316,993,367.48	256,535,965.08
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		96,721,655.95	100,000.00
取得投资收益收到的现金		127,435,944.76	71,953,378.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,401,703.04	63,219.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,800,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		245,359,303.75	72,116,598.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,688,297.24	12,815,289.32
投资支付的现金		320,125,827.20	135,451,910.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		342,814,124.44	148,267,199.32
投资活动产生的现金流量净额		-97,454,820.69	-76,150,601.00
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		49,023,800.00	5,703,800.00
取得借款收到的现金			420,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		300,000,000.00	5,866,944.00
筹资活动现金流入小计		349,023,800.00	431,570,744.00
偿还债务支付的现金		395,000,000.00	340,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		186,041,414.05	152,748,053.55
支付其他与筹资活动有关的现金		52,561,203.11	19,292,609.80
筹资活动现金流出小计		633,602,617.16	512,040,663.35
筹资活动产生的现金流量净额		-284,578,817.16	-80,469,919.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		201,008.95	-49,697.80
五、现金及现金等价物净增加额		-64,839,261.42	99,865,746.93
加：期初现金及现金等价物余额		1,162,627,068.66	1,062,761,321.73
六、期末现金及现金等价物余额		1,097,787,807.24	1,162,627,068.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2021年度

项 目	2021年度										币种, 人民币
	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							
一、上年年末余额	557,184,127.00	-	-	-	573,879,757.87	44,015,913.37	-	-	226,391,984.96	1,736,109,005.37	3,049,548,961.83
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	557,184,127.00	-	-	-	573,879,757.87	44,015,913.37	-	-	226,391,984.96	1,736,109,005.37	3,049,548,961.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	111,436,825.00	-	-	-	-111,505,200.34	-44,015,913.37	-	-	49,633,155.15	307,392,268.48	400,972,961.66
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	496,331,551.46	496,331,551.46
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-68,375.34	-44,015,913.37	-	-	-	-	43,947,538.03
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-170,230.44	-	-	-	-	-	-170,230.44
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	-	-	-	-	101,855.10	-44,015,913.37	-	-	-	-	44,117,768.47
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	49,633,155.15	-188,939,282.98	-139,306,127.83
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	49,633,155.15	-49,633,155.15	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-139,306,127.83	-139,306,127.83
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	111,436,825.00	-	-	-	-111,436,825.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	111,436,825.00	-	-	-	-111,436,825.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	668,620,952.00	-	-	-	462,374,557.53	-	-	-	276,025,140.11	2,043,501,273.85	3,450,521,923.49

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

王超印敬

侯力印

母公司所有者权益变动表

2022年度

2022年度												单位：元	币种：人民币
	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									
一、上年年末余额	668,620,952.00	-	-	-	462,374,557.53	-	-	-	276,025,140.11	2,043,501,273.85	3,450,521,923.49		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年初余额	668,620,952.00	-	-	-	462,374,557.53	-	-	-	276,025,140.11	2,043,501,273.85	3,450,521,923.49		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	15,160,000.00	-	-	-	77,326,106.40	84,883,906.00	-	-	60,790,798.51	369,334,139.05	437,727,137.96		
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	607,907,985.08	607,907,985.08		
(二) 所有者投入和减少资本	15,160,000.00	-	-	-	77,326,106.40	84,883,906.00	-	-	-	-	7,602,200.40		
1. 所有者投入的普通股	15,160,000.00	-	-	-	39,567,600.00	-	-	-	-	-	54,727,600.00		
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	-	-	-	-	37,758,506.40	84,883,906.00	-	-	-	-	-47,125,399.60		
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	60,790,798.51	-238,573,846.03	-177,783,047.52		
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	60,790,798.51	-60,790,798.51	-		
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-177,783,047.52	-177,783,047.52		
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本年年末余额	683,780,952.00	-	-	-	539,700,663.93	84,883,906.00	-	-	336,815,938.62	2,173,335,123.90	3,888,249,061.45		

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



华设设计集团股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

华设设计集团股份有限公司(以下简称本公司)系由原江苏省交通规划设计院改企转制于 2005 年 8 月设立为有限公司, 于 2011 年 1 月整体变更为江苏省交通规划设计院股份有限公司, 注册资本 7,800.00 万元。2014 年经中国证券监督管理委员会证监许可(2014)950 号文核准, 本公司向社会公众发行人民币普通股(A 股)2,600.00 万股, 发行价格为人民币 32.26 元/股。2014 年 10 月 13 日, 本公司股票在上海证券交易所公开挂牌交易, 股票代码: 603018, 股票简称: 设计股份, 本次增资后, 注册资本变更为 10,400.00 万元, 股本总数 10,400.00 万股, 每股人民币 1 元。2016 年 6 月 23 日, 本公司更名为中设设计集团股份有限公司, 股票简称变更为: 中设集团。2020 年 9 月 30 日, 本公司更名为华设设计集团股份有限公司, 股票简称变更为: 华设集团。本公司《企业法人营业执照》统一社会信用代码: 91320000780270414F, 法定代表人为杨卫东, 住所为江苏省南京市秦淮区紫云大道 9 号。

经过历次资本公积转增及本公司发行限制性股票等事项变更后, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司股本为 66,862.0952 万股。

根据 2021 年第一次临时股东大会, 本公司审议通过的《关于公司第二期限限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》, 拟对符合条件的 43 名股票期权激励对象授予 1,516.00 万股限制性股票, 本次限制性股票每股面值 1.00 元, 每股价格 3.61 元, 增加股本 1,516.00 万股。

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司股本为 68,378.0952 万股。

本公司及子公司（以下简称本集团）属于工程咨询行业，核心业务为工程勘察设计。

财务报表批准报出日：本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2023 年 4 月 25 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本期纳入合并报表范围的子公司合计 34 家，其中本年新增子公司 2 家，合并范围内子公司信息如下：

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	江苏苏通工程顾问有限公司	江苏苏通	85.00	
2	江苏省新通智能交通科技发展有限公司	江苏新通	100.00	
3	华设检测科技有限公司	华设检测	100.00	
4	江苏省铁路规划设计研究院有限公司	江苏铁路院	100.00	
5	华设设计集团投资管理有限公司	华设投资	100.00	
6	中德（常州）设计研究中心有限公司	中德设计	75.00	
7	华设设计集团北京民航设计研究院有限公司	华设民航院	51.00	
8	内蒙古北疆中设规划设计有限公司	内蒙中设	51.00	
9	南方海绵城市工程技术（佛山）有限公司	南方海绵	51.00	
10	中设设计集团中原建设工程有限公司	中设中原	51.00	
11	华设设计集团环境科技有限公司	华设环境	86.00	
12	华设设计集团腾飞工程咨询有限公司	华设腾飞	70.00	
13	江苏狄诺尼信息技术有限责任公司	江苏狄诺尼	70.00	7.50
14	华设设计集团安全科技（江苏）有限公司	华设安全	70.00	30.00
15	西藏中设工程技术有限公司	西藏中设	100.00	
16	南京华设商业发展有限公司	华设商业	100.00	
17	南京地铁运营咨询科技发展有限公司	南京地铁咨询	51.00	
18	江苏纬信工程咨询有限公司	江苏纬信	100.00	
19	江苏省建设材料设备供应有限公司	江苏建材	100.00	
20	宁夏公路勘察设计院有限责任公司	宁夏公路院	100.00	

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
21	扬州市勘测设计研究院有限公司	扬州设计院	36.03	43.24
22	华设设计集团浙江工程设计有限公司	华设浙江	51.00	
23	北京华设恒通建设工程有限公司	华设恒通	95.00	
24	山东中设工程设计咨询有限公司	山东中设		51.00
25	宁夏华吉公路工程监理咨询有限公司	华吉监理		100.00
26	广东顺设工程咨询有限公司	广东顺设	65.00	
27	江苏卓展建设工程有限公司	江苏卓展		90.00
28	江苏华设文化科技有限公司	华设文化科技	100.00	
29	华设生态（深圳）有限公司	华设生态	100.00	
30	南宁华设规划设计有限公司	南宁华设	100.00	
31	华设（浙江）交通设计咨询有限公司	浙江交通咨询	51.00	15.00
32	江苏华设感知数据科技有限公司	华设感知	100.00	
33	华设设计（庆阳）有限公司	华设庆阳	100.00	
34	宁夏华祥创新科技有限公司	宁夏华祥		100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	江苏华设感知数据科技有限公司	华设感知	2022 年度	新设
2	华设设计（庆阳）有限公司	华设庆阳	2022 年度	新设

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本集团正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本集团的记账本位币为人民币。

5. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 非同一控制下的企业合并

本集团在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本集团在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本集团的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本集团在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后

合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6、（5）。

（2）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

本集团以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

（4）合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日

之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本集团处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本集团处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

（2）金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本集团则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的

利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本集团对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本集团向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

（5）金融工具减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收工程咨询款

应收账款组合 2 应收工程承包款

应收账款组合 3 合并范围内应收款项

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

其他应收款确定组合的依据如下：

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

其他应收款组合 2 除组合 1 外的应收款项

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程咨询业务形成的合同资产

合同资产组合 2 建造合同形成的已完工未结算资产

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

B. 债权投资、其他债权投资

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

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本集团以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

①估值技术

本集团采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

②公允价值层次

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

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，本集团存货主要为未完工项目成本、建造合同形成的已完工未结算资产及周转材料。

（2）发出存货的计价方法

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

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

（3）存货跌价准备的计提方法

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

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

13. 合同资产及合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

15. 长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

（3）后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本集团长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投

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

本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本集团按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，应按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

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

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

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本集团在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

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

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

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

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

20. 长期资产减值

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

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

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

22. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

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

④短期带薪缺勤

本集团在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本集团在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本集团确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业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；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃

市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

23. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本集团将其确认为预计负债:

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

(2) 预计负债的计量方法

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

24. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本集团股份支付以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本集团：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

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

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

本集团在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除

收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本集团将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

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

合同变更

本集团与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本集团将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本集团将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本集团将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

① 工程咨询服务

本集团工程咨询服务包括：勘察设计、规划研究及工程管理。根据具体业务性质与合同规定，本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，从而本集团工程咨询业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度在合同期内确认收入，本集团采用产出法确定提供服务的履约进度，向客户提交设计成果并取得成

