

河南省交通规划设计研究院股份有限公司

审计报告

众环审字（2023）2100002号

目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13

审计报告

众环审字(2023)2100002号

河南省交通规划设计研究院股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了河南省交通规划设计研究院股份有限公司(以下简称“设研院”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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,公允反映了河南省交通规划设计研究院股份有限公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于设研院,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
相关信息披露详见财务报表附注四、重要会计政策和会计估计28、收入所述的会计政策及财务报表附注六、合并财务报表项目注释42、营业收入和营业成本。 2022年度,设研院合并营业收入为	针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括: 1、了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性; 2、访谈管理层并检查业务合同,了解收入确认政策,评价是否符合企业会计准则规定,并前后期是

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>251,128.81 万元，其中工程设计、咨询及管理业务收入占总收入约 87.58%。</p> <p>由于营业收入是设研院经营和考核的关键业绩指标，且存在较高的固有风险，为此我们将设研院收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>否保持一致；</p> <p>3、针对工程设计、咨询及管理业务进行了抽样测试，核对业务合同的关键条款和履约进度对应的支持性文件。其中包括：业主签收单、相关单位审查批复文件、阶段性业务成果等；</p> <p>4、针对资产负债表日前后记录的收入，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；</p> <p>5、结合取得的外部证据，重新复核测算账面收入确认的准确性；</p> <p>6、选取主要的项目，对项目名称、合同金额、项目实施进度及项目结算情况等信息向客户发函询证；</p> <p>7、查询重要客户的企业登记信息，核实客户与设研院是否存在关联方关系；</p> <p>8、检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>

(二) 应收账款及合同资产预期信用损失的计量

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>相关信息披露详见财务报表附注四、10 金融资产减值及财务报表附注六、合并财务报表项目注释 4、应收账款，9、合同资产。</p> <p>设研院 2022 年 12 月 31 日应收账款和合同资产的账面余额为 384,148.50 万元，坏账准备余额为 69,718.48 万元。应收账款及合同资产预期信用损失率的测试涉及管理层重大会计估计和判断，由于预期信用损失金额重大，且管理层的估计和判断具有不确定性，为此我们将应收账款和合同资产的预期信用损失的计量确定为关键审计事项。</p>	<p>针对预期信用损失的计量，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>1、了解、评价并测试管理层应收账款和合同资产日常管理和减值测试相关的内部控制的有效性；</p> <p>2、了解和分析管理层对应收账款和合同资产预期信用损失的判断和考虑的因素，以评估应收账款和合同资产预期信用损失的合理性；</p> <p>3、检查管理层编制的应收账款和合同资产账龄分析表的准确性；</p> <p>4、抽取部分客户实施函证程序，并将函证结果与账面余额进行核对；</p> <p>5、对应收款项余额较大及账龄较长的客户，查询客户的企业登记有关信息，了解客户性质、经营是否正常等，识别是否影响应收款项的可收回性；</p> <p>6、结合期后回款情况检查，进一步评估管理层会计估计的合理性；</p> <p>7、对应收账款和合同资产的预期信用损失进行重新测算，复核坏账准备是否充分计提。</p>

四、其他信息

设研院管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

设研院管理层（以下简称“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，管理层负责评估设研院的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算设研院、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督设研院的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对设研院持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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设研院不能持续经营。

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

(六) 就设研院中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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）。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