果确认文件（包括成果交付、业主审查完成、行政主管部门或业主正式批复及竣工验收完成等外部书面文件作为依据工作量确认函或相关第三方的批准文件等）后，依据履约进度确认收入。

② 系统集成、软件开发服务

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

③ 产品销售

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

④ 工程承包业务

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

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本集团能够满足政府补助所附条件；
- ②本集团能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额1元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

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

用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本集团不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本集团很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

A.本集团能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本集团自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本集团取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

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

28. 租赁

(1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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。

回购公司股份

（1）本集团按法定程序报经批准采用收购本集团股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

（2）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。

（3）库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

29. 限制性股票

股权激励计划中，本集团授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本集团按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续

的，在授予日，本集团根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于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”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，“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”、“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”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）重大会计估计变更

本报告期内，本集团无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率（%）
增值税	工程咨询收入	3.00、6.00
	工程承包收入	3.00、6.00、9.00
	商品销售收入	13.00
	印刷服务	6.00
城市维护建设税	应交流转税额	7.00
教育费附加	应交流转税额	3.00
地方教育附加	应交流转税额	2.00

说明（1）：本集团工程承包收入增值税中，工程咨询收入增值税率为6%。
 建设工程收入增值税率：开工日期在2016年4月30日之前使用简易计税方法税率为3%；开工日期在2016年4月30日之后的，2019年4月1日起税率由10%调整为9%。

2.本集团存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）	备注
本公司	15.00	3（1）
江苏纬信	15.00	3（2）
山东中设	15.00	3（12）
宁夏公路院	15.00	3（3）
华吉监理	15.00	3（4）
扬州设计院	15.00	3（5）
江苏新通	15.00	3（6）
华设投资	25.00	
中德设计	20.00	3（10）
华设浙江	15.00	3（7）
华设民航院	15.00	3（8）
西藏中设	15.00	3（9）
江苏铁路院	20.00	3（10）
江苏苏通	20.00	3（10）
江苏建材	20.00	3（10）
华设检测	25.00	
华设环境	15.00	3（11）
南京地铁咨询	20.00	3（10）

纳税主体名称	所得税税率 (%)	备注
华设安全	20.00	3 (10)
华设商业	20.00	3 (10)
南方海绵	20.00	3 (10)
内蒙中设	20.00	3 (10)
江苏狄诺尼	15.00	3 (13)
华设腾飞	20.00	3 (10)
中设中原	25.00	
华设恒通	25.00	
广东顺设	20.00	3 (10)
江苏卓展	25.00	
华设文化	20.00	3 (10)
华设生态	20.00	3 (10)
华设感知	20.00	3 (10)
宁夏华祥	20.00	3 (10)
华设浙江交通咨询	20.00	3 (10)

3. 税收优惠

(1) 2020 年，本公司高新审查通过，高新技术企业证书编号：

GR202032003441，有效期为三年，2022 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 2022 年，江苏纬信高新审查通过，高新技术企业证书编号：

GR202232000580，有效期为三年，2022 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 依据宁夏回族自治区西部开发领导小组办公室《关于确认宁夏公路勘察设计院有限公司符合《产业结构调整指导目录（2011 年本）》鼓励类目录内资企业的函》，子公司宁夏公路院被认定为符合西部大开发鼓励类产业公司，经税务机关审核确认享受 15% 的优惠税率；2022 年，宁夏公路院被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR202264000027，有效期为三年，根据宁发改体改[2021]137 号，对我区首次认定为高新技术企业的企业，企业所得税地方分享部分免征三年，对首次认定有效期满后当年重新认定为高新技术企业的企业，企业所得税地方分享部分减半征收三年。

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

(5) 2020 年，扬州设计院被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR202032003970，有效期为三年，2022 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(6) 2021 年，江苏新通高新审查通过，高新技术企业证书编号：GR202132005058，有效期为三年，2022 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

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

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

(9) 根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)及最新的《西部地区鼓励类产业目录(2014)》(国家发展和改革委员会第 15 号令)，子公司西藏中设适用 15% 的企业所得税税率。

(10) 根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号)、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号)规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政

策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。本公告执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13号),自2022年1月1日至2024年12月31日期间,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

根据政策,中德设计、江苏苏通、江苏建材、南京地铁咨询、华设文化、南方海绵、华设商业、内蒙中设、广东顺设、华设生态、宁夏华祥、江苏铁路院以、华设安全、华设腾飞、华设感知以及华设浙江交通咨询2022年按小微企业标准缴纳企业所得税,适用20%的税率。

(11) 2021年,华设环境被认定为高新技术企业(高新技术企业证书编号:GR202132007309),有效期为三年,2022年按15%的税率缴纳企业所得税。

(12) 2021年,山东中设被认定为高新技术企业(高新技术企业证书编号:GR202137005327),有效期为三年,2022年按15%的税率缴纳企业所得税。

(13) 2020年,江苏狄诺尼被认定为高新技术企业(高新技术企业证书编号:GR202032009739),有效期为三年。

另根据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕27号)和《财政部国家税务总局发展改革委和信息化部关于软 2019 年第 68 号关于集成电路设计和软件产业件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》,在2018年12月依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业,2018年12月31日前自获利年度起计算优惠期,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税,并享受至期满为止。

江苏狄诺尼自2019年起享受“两免三减半”政策,2022年为第二个企业所得税减半征收年度。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	2,176,863.96	702,655.81
银行存款	1,717,071,336.79	1,703,892,024.42
其他货币资金	6,855,480.45	4,629,304.95
合计	1,726,103,681.20	1,709,223,985.18

(1) 其他货币资金 6,855,480.45 元：其中 2,449,480.45 元系开具银行保函存入的保证金，4,406,000.00 元系开具银行承兑汇票存入的保证金。

(2) 银行存款中期末被冻结资金 16,634,266.00 元，其中 15,683,066.00 元于 2023 年 3 月 22 日解冻；

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

2. 交易性金融资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,000,000.00
其中：		
债券投资		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,988,613.00		1,988,613.00	10,300,695.50		10,300,695.50
商业承兑汇票	7,649,000.00	899,342.43	6,749,657.57	5,332,576.91	859,784.53	4,472,792.38
合计	9,637,613.00	899,342.43	8,738,270.57	15,633,272.41	859,784.53	14,773,487.88

(2) 期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	48,413,191.47	

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	859,784.53	39,557.90			899,342.43

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	2,173,167,365.53	2,185,479,119.51
1 至 2 年	1,139,004,204.79	998,639,917.77
2 至 3 年	652,398,926.90	609,127,937.69
3 至 4 年	373,872,767.73	313,098,186.93
4 至 5 年	203,475,735.94	181,568,201.45
5 年以上	282,235,332.42	216,381,278.59
小计	4,824,154,333.31	4,504,294,641.94
减：坏账准备	816,203,356.88	711,429,101.19
合计	4,007,950,976.43	3,792,865,540.75

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,772,256.57	0.10	4,772,256.57	100.00	
按组合计提坏账准备	4,819,382,076.74	99.90	811,431,100.31	16.84	4,007,950,976.43
其中：组合 1：应收工程咨询款	4,227,229,571.08	87.63	768,199,589.19	18.17	3,459,029,981.89
组合 2：应收工程承包款	592,152,505.66	12.27	43,231,511.12	7.30	548,920,994.54
合计	4,824,154,333.31	100.00	816,203,356.88	16.92	4,007,950,976.43

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,772,256.57	0.11	4,772,256.57	100.00	
按组合计提坏账准备	4,499,522,385.37	99.89	706,656,844.62	15.71	3,792,865,540.75
其中：组合 1：应收工程咨询款	3,971,785,710.76	88.18	670,770,471.40	16.89	3,301,015,239.36
组合 2：应收工程承包款	527,736,674.61	11.71	35,886,373.22	6.80	491,850,301.39
合计	4,504,294,641.94	100.00	711,429,101.19	15.79	3,792,865,540.75

坏账准备计提的具体说明：

于 2022 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
濮阳濮范高速公路有限公司	4,772,256.57	4,772,256.57	100.00	涉诉事项引起，本集团胜诉，但由于对方单位经营异常，无可执行的资产，故予以全额计提坏账准备

于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，按应收工程咨询款计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,777,124,045.07	145,826,427.30	8.21	1,829,020,285.12	143,004,956.72	7.82
1-2 年	1,019,454,284.17	146,018,915.65	14.32	920,626,853.11	128,523,382.57	13.96
2-3 年	610,901,602.15	133,745,940.87	21.89	498,176,315.71	105,126,314.23	21.10
3-4 年	348,397,486.67	125,259,669.68	35.95	331,714,556.33	116,894,877.98	35.24
4-5 年	193,889,077.17	78,526,911.55	40.50	181,587,401.45	70,716,693.56	38.94
5 年以上	277,463,075.85	138,821,724.14	50.03	210,660,299.04	106,504,246.34	50.56
合计	4,227,229,571.08	768,199,589.19	18.17	3,971,785,710.76	670,770,471.40	16.89

③于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，按应收工程承包款计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	274,517,709.66			278,407,787.27		
1 年以内	121,525,610.80	6,076,280.55	5.00	56,540,171.80	2,827,008.59	5.00
1-2 年	119,549,920.62	11,954,992.06	10.00	74,564,348.30	7,456,434.83	10.00
2-3 年	41,497,324.75	8,299,464.95	20.00	108,434,085.47	21,686,817.09	20.00
3-4 年	25,475,281.06	10,190,112.42	40.00	9,790,281.77	3,916,112.71	40.00
4-5 年	9,586,658.77	6,710,661.14	70.00			
合计	592,152,505.66	43,231,511.12	7.30	527,736,674.61	35,886,373.22	6.80

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	4,772,256.57				4,772,256.57
组合计提坏账准备	706,656,844.62	104,780,255.51		5,999.82	811,431,100.31
合计	711,429,101.19	104,780,255.51		5,999.82	816,203,356.88

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	157,182,551.72	3.26	3,561,558.50
第二名	129,106,281.85	2.68	14,121,560.97
第三名	62,898,731.93	1.30	11,641,829.43
第四名	48,648,652.06	1.01	4,449,566.80
第五名	46,587,457.12	0.97	386,413.20
合计	444,423,674.68	9.21	34,160,928.90

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	189,446,016.20	51.35	152,788,341.96	50.60

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 至 2 年	110,237,677.67	29.87	82,986,004.08	27.48
2 至 3 年	29,887,254.87	8.10	29,534,301.44	9.78
3 年以上	39,426,247.64	10.68	36,647,473.91	12.14
合计	368,997,196.38	100.00	301,956,121.39	100.00

本集团账龄超过 1 年且金额重要的预付款项，未及时结算的主要原因系尚未达到外采确认节点项目前期预付供应商款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	11,941,680.00	3.24
第二名	10,844,895.20	2.94
第三名	10,600,017.73	2.87
第四名	4,983,598.63	1.35
第五名	4,755,603.99	1.29
合计	43,125,795.55	11.69

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收股利		685,272.41
其他应收款	232,074,442.85	225,389,848.56
合计	232,074,442.85	226,075,120.97

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	59,075,873.78	113,790,002.23
1 至 2 年	99,205,306.31	101,744,489.66
2 至 3 年	86,541,356.90	14,737,037.57
3 至 4 年	9,884,599.49	13,067,496.69
4 至 5 年	11,947,422.87	16,490,220.81
5 年以上	35,448,024.96	28,355,191.54

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
小计	302,102,584.31	288,184,438.50
减：坏账准备	70,028,141.46	62,794,589.94
合计	232,074,442.85	225,389,848.56

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
投标保证金、履约保证金	142,795,624.09	144,643,393.15
关联方往来	93,917,348.70	77,757,942.91
员工备用金	26,271,189.26	39,058,824.21
江宁土地拆迁款	22,239,196.00	
代收代付离退休人员费用	646,387.27	2,878,294.93
其他保证金	523,311.00	517,208.00
其他	15,709,527.99	23,328,775.30
小计	302,102,584.31	288,184,438.50
减：坏账准备	70,028,141.46	62,794,589.94
合计	232,074,442.85	225,389,848.56

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	292,475,167.81	61,209,769.86	231,265,397.95
第二阶段			
第三阶段	9,627,416.50	8,818,371.60	809,044.90
合计	302,102,584.31	70,028,141.46	232,074,442.85

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	292,475,167.81	20.93	61,209,769.86	231,265,397.95	
组合 1	64,732,264.46			64,732,264.46	
组合 2	227,742,903.35	26.88	61,209,769.86	166,533,133.49	
合计	292,475,167.81	20.93	61,209,769.86	231,265,397.95	

2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,627,416.50	91.60	8,818,371.60	809,044.90	
组合 1					
组合 2	9,627,416.50	91.60	8,818,371.60	809,044.90	超过约定周期 12 个月未收回
合计	9,627,416.50	91.60	8,818,371.60	809,044.90	

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	280,684,346.50	55,918,313.94	224,766,032.56
第二阶段			
第三阶段	7,500,092.00	6,876,276.00	623,816.00
合计	288,184,438.50	62,794,589.94	225,389,848.56

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	280,684,346.50	19.92	55,918,313.94	224,766,032.56	
1.组合 1	63,324,735.50	-		63,324,735.50	
2.组合 2	217,359,611.00	25.73	55,918,313.94	161,441,297.06	
合计	280,684,346.50	19.92	55,918,313.94	224,766,032.56	

2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,500,092.00	91.68	6,876,276.00	623,816.00	
组合 1					
组合 2	7,500,092.00	91.68	6,876,276.00	623,816.00	超过约定周期 12 个月未收回

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	7,500,092.00	91.68	6,876,276.00	623,816.00	

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提坏账准备	62,794,589.94	7,233,551.52			70,028,141.46

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	代垫工程建设款	89,472,039.73	3 年以内	29.62	10,463,343.72
第二名	江宁土地拆迁款	22,239,196.00	1 年以内	7.36	-
第三名	履约保证金	7,588,010.00	2-3 年	2.51	1,517,602.00
第四名	履约保证金	5,897,880.00	1-2 年	1.95	589,788.00
第五名	履约保证金、投标保证金	5,527,307.75	投标保证金: 1 年以内; 履约保证金: 1-5 年以上	1.83	3,832,537.09
合计		130,724,433.48	-	43.27	16,403,270.81

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
未完工项目成本	388,193,983.77	81,858,333.51	306,335,650.26	455,947,753.40	88,675,060.83	367,272,692.57
周转材料	5,828,078.85		5,828,078.85	7,929,379.96		7,929,379.96
合计	394,022,062.62	81,858,333.51	312,163,729.11	463,877,133.36	88,675,060.83	375,202,072.53

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
未完工项目成本	88,675,060.83	-6,816,727.32				81,858,333.51

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	4,318,575,143.26	756,392,750.86	3,562,182,392.40	3,448,156,215.33	607,561,562.28	2,840,594,653.05
建造合同形成的已完工未结算资产	55,185,132.79	275,925.66	54,909,207.13	62,251,010.02	311,255.05	61,939,754.97
小计	4,373,760,276.05	756,668,676.52	3,617,091,599.53	3,510,407,225.35	607,872,817.33	2,902,534,408.02
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产						
合计	4,373,760,276.05	756,668,676.52	3,617,091,599.53	3,510,407,225.35	607,872,817.33	2,902,534,408.02

(2) 合同资产减值准备变动情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2022 年 12 月 31 日
合同资产	607,872,817.33	148,795,859.19			756,668,676.52

9. 其他流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	850,445.93	3,621,450.67
预缴所得税	254,953.31	123,090.45
预缴其他税费	546,744.61	813,901.99
合计	1,652,143.85	4,558,443.11

10. 长期股权投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
南京江宏监理咨询有限公司（以下简称：江宏监理）	5,345,524.59			2,795,130.94		

被投资单位	2021年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
扬州市扬子工程质量检测有限公司 (以下简称: 扬子检测)	2,894,431.15			1,176,541.65		
小计	8,239,955.74			3,971,672.59		
二、联营企业						
江苏华通工程检测有限公司(以下简称: 江苏华通)	90,716,927.12			391,788.95		
南京中设航空科技发展有限公司(以下简称: 中设航空)	3,474,768.61			234,753.92		
安徽省现代交通设计研究院有限责任公司(以下简称: 安徽现代)	6,849,555.07			965,297.39		
镇江华设工程咨询有限公司(以下简称: 镇江华设)	3,329,359.63			171,069.37		
泰州海陵华设环境治理有限责任公司(以下简称: 海陵华设)	41,155,905.63			1,049,935.68		
中路未来(北京)交通技术研究院有限公司(以下简称: 中路未来)	25,576.84			-25,576.84		
中煤建工中设地下空间科技有限责任公司(以下简称: 中煤中设)	462,562.21			-316,875.31		
长三角航运发展研究院(江苏)有限公司(以下简称: 长三角航运发展)	1,607,706.45			168,372.40		
华设盐城智慧科技有限公司(以下简称: 华设盐城智慧)	1,379,458.50			499,483.64		
华设盐城智能制造有限公司(以下简称: 华设盐城制造)	102,218,600.67			2,567,973.98		
泰州城投华设环境治理有限公司(以下简称: 城投华设)	26,916,557.34	10,534,000.00				
江苏叁山环境科学技术研究有限公司(以下简称: 叁山)	100,000.00		100,000.00			

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
环境)						
江苏华汇工程科技有限公司 (以下简称: 江苏华汇)		6,272,980.00		233,017.32		
泰州高港华设港城环境治理有限责任公司 (以下简称: 高港华设港城)		59,860,260.00				
江苏源驶科技有限公司 (以下简称: 源驶科技)		30,000,000.00		-1,950,139.28		
小计	278,236,978.07	106,667,240.00	100,000.00	3,989,101.22		
合计	286,476,933.81	106,667,240.00	100,000.00	7,960,773.81		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
江宏监理				8,140,655.53	
扬子检测				4,070,972.80	
小计				12,211,628.33	
二、联营企业					
江苏华通	6,370,000.00			84,738,716.07	
中设航空				3,709,522.53	
安徽现代				7,814,852.46	
镇江华设				3,500,429.00	
海陵华设				42,205,841.31	
中路未来					
中煤中设				145,686.90	
长三角航运发展				1,776,078.85	
华设盐城智慧				1,878,942.14	
华设盐城制造				104,786,574.65	
城投华设				37,450,557.34	
叁山环境					
江苏华汇				6,505,997.32	

被投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备 余额
	宣告发放现金股利或 利润	计提减值准备	其他		
高港华设港城				59,860,260.00	
源驶科技				28,049,860.72	
小计	6,370,000.00			382,423,319.29	
合计	6,370,000.00			394,634,947.62	

11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
非上市权益工具投资	22,840,000.00	22,840,000.00

12. 其他非流动金融资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
权益工具投资	155,086,637.21	146,754,637.21

13. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	85,811,044.39	25,271,736.73	111,082,781.12
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	11,693,610.18	6,146,800.00	17,840,410.18
4.2022 年 12 月 31 日	74,117,434.21	19,124,936.73	93,242,370.94
二、累计折旧和累计摊销			
1.2021 年 12 月 31 日	46,640,482.77	8,658,860.89	55,299,343.66
2.本期增加金额	3,994,725.98	602,610.54	4,597,336.52
(1) 计提或摊销	3,994,725.98	602,610.54	4,597,336.52
3.本期减少金额	4,887,619.73	2,361,765.12	7,249,384.85
4.2022 年 12 月 31 日	45,747,589.02	6,899,706.31	52,647,295.33
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	28,369,845.19	12,225,230.42	40,595,075.61
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	39,170,561.62	16,612,875.84	55,783,437.46

14. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	358,395,665.40	374,944,039.49
固定资产清理	48,177.98	16,614.18
合计	358,443,843.38	374,960,653.67