程玺

中国注册会计师： _____

王胜民

中国 武汉

2023年3月20日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	873,420,445.38	1,103,428,228.12
交易性金融资产	六、2	34,946,134.78	85,232,189.83
衍生金融资产			
应收票据	六、3	3,681,273.65	11,429,246.57
应收账款	六、4	1,938,374,311.62	1,682,279,710.40
应收款项融资	六、5	4,716,912.72	9,764,346.84
预付款项	六、6	31,573,287.99	17,388,985.76
其他应收款	六、7	149,225,247.92	124,212,321.59
其中：应收利息			
应收股利		333,603.67	627,003.67
存货	六、8	734,826,300.71	576,555,271.71
合同资产	六、9	1,205,925,935.15	777,851,616.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	23,203,603.69	21,961,798.08
流动资产合计		4,999,893,453.61	4,410,103,715.35
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、11	4,851,938.09	107,175.50
其他权益工具投资	六、12	93,075,131.42	92,635,131.42
其他非流动金融资产	六、13	13,116,654.08	7,474,439.69
投资性房地产	六、14	303,555,351.23	299,435,415.85
固定资产	六、15	790,272,492.33	582,059,653.60
在建工程	六、16	750,222.57	129,217,345.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、17	120,440,685.77	121,398,791.10
开发支出			
商誉	六、18		
长期待摊费用	六、19	8,903,696.13	5,864,602.73
递延所得税资产	六、20	133,528,172.38	112,370,006.42
其他非流动资产	六、21	10,495,866.83	34,452,161.37
非流动资产合计		1,478,990,210.83	1,385,014,723.41
资产总计		6,478,883,664.44	5,795,118,438.76

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、22	2,249,999.94	35,054,480.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、23	40,079,257.19	56,043,694.03
应付账款	六、24	1,270,811,328.03	913,368,507.79
预收款项	六、25	4,165,933.92	3,385,373.46
合同负债	六、26	335,791,405.97	340,253,467.45
应付职工薪酬	六、27	424,212,573.39	298,135,478.23
应交税费	六、28	83,122,960.91	60,851,473.29
其他应付款	六、29	217,503,820.86	241,237,490.50
其中：应付利息		5,781,666.67	5,719,000.00
应付股利		1,842,103.84	1,842,103.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、30	384,821,487.40	94,510,000.00
其他流动负债	六、31	1,514,058.38	1,012,778.47
流动负债合计		2,764,272,825.99	2,043,852,743.78
非流动负债：			
长期借款	六、32	392,350,000.00	263,841,110.94
应付债券	六、33	319,624,785.32	605,611,514.88
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、34	5,413.52	1,102.86
递延收益			
递延所得税负债		49,903,152.78	45,564,269.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		761,883,351.62	915,017,998.56
负债合计		3,526,156,177.61	2,958,870,742.34
股东权益：			
股本	六、35	324,369,890.00	275,296,402.00
其他权益工具	六、36	62,168,785.90	62,245,036.07
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、37	958,251,858.15	1,095,681,427.91
减：库存股	六、38	12,693,407.50	45,085,092.27
其他综合收益	六、39	1,443,189.20	1,443,189.20
专项储备			
盈余公积	六、40	161,290,506.37	136,418,692.18
未分配利润	六、41	1,381,397,489.35	1,225,850,260.03
归属于母公司股东权益合计		2,876,228,311.47	2,751,849,915.12
少数股东权益		76,499,175.36	84,397,781.30
股东权益合计		2,952,727,486.83	2,836,247,696.42
负债和股东权益总计		6,478,883,664.44	5,795,118,438.76