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	计算机设备	运输工具	办公家具	设计专用设备	勘察专用设备	检测专用设备	其他	合计
一、账面原值:									
1.2021 年 12 月 31 日	366,576,896.69	46,020,486.36	54,717,146.96	28,617,577.80	4,752,353.44	12,007,590.49	95,001,637.14	38,365,045.93	646,058,734.81
2.本期增加金额	1,254,014.49	4,424,108.52	1,906,546.93	737,937.01	164,878.10	752,741.63	10,477,512.17	1,944,202.39	21,661,941.24
(1) 购置		4,424,108.52	1,906,546.93	737,937.01	164,878.10	752,741.63	10,477,512.17	1,944,202.39	20,407,926.75
(2) 其他增加	1,254,014.49								1,254,014.49
3.本期减少金额	425,705.00	1,261,792.45	1,441,519.38	246,663.18	115,974.79	577,946.56	2,071,914.30	80,059.43	6,221,575.09
(1) 处置或报废	425,705.00	1,261,792.45	1,441,519.38	246,663.18	115,974.79	577,946.56	2,071,914.30	80,059.43	6,221,575.09
(2) 其他减少									
4.2022 年 12 月 31 日	367,405,206.18	49,182,802.43	55,182,174.51	29,108,851.63	4,801,256.75	12,182,385.56	103,407,235.01	40,229,188.89	661,499,100.96
二、累计折旧									
1.2021 年 12 月 31 日	71,728,164.60	30,169,905.16	34,840,295.87	19,707,723.96	3,781,758.43	9,782,019.69	68,339,766.73	32,765,060.88	271,114,695.32
2.本期增加金额	10,206,077.19	6,666,854.49	5,916,532.74	2,681,098.25	330,088.38	665,331.60	9,613,449.32	1,790,980.52	37,870,412.49
(1) 计提	10,206,077.19	6,666,854.49	5,916,532.74	2,681,098.25	330,088.38	665,331.60	9,613,449.32	1,790,980.52	37,870,412.49
3.本期减少金额	394,141.20	1,229,046.07	1,295,525.24	231,197.76	112,495.55	554,600.49	2,005,132.87	59,533.07	5,881,672.25
(1) 处置或报废	394,141.20	1,229,046.07	1,295,525.24	231,197.76	112,495.55	554,600.49	2,005,132.87	59,533.07	5,881,672.25
4.2022 年 12 月 31 日	81,540,100.59	35,607,713.58	39,461,303.37	22,157,624.45	3,999,351.26	9,892,750.80	75,948,083.18	34,496,508.33	303,103,435.56
三、减值准备									
四、固定资产账面价值									

项 目	房屋及建筑物	计算机设备	运输工具	办公家具	设计专用设备	勘察专用设备	检测专用设备	其他	合计
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	285,865,105.59	13,575,088.85	15,720,871.14	6,951,227.18	801,905.49	2,289,634.76	27,459,151.83	5,732,680.56	358,395,665.40
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	294,848,732.09	15,850,581.20	19,876,851.09	8,909,853.84	970,595.01	2,225,570.80	26,661,870.41	5,599,985.05	374,944,039.49

15. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2021 年 12 月 31 日	75,035,117.18
2.本期增加金额	83,724,495.00
3.本期减少金额	5,208,619.05
4.2022 年 12 月 31 日	153,550,993.13
二、累计折旧	
1.2021 年 12 月 31 日	16,031,090.45
2.本期增加金额	29,084,053.29
3.本期减少金额	1,449,259.70
4.2022 年 12 月 31 日	43,665,884.04
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	109,885,109.09
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	59,004,026.73

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.2021 年 12 月 31 日	48,834,059.27	54,614,268.03	581,416.66	104,029,743.96
2.本期增加金额	25,030,099.03	1,523,637.06		26,553,736.09
（1）购置	25,030,099.03	1,523,637.06		26,553,736.09
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
3.本期减少金额		348,828.18		348,828.18
4.2022 年 12 月 31 日	73,864,158.30	55,789,076.91	581,416.66	130,234,651.87
二、累计摊销				
1.2021 年 12 月 31 日	11,007,406.14	47,549,187.96	380,554.52	58,937,148.62
2.本期增加金额	1,192,456.40	3,844,157.56	74,609.16	5,111,223.12
（1）计提	1,192,456.40	3,844,157.56	74,609.16	5,111,223.12
3.本期减少金额		347,453.40		347,453.40
4.2022 年 12 月 31 日	12,199,862.54	51,045,892.12	455,163.68	63,700,918.34

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	61,664,295.76	4,743,184.79	126,252.98	66,533,733.53
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	37,826,653.13	7,065,080.07	200,862.14	45,092,595.34

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
非同一控制下的企业合并：				
江苏纬信	13,122,673.62			13,122,673.62
宁夏公路院	36,468,775.67			36,468,775.67
扬州设计院	25,768,700.30			25,768,700.30
华设恒通	28,500,000.00			28,500,000.00
合计	103,860,149.59			103,860,149.59

商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

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

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

由于被审计单位所处行业为轻资产行业，为了更准确地评价资产组的可回收金额的未来现金流量，现金流预测模型中未扣除营运资金，本集团商誉减值测试

资产组的认定为：以合并日经营性长期资产的公允价值持续计算的账面价值+营运资金，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

18. 长期待摊费用

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费用	29,112,203.09	15,656,836.80	10,099,397.31	67,740.00	34,601,902.58
项目板房	575,728.62	573,250.69	398,879.17		750,100.14
软件使用费	449,852.53		179,940.96		269,911.57
食堂改造工程	94,682.79		94,682.79		
合计	30,232,467.03	16,230,087.49	10,772,900.23	67,740.00	35,621,914.29

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	887,130,840.78	136,462,311.38	775,083,475.87	118,479,627.17
资产减值准备	838,527,010.03	126,035,416.52	696,547,878.16	104,631,258.94
内部交易未实现利润	29,040,990.60	4,356,148.59	36,947,801.40	5,542,170.21
可抵扣亏损	23,149,923.86	4,373,379.23	16,198,250.61	3,499,948.08
应付职工薪酬	9,000,000.00	810,000.00		
合计	1,786,848,765.27	272,037,255.72	1,524,777,406.04	232,153,004.40

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	65,362,827.07	9,804,424.06	69,300,116.07	10,395,017.41

说明：非同一控制下企业合并的资产评估增值额系为非同一控制下企业合并宁夏公路院与扬州设计院固定资产、其他非流动金融资产及无形资产的评估增值在 2022 年 12 月 31 日的余额。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	24,990,832.34	18,215,066.82
合计	24,990,832.34	18,215,066.82

(4) 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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	备注
2023	989,085.32	989,085.32	
2024	603,196.56	603,196.56	
2025	3,896,924.71	3,896,924.71	
2026	12,725,860.23	12,725,860.23	
2027	6,775,765.52		
合计	24,990,832.34	18,215,066.82	

20. 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程款	10,774,143.04	4,546,142.34
预付房屋、设备款	76,548.67	50,000.00
合计	10,850,691.71	4,596,142.34

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款	1,000,000.00	5,000,000.00
信用借款	203,200,444.44	298,319,763.89
合计	204,200,444.44	303,319,763.89

22. 应付票据

种 类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	59,214,804.90	16,902,960.00

23. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付服务采购款	3,582,523,279.42	3,137,044,991.05
其他	19,774,069.77	20,278,353.02
合计	3,602,297,349.19	3,157,323,344.07

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
第一名	27,409,381.97	尚未到结算期
第二名	25,976,700.00	尚未到结算期
第三名	22,254,791.00	尚未到结算期
第四名	19,257,346.30	尚未到结算期
第五名	17,527,595.16	尚未到结算期
合计	112,425,814.43	

24. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
房租	8,125,571.13	4,974,119.65

25. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收服务采购款	1,078,328,994.31	1,081,614,618.40

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,445,777,231.44	1,883,463,218.17	1,798,910,938.84	1,530,329,510.77
二、离职后福利-设定提存计划	349,570.92	145,261,335.73	144,746,589.75	864,316.90
三、辞退福利		369,146.96	369,146.96	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,446,126,802.36	2,029,093,700.86	1,944,026,675.55	1,531,193,827.67

(2) 短期薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,437,705,641.36	1,665,332,674.96	1,581,428,739.12	1,521,609,577.20
二、职工福利费	104,063.02	80,835,490.72	80,836,052.22	103,501.52
三、社会保险费	666,814.35	78,923,264.40	79,067,073.63	523,005.12
其中：医疗保险费	640,250.33	70,078,443.48	70,240,479.91	478,213.90
工伤、生育保险费	26,564.02	8,844,820.92	8,826,593.72	44,791.22
四、住房公积金	80,777.00	52,273,365.29	51,983,122.91	371,019.38
五、工会经费和职工教育经费	7,219,548.21	5,955,584.81	5,453,482.07	7,721,650.95
六、其他	387.50	142,837.99	142,468.89	756.60
合计	1,445,777,231.44	1,883,463,218.17	1,798,910,938.84	1,530,329,510.77

(3) 设定提存计划列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
离职后福利：	349,570.92	145,261,335.73	144,746,589.75	864,316.90
1.基本养老保险	340,451.90	140,936,062.81	140,449,577.24	826,937.47
2.失业保险费	9,119.02	4,090,478.92	4,074,029.11	25,568.83
3.企业年金缴费		234,794.00	222,983.40	11,810.60
合计	349,570.92	145,261,335.73	144,746,589.75	864,316.90

27. 应交税费

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	251,011,335.78	228,226,332.55
企业所得税	115,573,249.69	107,674,967.10
个人所得税	21,556,150.58	17,507,383.88
城市维护建设税	16,564,654.11	14,041,264.22
教育费附加及地方教育附加	11,598,768.36	9,796,814.71
其他税费	3,574,453.34	3,485,166.59
合计	419,878,611.86	380,731,929.05

28. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	5,964,772.72	1,459,279.40
其他应付款	286,520,613.88	194,565,966.21
合计	292,485,386.60	196,025,245.61

(2) 应付股利

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付少数股东股利	5,964,772.72	1,459,279.40

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务	54,727,600.00	
代收代付项目款	51,646,682.43	32,632,909.61
员工报销款	49,790,574.00	47,142,505.69
单位往来款	37,778,633.04	42,231,906.32
保证金	29,137,540.84	22,445,479.63
股权款	22,946,369.03	6,105,954.15
其他	40,493,214.54	44,007,210.81
合计	286,520,613.88	194,565,966.21

期末账龄无超过 1 年的重要其他应付款。

29. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	29,113,104.10	12,087,055.29

30. 其他流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	65,285,500.95	70,219,299.26

31. 租赁负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	98,554,769.80	39,689,667.75
减：未确认融资费用	7,923,680.67	4,117,969.19
小计	90,631,089.13	35,571,698.56
减：一年内到期的租赁负债	29,113,104.10	12,087,055.29
合计	61,517,985.03	23,484,643.27

32. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
专项应付款	1,062,446.67	697,073.01
小计	1,062,446.67	697,073.01
减：一年内到期的长期应付款项		
合计	1,062,446.67	697,073.01

(2) 专项应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
民航发展基金	697,073.01	660,000.00	294,626.34	1,062,446.67	

33. 预计负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未决诉讼	123,600.00	

34. 股本（单位：万股）

项 目	2021 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,862.10	1,516.00				1,516.00	68,378.10

说明：本年股本增加系第二期限制性股票激励计划引起，详见附注一、1、公司概况。

35. 资本公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	460,612,859.51	39,567,600.00		500,180,459.51

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
其他资本公积	3,165,416.93	37,758,506.40		40,923,923.33
合计	463,778,276.44	77,326,106.40		541,104,382.84

说明：本期增减变动的原因

(1) 资本公积-股本溢价本年增加系第二期限制性股票激励计划的出资款，详见附注一、1、公司概况；

(2) 其他资本公积本年增加系第二期限制性股票激励计划的股份支付本年摊销额。

36. 库存股

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
库存股		84,883,906.00		84,883,906.00

说明(1) 公司于 2021 年 12 月 10 日召开的 2021 年第一次临时股东大会审议通过了《关于<公司第二期限制性股票激励计划(草案)>及其摘要》及其相关事项的议案》，公司实际收到 43 名激励对象限制性股票认购款 54,727,600.00 元。根据股权激励计划，限售期内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票，公司将按授予价格回购注销。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司确认限制性股票回购义务，确认对应库存股 54,727,600.00 元。

(2) 本公司于 2022 年 4 月 27 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方案的议案》，并于 2022 年 5 月 7 日披露的《关于以集中竞价交易方式回购股份的回购报告书》。

本公司使用自有及自筹资金以集中竞价交易方式回购公司股份，用于员工持股计划或股权激励。本次回购股份价格为不超过人民币 11.00 元/股，回购股份的资金总额不低于人民币 3,000 万元，不超过人民币 6,000 万元。回购期限为自本次董事会议审议通过回购股份议案之日起 8 个月。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司通过集中竞价交易方式回购股份 3,600,020 股，成交最高价为 8.84 元/股，成交最低价为 8.07 元/股，已支付的资金总额为 30,156,306 元。

37. 盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 1 月 31 日
法定盈余公 积	276,223,669.41	60,790,798.51		337,014,467.92

本期盈余公积增加系本集团根据章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

38. 未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	2,469,585,327.82	2,040,507,358.18
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,469,585,327.82	2,040,507,358.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	683,628,990.32	618,215,781.92
减：提取法定盈余公积	60,790,798.51	49,831,684.45
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	177,783,047.52	139,306,127.83
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,914,640,472.11	2,469,585,327.82

39. 营业收入及营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,815,967,393.65	3,663,580,577.41	5,789,803,682.49	3,948,040,661.23
其他业务	22,959,863.84	17,898,347.50	32,161,088.33	19,017,220.68
合计	5,838,927,257.49	3,681,478,924.91	5,821,964,770.82	3,967,057,881.91

（1）主营业务（分业务）

行业（或业务）名 称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
勘察设计	3,747,814,496.72	2,242,419,708.26	3,657,799,055.78	2,379,667,160.38

行业（或业务）名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
规划研究	711,294,607.40	390,873,987.41	735,601,187.29	464,082,504.79
工程承包	695,525,832.12	572,563,610.47	697,185,923.73	545,108,554.86
检验检测	379,102,443.75	257,882,619.83	368,991,557.17	285,690,070.79
工程管理	206,443,554.21	149,267,265.17	178,356,479.37	155,592,177.54
其他	75,786,459.45	50,573,386.27	151,869,479.15	117,900,192.87
合计	5,815,967,393.65	3,663,580,577.41	5,789,803,682.49	3,948,040,661.23

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
江苏省内	3,645,044,942.70	2,121,148,650.47	3,603,618,705.49	2,337,973,280.59
江苏省外	2,170,922,450.95	1,542,431,926.94	2,186,184,977.00	1,610,067,380.64
合计	5,815,967,393.65	3,663,580,577.41	5,789,803,682.49	3,948,040,661.23

40. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	18,412,643.76	17,853,810.97
教育费附加及地方教育附加	13,199,219.28	12,634,308.16
房产税及土地使用税	5,109,805.99	4,803,764.15
其他	5,196,974.96	5,575,372.84
合计	41,918,643.99	40,867,256.12

41. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
薪酬支出	123,516,607.74	111,969,738.21
业务招待费	60,705,473.90	69,432,739.49
办公费	28,900,374.60	36,661,306.56
差旅费	22,188,021.56	17,065,549.92
招投标费用	7,094,991.18	2,614,765.52
其他	19,132,994.99	12,837,973.25
合计	261,538,463.97	250,582,072.95

42. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
薪酬支出	339,079,679.18	224,698,460.14
股份支付	37,758,506.40	101,855.10
折旧费与摊销	32,176,903.17	33,279,283.12
办公费	29,435,135.31	32,826,424.35
业务招待费	21,899,016.89	19,154,900.42
差旅费	17,238,969.29	15,813,701.06
租赁与物业费	11,398,454.88	16,333,075.62
其他	44,150,074.19	20,377,291.67
合计	533,136,739.31	362,584,991.48

43. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	212,616,737.66	195,525,438.99
外委费用	47,260,456.80	19,889,937.96
差旅费	9,279,848.09	6,230,492.85
业务资料费	5,692,276.95	1,337,942.39
材料费	4,483,187.60	2,673,780.29
会务费	1,546,761.32	1,481,117.65
其他	32,984,479.87	26,715,858.15
合计	313,863,748.29	253,854,568.28

44. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	15,139,997.62	18,934,976.37
其中：租赁负债利息支出	3,587,211.29	1,906,468.47
减：利息收入	23,247,787.52	25,251,591.08
利息净支出	-8,107,789.90	-6,316,614.71
汇兑损益	-201,008.95	54,765.04
银行手续费及其他	3,153,535.89	4,949,823.13
合 计	-5,155,262.96	-1,312,026.54

45. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	20,132,827.25	20,045,028.63	
其中：与递延收益相关的政府补助			
直接计入当期损益的政府补助	20,132,827.25	20,045,028.63	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	20,436,427.42	18,550,980.19	
其中：个税扣缴税款手续费	2,089,468.54	3,056,057.39	
进项税加计抵减	18,346,958.88	15,494,922.80	
合计	40,569,254.67	38,596,008.82	

46. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	7,960,773.81	12,730,079.27
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,666,109.25	2,494,095.81
合计	9,626,883.06	15,224,175.08

47. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	-39,557.90	-172,100.26
应收账款坏账损失	-104,780,255.51	-146,493,098.59
其他应收款坏账损失	-7,233,551.52	-9,700,342.42
合计	-112,053,364.93	-156,365,541.27

48. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	6,816,727.32	3,504,725.05
二、合同资产减值损失	-148,795,859.19	-110,759,521.93
合计	-141,979,131.87	-107,254,796.88

49. 资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	12,294,293.90	-49,677.65
其中：固定资产	41,106.22	-49,677.65
合计	12,294,293.90	-49,677.65

50. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	892,827.52	423,464.03	892,827.52

51. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	615,680.00	909,469.40	615,680.00
非流动资产毁损报废损失	143,532.32	409,593.97	143,532.32
其他	2,476,821.49	182,937.77	2,476,821.49
合计	3,236,033.81	1,502,001.14	3,236,033.81

52. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	149,042,995.94	143,267,620.63
递延所得税费用	-40,474,844.67	-42,397,262.79
合计	108,568,151.27	100,870,357.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	818,260,728.52	737,401,657.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	122,739,109.28	110,610,248.64
子公司适用不同税率的影响	952,780.84	-1,323,718.79
调整以前期间所得税的影响	-3,049.10	-185,679.99
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,194,116.07	-2,535,222.78
符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益		14,159.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,407,496.28	18,713,489.27
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-1,520,627.66	-908,663.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-1,806,589.54
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,682,165.55	3,504,862.91

项 目	2022 年度	2021 年度
研发费用加计扣除	-35,328,622.46	-24,889,048.67
其他	-166,985.39	-323,478.32
所得税费用	108,568,151.27	100,870,357.84

53. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
保证金收回	19,660,028.77	19,551,011.03
收到政府补助	40,569,254.67	38,596,008.82
利息收入	23,247,787.52	25,251,591.08
备用金收回	16,961,450.45	6,518,385.27
关联方往来	989,330.00	13,029,419.46
非关联方往来款	22,346,645.64	10,527,812.26
诉讼冻结款		6,500,000.00
其他	32,721,834.86	31,723,612.59
合计	156,496,331.91	151,697,840.51

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
销售费用、管理费用付现部分	337,818,879.39	344,865,005.37
作为工程管理方代付业主款	4,320,243.00	939,794.03
保证金支出	13,302,440.98	20,340,529.32
备用金支出	4,173,815.50	12,574,623.53
关联方往来	16,542,396.52	27,574,748.24
诉讼冻结款	601,200.00	350,000.00
非关联方往来款	26,333,480.13	9,308,639.80
其他	12,111,163.66	13,989,048.64
合计	415,203,619.18	429,942,388.93

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收回回购公司股份款		5,866,944.00
专项应付款	365,373.66	
合计	365,373.66	5,866,944.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付租赁负债的本金和利息	28,287,837.83	10,246,835.59
支付回购公司股份款	30,156,306.00	9,304,777.76
合计	58,444,143.83	19,551,613.35

54. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	709,692,577.25	636,531,299.77
加: 资产减值准备	141,979,131.87	107,254,796.88
信用减值损失	112,053,364.93	156,365,541.27
固定资产折旧、投资性房地产折旧	42,467,749.01	45,133,534.76
使用权资产折旧	29,084,053.29	4,861,467.61
无形资产摊销	5,111,222.89	4,813,453.42
长期待摊费用摊销	10,772,900.23	11,527,571.82
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)	-12,294,293.90	459,271.62
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	143,532.32	
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	14,938,988.67	18,982,220.72
投资损失 (收益以“-”号填列)	-9,626,883.06	-15,224,175.08
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-39,884,251.32	-41,775,787.28
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-590,593.35	-621,475.51
存货的减少 (增加以“-”号填列)	69,855,070.74	87,009,492.48
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-1,231,165,749.16	-1,506,002,523.43
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	609,238,265.80	882,638,723.09
其他	37,758,506.40	101,855.10
经营活动产生的现金流量净额	489,533,592.61	392,055,267.23
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	1,702,613,934.75	1,688,561,614.23

补充资料	2022 年度	2021 年度
减：现金的期初余额	1,688,561,614.23	1,528,601,750.29
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	14,052,320.52	159,959,863.94

说明：①其他主要系员工持股计划在本年度的分摊额 37,758,506.40 元。

②本集团销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 70,372,258.22 元。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	1,702,613,934.75	1,688,561,614.23
其中：库存现金	2,176,863.96	702,655.81
可随时用于支付的银行存款	1,700,437,070.79	1,687,858,958.42
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,702,613,934.75	1,688,561,614.23

55. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	23,489,746.45	保函保证金、银行承兑汇票保证金及冻结的资金

其中 15,683,066.00 元于 2023 年 3 月 22 日解冻。

56. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2022 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金	333,209.63	6.9646	2,320,671.79
其中：美元	333,209.63	6.9646	2,320,671.79

57. 政府补助

(1) 与收益相关的政府补助

种 类	2022 年金额	表列报项目	计入当期损益的金额
南京白下高新技术产业园区管委会补贴	12,115,000.00	其他收益	12,115,000.00

种 类	2022 年金额	表列报项目	计入当期损益的金额
盐城高新技术产业园中小企业发展专项资金	1,811,437.10	其他收益	1,811,437.10
南京市秦淮区财政补贴	1,324,609.00	其他收益	1,324,609.00
2021 年服务贸易(服务外包)专项资金	1,010,000.00	其他收益	1,010,000.00
高新技术企业认定奖励	800,000.00	其他收益	800,000.00
稳岗补贴	689,440.40	其他收益	689,440.40
2022 年度南京市社会保险管理中心培训补贴	449,820.00	其他收益	449,820.00
高层次人才引进计划奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
2021 年度银川市规上企业研发费用后补助	273,600.00	其他收益	273,600.00
2021 年国家高新技术企业培育入库奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
2019 年扬州市市级现代服务业发展专项资金	135,000.00	其他收益	135,000.00
增值税即征即退	122,244.55	其他收益	122,244.55
建筑业高质量发展奖金	100,000.00	其他收益	100,000.00
其他	801,676.20	其他收益	801,676.20
合 计	20,132,827.25		20,132,827.25

58. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	9,830,571.34
租赁负债的利息费用	3,587,211.29
与租赁相关的总现金流出	38,118,409.17

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项 目	2022 年度金额
租赁收入	10,049,726.04
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	10,049,726.04

六、合并范围的变更

2022 年 1 月，本公司设立全资子公司华设感知，主要经营：建设工程质量检测；检验检测服务；认证服务；安全生产检验检测。注册资本：5,000.00 万元。

2022 年 7 月，本公司设立全资子公司华设庆阳，主要经营：人防工程设计；建设工程设计；建筑智能化系统设计；建设工程勘察。注册资本：100.00 万元。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏苏通	江苏省	南京市	勘察设计	85.00		设立
江苏新通	江苏省	南京市	系统开发	100.00		设立
华设检测科技	江苏省	南京市	检验检测	100.00		设立
江苏纬信	江苏省	南京市	勘察设计	100.00		非同一控制下的企业合并
江苏建材	江苏省	南京市	商品销售	100.00		非同一控制下的企业合并
江苏铁路院	江苏省	南京市	勘察设计	100.00		设立
宁夏公路院	宁夏回族自治区	银川市	勘察设计	100.00		非同一控制下的企业合并
华吉监理	宁夏回族自治区	银川市	勘察设计		100.00	非同一控制下的企业合并
扬州设计院	江苏省	扬州市	勘察设计	36.03	43.24	非同一控制下的企业合并
华设投资	江苏省	南京市	投资管理	100.00		设立
中德设计	江苏省	常州市	工程设计	75.00		设立
华设浙江	浙江省	杭州市	勘察设计	51.00		非同一控制下的企业合并
华设民航院	北京市	北京市	勘察设计	51.00		设立
南方海绵	广东省	佛山市	勘察设计	51.00		设立
内蒙中设	内蒙古自治区	呼和浩特市	测绘服务	51.00		设立
江苏狄诺尼	江苏省	南京市	系统开发	70.00	7.50	设立
华设腾飞	云南省	昆明市	勘察设计	70.00		设立
中设中原	河南省	郑州市	工程设计	51.00		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	
华设环境	江苏省	泰州市	环保服务	86.00		设立
山东中设	山东省	临沂市	工程设计		51.00	设立
南京地铁咨询	江苏省	南京市	城市轨道交通管理咨询及服务	51.00		设立
华设安全	江苏省	南京市	消防及消防建材设计	70.00	30.00	设立
西藏中设	西藏自治区	拉萨市	工程管理及勘察设计	100.00		设立
华设商业	江苏省	南京市	商业科技研发及经营管理	100.00		设立
华设恒通	北京市	北京市	施工总承包	95.00		非同一控制下企业合并
广东顺设	广东省	佛山市	工程管理及勘察设计	65.00		设立
江苏卓展	江苏省	泰州市	施工总承包		90.00	非同一控制下企业合并
华设文化科技	江苏省	南京市	印刷服务	100.00		设立
华设生态	广东省	深圳市	工程设计	100.00		设立
南宁华设	广西壮族自治区	南宁市	工程设计	100.00		设立
浙江交通咨询	浙江省	杭州市	工程咨询	51.00	15.00	设立
华设感知	江苏省	南京市	工程设计	100.00		设立
华设庆阳	甘肃省	庆阳市	工程设计	100.00		设立
宁夏华祥	宁夏回族自治区	银川市	工程设计		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
扬州设计院	20.73%	8,517,626.18	14,357,580.32	32,978,980.55

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
扬州设计院	448,907,179.12	72,935,881.39	521,843,060.51	335,232,246.13		335,232,246.13

(续上表)

子公司名称	2021 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
扬州设计院	398,290,234.63	68,918,354.55	467,208,589.18	275,089,610.68		275,089,610.68

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
扬州设计院	320,290,596.34	40,617,898.78	40,617,898.78	24,851,288.14

(续上表)

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
扬州设计院	255,698,284.71	41,260,635.49	41,260,635.49	20,801,555.10

2. 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
				直接	间接	
联营企业						
江苏华通	南京	南京	勘察设计	49.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度
流动资产	304,602,466.71	428,222,912.71
非流动资产	46,718,049.39	62,509,181.69
资产合计	351,320,516.10	490,732,094.40
流动负债	179,011,986.00	302,058,857.21

项 目	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度
非流动负债	1,510,440.78	4,126,127.34
负债合计	180,522,426.78	306,184,984.55
少数股东权益		-
归属于母公司股东权益	171,553,283.52	184,547,109.85
按持股比例计算的净资产份额	84,061,108.92	90,428,083.83
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	140,852,342.99	341,474,535.74
净利润	799,569.28	20,404,061.44
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	799,569.28	20,404,061.44
本期收到的来自联营企业的股利	6,370,000.00	

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度
合营企业：		
投资账面价值合计	12,211,628.33	8,239,955.74
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	3,971,672.59	2,394,320.98
——其他综合收益		
——综合收益总额	3,971,672.59	2,394,320.98
联营企业：		
投资账面价值合计	297,684,603.22	187,520,050.95
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	3,597,312.27	343,668.19

项 目	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度
——其他综合收益		
——综合收益总额	4,608,932.86	343,668.19

八、与金融工具相关的风险

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

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

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

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失

计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

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

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

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

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中,前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 9.21% (比较期: 8.47%); 本集团其他应收款中,欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 43.27% (比较期: 33.59%)。

2. 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团统筹负责公司内各子公司的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 12 月 31 日,本集团金融负债到期期限如下:

单位：万元

项目名称	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	不确定
短期借款	20,420.04				
应付票据	5,921.48				
应付账款	6,841.71				353,388.02
其他应付款	12,263.03	15,964.52	424.52		
一年内到期的非流动负债	2,911.31				
租赁负债		4,283.10	1,432.65	436.05	
合计	48,357.57	20,247.62	1,857.17	436.05	353,388.02

(续上表)

项目名称	2021 年 12 月 31 日				
	一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	不确定
短期借款	30,331.98				
应付票据	1,690.30				
应付账款	2,061.24				313,801.46
其他应付款	13,265.96	6,336.56			
一年内到期的非流动负债	1,208.71				
租赁负债	838.18	835.94	427.00	247.34	
合计	49,396.37	7,172.50	427.00	247.34	313,801.46

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			22,840,000.00	22,840,000.00
（二）其他非流动金融资产			155,086,637.21	155,086,637.21
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额			1,234,867,899.96	1,234,867,899.96
非持续以公允价值计量的负债总额			697,392,263.33	697,392,263.33

非持续的公允价值计量系为非同一控制下企业合并宁夏公路院、扬州设计院取得的各项可辨认资产、负债的公允价值。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

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

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

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

1. 本集团的母公司情况

本集团不存在母公司及实际控制人

2. 本集团的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本集团合营和联营企业情况

(1) 本集团重要的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

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

合营或联营企业名称	与本集团关系
江苏华通	联营企业
扬子检测	合营企业
江宏监理	合营企业
安徽现代	联营企业
中设航空	联营企业
中煤中设	联营企业
中路未来	联营企业
镇江华设	联营企业
海陵华设	联营企业
长三角航运	联营企业
城投华设	联营企业
华设盐城制造	联营企业
华设盐城智慧	联营企业
叁山环境	联营企业
江苏华汇	联营企业
高港华设港城	联营企业
源驶科技	联营企业