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2022年1-12月

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		2,511,288,096.97	2,052,020,032.21
其中：营业收入	六、42	2,511,288,096.97	2,052,020,032.21
二、营业总成本		2,131,582,456.31	1,689,212,223.09
其中：营业成本	六、42	1,712,308,985.28	1,292,935,835.01
税金及附加	六、43	21,838,929.59	19,480,654.44
销售费用	六、44	70,588,810.88	60,731,080.04
管理费用	六、45	152,624,932.20	170,236,697.26
研发费用	六、46	131,150,945.40	114,819,545.37
财务费用	六、47	43,069,852.96	31,008,410.97
其中：利息费用		49,087,453.85	36,161,232.53
利息收入		8,621,585.00	7,673,274.81
加：其他收益	六、48	12,369,999.24	12,282,010.84
投资收益（损失以“-”号填列）	六、49	6,671,213.47	6,643,965.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-559,548.07	-362,557.96
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）	六、50	-356,644.93	54,247,268.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	-67,041,111.24	-70,068,421.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-32,151,893.37	9,304,268.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、53	-42,590.96	-577,646.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		299,154,612.87	374,639,255.35
加：营业外收入	六、54	88,416.97	1,605,264.88
减：营业外支出	六、55	463,746.87	1,218,239.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		298,779,282.97	375,026,280.35
减：所得税费用	六、56	53,128,246.31	52,816,599.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		245,651,036.66	322,209,681.29
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		245,651,036.66	322,209,681.29
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		248,226,796.56	321,237,434.12
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,575,759.90	972,247.17
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		245,651,036.66	322,209,681.29
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		248,226,796.56	321,237,434.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,575,759.90	972,247.17
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.76	0.98
（二）稀释每股收益（元/股）		0.72	0.97

公司负责人：

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1-12月

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

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		1,861,198,525.06	1,812,896,722.50
收到的税费返还		17,420,924.17	24,892.69
收到其他与经营活动有关的现金	六、57	333,581,564.49	261,301,824.00
经营活动现金流入小计		2,212,201,013.72	2,074,223,439.19
购买商品、接受劳务支付的现金		985,143,705.37	799,839,067.50
支付给职工以及为职工支付的现金		647,860,021.85	571,835,372.39
支付的各项税费		177,494,737.24	199,713,821.35
支付其他与经营活动有关的现金	六、57	370,611,276.68	437,726,335.31
经营活动现金流出小计		2,181,109,741.14	2,009,114,596.55
经营活动产生的现金流量净额		31,091,272.58	65,108,842.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,103,000,000.00	1,366,834,595.40
取得投资收益收到的现金		7,283,883.78	6,838,870.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		79,079.59	313,304.69
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		1,636,645.23	
投资活动现金流入小计		1,111,999,608.60	1,373,986,770.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		156,164,832.48	289,718,277.80
投资支付的现金		1,190,142,560.00	1,299,412,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,184,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,351,491,392.48	1,589,130,277.80
投资活动产生的现金流量净额		-239,491,783.88	-215,143,507.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		318,000,000.00	235,000,000.00
发行债券收到的现金			370,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		318,000,000.00	605,000,000.00
偿还债务支付的现金		231,730,000.06	368,151,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,162,842.48	91,130,537.65
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	六、57	5,818,268.93	500,000.00
筹资活动现金流出小计		338,711,111.47	459,781,737.65
筹资活动产生的现金流量净额		-20,711,111.47	145,218,262.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,619,027.36	-538,007.51
五、现金及现金等价物净增加额		-230,730,650.13	-5,354,409.66
加：期初现金及现金等价物余额		1,020,487,454.10	1,025,841,863.76
六、期末现金及现金等价物余额		789,756,803.97	1,020,487,454.10

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	275,296,402.00			62,245,036.07	1,095,681,427.91	45,085,092.27	1,443,189.20		136,418,692.18		1,225,850,260.03	2,751,849,915.12	84,397,781.30	2,836,247,696.42
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	275,296,402.00			62,245,036.07	1,095,681,427.91	45,085,092.27	1,443,189.20		136,418,692.18		1,225,850,260.03	2,751,849,915.12	84,397,781.30	2,836,247,696.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	49,073,488.00			-76,250.17	-137,429,569.76	-32,391,684.77			24,871,814.19		155,547,229.32	124,378,396.35	-7,898,605.94	116,479,790.41
（一）综合收益总额											248,226,796.56	248,226,796.56	-2,575,759.90	245,651,036.66
（二）股东投入和减少资本	42,640.00			-76,250.17	-1,330,086.13							-1,363,696.30	-5,322,846.04	-6,686,542.34
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本	42,640.00			-76,250.17	497,911.77							464,301.60		464,301.60
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他					-1,827,997.90							-1,827,997.90	-5,322,846.04	-7,150,843.94
（三）利润分配									24,871,814.19		-92,679,567.24	-67,807,753.05		-67,807,753.05
1、提取盈余公积									24,871,814.19		-24,871,814.19			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-67,807,753.05	-67,807,753.05		-67,807,753.05
4、其他														
（四）股东权益内部结转	54,250,201.00				-54,250,201.00									
1、资本公积转增资本（或股本）	54,250,201.00				-54,250,201.00									
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、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他	-5,219,353.00				-81,849,282.63	-32,391,684.77						-54,676,950.86		-54,676,950.86
四、本年年末余额	324,369,890.00			62,168,785.90	958,251,858.15	12,693,407.50	1,443,189.20		161,290,506.37		1,381,397,489.35	2,876,228,311.47	76,499,175.36	2,952,727,486.83