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
江苏华通	桥梁检测等工程咨询协作	126,641.82	799,194.64
安徽现代	劳务协作	14,174,733.50	6,347,337.29

关 联 方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
中设航空	航空服务	2,000,000.00	283,018.87
扬子检测	劳务协作	232,543.40	152,499.06
镇江华设	劳务协作	1,796,257.35	4,261,818.51
中煤中设	劳务协作		248,816.65
中路未来	劳务协作	2,654,557.36	252,594.34
华设盐城智慧科技	劳务协作	269,729.84	4,573,451.33
长三角航运	劳务协作	441,509.43	188,679.25
江苏华汇	劳务协作	14,049,450.47	
源驶科技	劳务协作	10,440,864.15	

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
海陵华设	工程施工	30,971,841.60	104,020,348.46
扬子检测	劳务协作	109,433.96	218,867.92
江宏监理	劳务协作	460,029.25	4,564,828.51
城投华设	劳务协作	231,041,732.23	243,368,858.10
中路未来	劳务协作		6,225.17
华设盐城制造	劳务协作	3,150,673.60	7,843,963.30
华设盐城智慧	劳务协作	1,358,490.57	
长三角航运	劳务协作		405,660.38
高港华设港城	工程施工	33,216,676.40	
江苏华通	劳务协作	37,735.85	962,264.15

(2) 关键管理人员报酬

本集团本年关键管理人员 18 人，上年关键管理人员 17 人，支付薪酬情况见下表：

(单位：万元)

项 目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	2,591.00	2,384.00

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	江苏华通	908,891.94		829,162.20	
预付款项	安徽现代	10,844,895.20		6,670,223.37	
预付款项	中设航空	450,000.00		450,000.00	
预付款项	中煤中设	70,000.00		70,000.00	
预付款项	中路未来	526,250.00		526,250.00	
预付款项	镇江华设	350,098.00		2,594,285.79	
其他应收款	华设盐城制造	89,472,039.73	10,463,343.72	75,151,636.05	6,698,254.34
其他应收款	江苏华通	1,589,423.21	137,853.91	1,167,654.89	92,295.00
其他应收款	安徽现代	368,150.27	27,410.43	180,058.39	9,002.92
其他应收款	镇江华设	27,739.88	1,386.99		
其他应收款	扬子检测	900,000.00	431,361.20	900,000.00	175,812.18
其他应收款	中设航空	1,559,995.61	81,629.51	358,593.58	854.50
应收账款	华设盐城制造	12,110,181.17	854,992.00	8,549,920.00	
应收账款	海陵华设	10,184,940.80	12,834.12	12,851,507.02	944,626.00
应收账款	城投华设	157,182,551.72	3,561,558.50	69,401,317.76	
应收账款	扬子检测	580,000.00	83,999.74	232,603.20	24,458.64
应收账款	中路未来	15,661.55	5,917.31		
应收账款	高港华设港城	2,334,801.11			
应收账款	华设盐城智慧	1,440,000.00	283,487.71		
应收账款	江苏华通	153,200.00	18,173.24		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款	扬子检测	172,200.00	32,200.00
应付账款	江苏华通	7,761,817.59	7,474,065.52
应付账款	中设航空	2,191,528.30	413,528.30
应付账款	安徽现代	14,471,147.18	9,216,923.20
应付账款	镇江华设	5,004,166.89	4,047,676.24
应付账款	中煤中设	526,957.55	526,957.55

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款	中路未来	2,494,086.00	
应付账款	华设盐城智慧	1,377,700.52	5,072,775.65
应付账款	长三角航运	668,000.00	200,000.00
应付账款	江苏华汇	14,892,417.50	
应付账款	源驶科技	8,281,488.00	
其他应付款	镇江华设		382,990.73
其他应付款	扬子检测		10,670.00
其他应付款	江宏监理	1,000,000.00	
合同负债	高港华设港城	6,147,478.45	
其他流动负债	高港华设港城	368,848.71	

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

	2022 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	15,160,000
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	授予价 3.61 元/股，6 个月、18 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2. 以权益结算的股份支付情况

根据本公司 2021 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司第二期限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》及其相关事项的议案、第四届董事会第十五次会议和第四届监事会第十二次会议决议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》和修改后的章程的规定，确定以 2021 年 12 月 28 日作为激励计划的授予日，向符合条件的 43 名激励对象授予 1,516.00 万股限制性股票。该限制性股票有效期为自授予日起 30 个月。限制性股票授予后即行锁定，激励对象获授的限制性股票，在锁定期内不得转让、偿还债务。本次授予的限制性股票在授予日起第 18 个月及第 30 个月可解锁，按 50%、50%的比例在两个解锁日分批解锁。本计划授予激励对象在以下解锁期内满足本计划的解锁条件，激励对象可以对获授的限制性股票进行解锁并上市流通：

安 排	解锁时间	可解锁数量占限制性股票数量比例
第一次解锁	自首次授予完成之日起 18 个月后的首个交易日起至首次授予完成之日起 30 个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二次解锁	自首次授予完成之日起 30 个月后的首个交易日起至首次授予完成之日起 42 个月内的最后一个交易日当日止	50%

激励对象所获授予的限制性股票解锁必需同时满足《限制性股票激励计划》中规定的公司业绩考核条件以及激励对象个人绩效考核条件。

激励对象所获授的限制性股票，经登记结算公司登记过户后便享有其股票应有的权利，包括但不限于该等股票的分红权、配股权、投票权等。在限售期内，激励对象因获授的限制性股票而取得的股票股利、资本公积转增股份、配股股份、增发中向原股东配售的股份同时锁定，不得在二级市场出售或以其他方式转让，该等股票的解除限售条件、解除限售期与相对应的限制性股票相同。

若限制性股票在解锁期未满足解锁条件，本公司则按授予价 3.61 元/股回购并注销。若限制性股票在授予后，本公司发生资本公积转增股本、派送股票红利、股份拆细、缩股、派息、配股或增发等影响公司股票价格进行除权、除息处理等事项，对尚未解除限制性股票的回购价格应按《限制性股票激励计划》的规定进行相应调整。

截止 2022 年 1 月 7 日止，本公司收到的激励对象缴纳的认股款合计人民币 54,727,600.00 元，其中，按照授予限制性股票的面值总额增加股本人民币 15,160,000.00 元，认股款高于限制性股票的面值总额的差额人民币 39,567,600.00 元计入资本公积 (股本溢价)。同时，就本公司对限制性股票的回购义务按约定回购价格人民币 3.61 元/股以及发行的限制性股票数量 15,160,000.00 股分别确认库存股人民币 54,727,600.00 元以及其他应付款人民币 54,727,600.00 元。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团根据最新取得的可解锁职工人数变动、及公司业绩条件和激励对象个人绩效考核评定情况等后续信息对可解锁权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。截至 2022 年 12 月 31 日，资

本公积中确认以权益结算的股份支付的累计金额为人民币 37,758,506.40 元。本年以权益结算的股份支付确认的费用总额为人民币 37,758,506.40 元。

(1) 授予日限制性股票公允价值的确定方法如下：

授予日限制性股票公允价值为授予日收盘价。

3. 股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	无
股份支付的终止情况	无

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 2.60 元（含税）。截至 2023 年 4 月 25 日，公司总股本 683,780,952 股，以此计算合计拟派发现金红利 177,783,047.52 元（含税）；公司 2022 年度采用集中竞价方式回购股份金额为 30,156,306.00 元（不含交易费用）。根据《上海证券交易所上市公司回购股份实施细则》的规定，采用集中竞价方式、要约方式回购股份的，当年已实施的股份回购金额视同现金分红，纳入该年度现金分红的相关比例计算。上述两项合计 207,939,353.52 元，占经审计的公司 2022 年度以合并口径实现的归属于母公司股东净利润的 30.42%。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,789,009,901.67	1,829,873,628.64
1 至 2 年	962,132,229.20	824,242,484.48
2 至 3 年	520,440,892.53	548,270,922.35
3 至 4 年	303,417,960.18	275,013,418.18
4 至 5 年	170,271,044.86	148,980,603.32
5 年以上	230,283,822.19	176,709,613.06
小计	3,975,555,850.63	3,803,090,670.03
其中：坏账准备	648,557,971.02	581,599,933.95
合 计	3,326,997,879.61	3,221,490,736.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,975,555,850.63	100.00	648,557,971.02	16.31	3,326,997,879.61
组合 1: 应收工程咨询款	3,451,178,376.00	86.81	598,554,934.52	17.34	2,852,623,441.48
组合 2: 应收工程承包款	484,800,185.41	12.19	35,639,543.77	7.35	449,160,641.64
组合 3: 应收合并范围内关联方款项	39,577,289.22	1.00	14,363,492.73	36.29	25,213,796.49
合计	3,975,555,850.63	100.00	648,557,971.02	16.31	3,326,997,879.61

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,803,090,670.03	100.00	581,599,933.95	15.29	3,221,490,736.08
组合 1: 应收工程咨询款	3,315,431,388.70	87.18	538,900,765.01	16.25	2,776,530,623.69
组合 2: 应收工程承包款	444,283,182.94	11.68	32,877,377.83	7.40	411,405,805.11
组合 3: 应收合并范围内关联方款项	43,376,098.39	1.14	9,821,791.11	22.64	33,554,307.28
合计	3,803,090,670.03	100.00	581,599,933.95	15.29	3,221,490,736.08

于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，按应收工程咨询款计提坏账准备

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,438,046,833.50	121,208,283.55	8.43	1,528,187,794.15	121,912,409.13	7.98
1-2 年	862,036,899.38	124,361,695.76	14.43	766,959,624.68	108,702,543.99	14.17
2-3 年	493,283,551.50	104,499,608.83	21.18	443,355,476.96	91,531,688.89	20.65
3-4 年	278,589,812.27	78,235,920.98	28.08	258,917,717.11	74,001,872.53	28.58
4-5 年	155,750,897.72	59,471,942.06	38.18	143,743,080.76	55,819,220.74	38.83
5 年以上	223,470,381.63	110,777,483.34	49.57	174,267,695.04	86,933,029.73	49.88

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	3,451,178,376.00	598,554,934.52	17.34	3,315,431,388.70	538,900,765.01	16.25

②2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，按工程承包款计提坏账准备

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	223,973,846.77			221,009,058.72		
1 年以内	114,105,018.35	5,705,250.92	5.00	56,058,018.89	2,802,900.94	5.00
1-2 年	88,031,033.72	8,803,103.37	10.00	53,268,005.24	5,326,800.52	10.00
2-3 年	26,104,613.89	5,220,922.78	20.00	104,157,818.32	20,831,563.66	20.00
3-4 年	22,999,013.91	9,199,605.56	40.00	9,790,281.77	3,916,112.71	40.00
4-5 年	9,586,658.77	6,710,661.14	70.00			
合计	484,800,185.41	35,639,543.77	7.35	444,283,182.94	32,877,377.83	7.40

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提坏账准备	581,599,933.95	66,958,037.07			648,557,971.02

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	157,182,551.72	3.95	3,561,558.50
第二名	149,027,782.44	3.75	14,018,960.95
第三名	56,791,201.66	1.43	4,449,566.80
第四名	52,586,928.72	1.32	4,731,309.35
第五名	40,273,900.15	1.01	-
合计	455,862,364.70	11.47	26,761,395.60

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	5,981,484.38	2,290,764.38
其他应收款	405,596,985.03	265,615,504.08
合计	411,578,469.41	267,906,268.46

(2) 应收股利

项目（或被投资单位）	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
华设浙江	2,742,825.98	1,770,216.56
华设中原	3,238,658.40	520,547.82
合计	5,981,484.38	2,290,764.38

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	172,601,062.53	173,003,282.44
1 至 2 年	166,091,159.69	86,778,924.62
2 至 3 年	79,777,528.85	11,180,332.98
3 至 4 年	7,441,801.08	10,080,528.68
4 至 5 年	8,983,686.18	15,273,145.05
5 年以上	32,402,897.16	25,854,128.91
小计	467,298,135.49	322,170,342.68
坏账准备	61,701,150.46	56,554,838.60
合计	405,596,985.03	265,615,504.08

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
关联方往来款	310,698,899.56	170,948,958.36
投标保证金、履约保证金	116,126,584.22	121,418,225.07
江宁土地拆迁款	22,239,196.00	
员工备用金	7,884,654.44	10,840,017.47
代收代付离退休人员费用		2,878,294.93
其他	10,348,801.27	16,084,846.85

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
小计	467,298,135.49	322,170,342.68
坏账准备	61,701,150.46	56,554,838.60
合计	405,596,985.03	265,615,504.08

③坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提坏账准备	56,554,838.60	5,146,311.86			61,701,150.46

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	子公司往来款	100,866,394.28	1-2 年	21.59	
第二名	代垫款	89,472,039.73	3 年以内	19.15	10,463,343.72
第三名	江宁土地拆迁款	22,239,196.00	1 年以内	4.76	
第四名	子公司往来款	17,659,337.36	1 年以内	3.78	
第五名	子公司往来款	16,000,000.00	1 年以内	3.42	
合计		246,236,967.37		52.70	10,463,343.72

3. 长期股权投资

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	821,383,624.91		821,383,624.91	684,816,754.63		684,816,754.63
对联营、合营企业投资	375,388,226.76		375,388,226.76	274,762,209.46		274,762,209.46
合计	1,196,771,851.67		1,196,771,851.67	959,578,964.09		959,578,964.09

(1) 对子公司投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
宁夏公路院	307,929,919.68			307,929,919.68		

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期 计提 减值 准备	2022 年 12 月 31 日减值 准备余 额
华设恒通	28,500,000.00	100,058,526.23		128,558,526.23		
扬州设计院	146,626,219.00	39,680,000.00	94,621,655.95	91,684,563.05		
华设检测科技	1,035,000.00	49,000,000.00		50,035,000.00		
华设投资	50,000,000.00			50,000,000.00		
江苏纬信	44,779,619.30			44,779,619.30		
江苏狄诺尼	5,100,000.00	29,900,000.00		35,000,000.00		
华设环境	34,200,000.00			34,200,000.00		
江苏新通	15,890,000.00			15,890,000.00		
中设中原	12,750,000.00			12,750,000.00		
华设感知		10,000,000.00		10,000,000.00		
华设腾飞	5,600,000.00			5,600,000.00		
华设浙江	5,100,000.00			5,100,000.00		
西藏中设	5,000,000.00			5,000,000.00		
华设安全	4,100,000.00			4,100,000.00		
广东顺设	3,900,000.00			3,900,000.00		
华设商业	3,000,000.00			3,000,000.00		
南京地铁咨询	2,550,000.00			2,550,000.00		
浙江交通咨询		2,550,000.00		2,550,000.00		
江苏铁路院	2,000,000.00			2,000,000.00		
华设文化科技	2,000,000.00			2,000,000.00		
江苏建材	1,639,700.00			1,639,700.00		
中德设计	1,200,000.00			1,200,000.00		
华设民航院	1,020,000.00			1,020,000.00		
江苏苏通	896,296.65			896,296.65		
合计	684,816,754.63	231,188,526.23	94,621,655.95	821,383,624.91		

(2) 对联营企业投资

投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
联营企业						
华设盐城制造	102,218,600.67			2,567,973.98		
江苏华通	90,716,927.12			391,788.95		
高港华设港城		56,534,690.00				
海陵华设	41,155,905.63			1,049,935.68		
城投华设	26,916,557.34	10,534,000.00				
源驶科技		30,000,000.00		-1,950,139.28		
安徽现代	6,849,555.07			965,297.39		
江苏华汇		6,272,980.00		233,017.32		
镇江华设	3,329,359.63			171,069.37		
华设盐城智慧	1,379,458.50			499,483.64		
长三角航运发展	1,607,706.45			168,372.40		
中煤中设	462,562.21			-316,875.31		
中路未来	25,576.84			-25,576.84		
叁山环境	100,000.00		100,000.00			
合计	274,762,209.46	103,341,670.00	100,000.00	3,754,347.30		

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
华设盐城制造				104,786,574.65	
江苏华通	6,370,000.00			84,738,716.07	
高港华设港城				56,534,690.00	
海陵华设				42,205,841.31	
城投华设				37,450,557.34	
源驶科技				28,049,860.72	
安徽现代				7,814,852.46	

投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江苏华汇				6,505,997.32	
镇江华设				3,500,429.00	
华设盐城智慧				1,878,942.14	
长三角航运发展				1,776,078.85	
中煤中设				145,686.90	
中路未来					
叁山环境					
合计	6,370,000.00			375,388,226.76	

4. 营业收入和营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,873,670,170.37	3,360,903,240.59	4,947,842,726.72	3,675,365,923.80
其他业务	21,656,640.50	13,726,740.76	17,431,847.84	7,066,383.32
合计	4,895,326,810.87	3,374,629,981.35	4,965,274,574.56	3,682,432,307.12

5. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	127,453,903.47	71,035,695.91
权益法核算的长期股权投资收益	3,754,347.30	10,076,478.46
交易性金融资产在持有期间的投资收益	102,725.37	138,483.50
合计	131,310,976.14	81,250,657.87

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度	说明
非流动资产处置损益	12,150,761.58	-455,692.23	
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）	20,132,827.25	20,045,028.63	
委托他人投资或管理资产的损益	102,725.37	2,494,095.81	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,199,673.97	-668,943.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,089,468.54	3,056,057.39	

项 目	2022 年度	2021 年度	说明
非经常性损益总额	32,276,108.77	24,470,546.46	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,949,602.42	3,663,914.27	
非经常性损益净额	27,326,506.35	20,806,632.19	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	663,153.62	1,413,373.33	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	26,663,352.73	19,393,258.86	

2. 净资产收益率及每股收益

① 2022 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.63	1.00	0.99
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.98	0.96	0.96

② 2021 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.10	0.92	0.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.57	0.90	0.90

公司名称：华设设计集团股份有限公司

日期：2023 年 4 月 25 日



营业执照

统一社会信用代码
911101020854927874



扫描市场主体码
你码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。

(副本)(5-1)

名称 谷城会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营范围

出资额 7500万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26



出具审计报告；验证企业资本，出具
分立、合并、清算事宜中的审计意见，
清算财务、管理咨询、销售项目、依
据法律法规规定，接受委托办理其他
会计业务；税务咨询、税务代理、代
理、建设、开发、销售、软件及辅
助设备、依法开展经营活动，法律
法规规定，须经批准的项目，须经
相关部门批准后，方可开展经营活动。
(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 04 月 03 日

证书序号: 0011869



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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

发证机关:



二〇一三年六月十八日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

中华人民共和国财政部制



姓 Full name 戴玉平
性 Sex 女
出生 Date of Birth 1966-03-09
工作单位 Working unit 江苏会计事务所(普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 320101196603090011



年度检验登记

Annual Renewal Registration

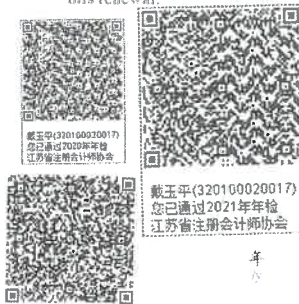
本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 320100020017
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 09 月 24 日
Date of Issuance

2020 03 09



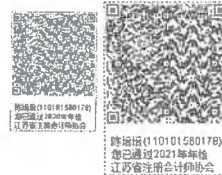
2022

年 月 日
/ /



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.



年 月 日

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.



年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred out

同意调入
Agree the holder to be transferred in



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

同意调出
Agree the holder to be transferred out

同意调入
Agree the holder to be transferred in

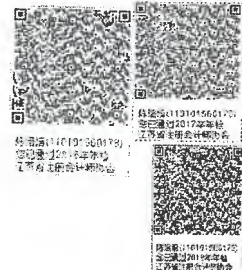
事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA

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.



年 月 日

年 月 日
m
d

证书编号: 110100320b47
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2021 年 02 月 26 日
Date of Issuance



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



110100320362092

姓名: 徐敏

性别: 女

出生日期: 1984-02-28

工作单位: 容诚会计师事务所(普通合伙)

身份证号: 110100320362092

Identity card No.

容诚会计师事务所(普通合伙) 注册会计师 徐敏