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度											少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	229,615,180.00				1,139,516,369.91	62,009,635.61	1,443,189.20		107,904,802.81		990,228,243.78		2,406,698,150.09	83,425,534.13	2,490,123,684.22
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	229,615,180.00				1,139,516,369.91	62,009,635.61	1,443,189.20		107,904,802.81		990,228,243.78		2,406,698,150.09	83,425,534.13	2,490,123,684.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	45,681,222.00			62,245,036.07	-43,834,942.00	-16,924,543.34			28,513,889.37		235,622,016.25		345,151,765.03	972,247.17	346,124,012.20
（一）综合收益总额											321,237,434.12		321,237,434.12	972,247.17	322,209,681.29
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									28,513,889.37		-85,615,417.87		-57,101,528.50		-57,101,528.50
1. 提取盈余公积									28,513,889.37		-28,513,889.37				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-57,101,528.50		-57,101,528.50		-57,101,528.50
4. 其他															
（四）股东权益内部结转	45,681,222.00				-45,681,222.00										
1. 资本公积转增资本（或股本）	45,681,222.00				-45,681,222.00										
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. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他				62,245,036.07	1,846,280.00	-16,924,543.34							81,015,859.41		81,015,859.41
四、本年年末余额	275,296,402.00			62,245,036.07	1,095,681,427.91	45,085,092.27	1,443,189.20		136,418,692.18		1,225,850,260.03		2,751,849,915.12	84,397,781.30	2,836,247,696.42

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		661,910,336.57	893,887,704.13
交易性金融资产		34,946,134.78	85,232,189.83
衍生金融资产			
应收票据		2,638,399.28	960,000.00
应收账款	十六、1	1,113,864,099.58	1,004,652,509.55
应收款项融资			
预付款项		10,023,831.41	4,123,333.83
其他应收款	十六、2	454,915,049.51	234,803,231.49
其中：应收利息		2,520,503.78	3,307,288.06
应收股利			
存货		499,155,521.70	420,920,607.04
合同资产		1,084,937,157.86	644,278,781.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,414,573.24	5,905,537.43
流动资产合计		3,867,805,103.93	3,294,763,894.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	842,085,476.82	797,876,800.00
其他权益工具投资		70,312,045.00	70,296,045.00
其他非流动金融资产		13,116,654.08	7,474,439.69
投资性房地产		140,613,512.94	145,409,448.37
固定资产		424,297,235.21	427,906,539.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		43,981,131.68	47,848,715.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,629,526.23	3,662,165.81
递延所得税资产		50,550,055.89	47,192,381.24
其他非流动资产		5,016,220.83	1,751,814.31
非流动资产合计		1,597,601,858.68	1,549,418,349.14
资产总计		5,465,406,962.61	4,844,182,243.53

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		40,079,257.19	56,043,694.03
应付账款		843,917,398.14	554,619,743.19
预收款项		4,165,933.92	4,653,864.35
合同负债		248,502,001.55	247,664,019.53
应付职工薪酬		345,765,123.54	220,158,881.16
应交税费		68,922,829.17	39,998,128.65
其他应付款		131,120,438.90	155,108,220.94
其中：应付利息		5,781,666.67	5,719,000.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		384,421,487.40	94,510,000.00
其他流动负债		347,434.52	647,199.00
流动负债合计		2,067,241,904.33	1,373,403,750.85
非流动负债：			
长期借款		357,950,000.00	263,841,110.94
应付债券		319,624,785.32	605,611,514.88
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,634,209.81	9,067,543.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		679,208,995.13	878,520,169.07
负债合计		2,746,450,899.46	2,251,923,919.92
股东权益：			
股本		324,369,890.00	275,296,402.00
其他权益工具		62,168,785.90	62,245,036.07
其中：优先股			
永续债			
资本公积		963,056,771.29	1,098,658,343.15
减：库存股		12,693,407.50	45,085,092.27
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		161,290,506.37	136,418,692.18
未分配利润		1,220,763,517.09	1,064,724,942.48
股东权益合计		2,718,956,063.15	2,592,258,323.61
负债和股东权益总计		5,465,406,962.61	4,844,182,243.53

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2022年1-12月

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十六、4	1,643,080,920.72	1,220,877,389.45
减：营业成本	十六、4	1,091,304,008.80	693,921,691.48
税金及附加		15,026,494.81	11,907,430.82
销售费用		49,222,229.14	37,672,851.83
管理费用		62,637,937.69	91,144,318.61
研发费用		91,798,148.27	77,705,669.07
财务费用		30,555,839.63	25,905,496.73
其中：利息费用		47,003,597.43	33,234,191.30
利息收入		18,857,312.06	9,485,091.41
加：其他收益		7,764,312.06	9,533,666.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	6,786,838.36	6,067,029.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-295,923.18	
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）		-356,644.93	54,247,268.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,567,716.76	-56,194,372.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-25,062,561.80	36,528,258.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-11,542.32	115,349.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		293,224,380.51	332,917,132.26
加：营业外收入		13,416.97	1,602,994.88
减：营业外支出		158,476.23	1,006,341.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		293,079,321.25	333,513,785.94
减：所得税费用		44,361,179.40	48,374,892.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		248,718,141.85	285,138,893.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		248,718,141.85	285,138,893.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		248,718,141.85	285,138,893.74

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2022年1-12月

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

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		1,143,564,493.99	1,176,412,344.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		229,171,028.37	115,174,862.26
经营活动现金流入小计		1,372,735,522.36	1,291,587,206.42
购买商品、接受劳务支付的现金		471,641,958.22	483,355,203.86
支付给职工以及为职工支付的现金		394,969,258.90	356,541,788.90
支付的各项税费		108,308,118.52	123,271,058.48
支付其他与经营活动有关的现金		285,594,387.43	245,894,469.65
经营活动现金流出小计		1,260,513,723.07	1,209,062,520.89
经营活动产生的现金流量净额		112,221,799.29	82,524,685.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,103,000,000.00	1,251,987,766.70
取得投资收益收到的现金		7,233,883.78	6,179,062.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,415.09	103,000.00
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		59,611,733.72	
投资活动现金流入小计		1,169,872,032.59	1,258,269,829.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,690,735.96	93,861,625.18
投资支付的现金		1,191,738,960.00	1,190,009,500.00
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		235,594,277.48	131,284,048.54
投资活动现金流出小计		1,493,023,973.44	1,415,155,173.72
投资活动产生的现金流量净额		-323,151,940.85	-156,885,344.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			200,000,000.00
取得借款收到的现金		280,000,000.00	370,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		280,000,000.00	570,000,000.00
偿还债务支付的现金		195,780,000.00	333,151,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,809,969.98	89,159,082.88
支付其他与筹资活动有关的现金		5,818,268.93	500,000.00
筹资活动现金流出小计		301,408,238.91	422,810,282.88
筹资活动产生的现金流量净额		-21,408,238.91	147,189,717.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,698,963.05	-522,723.14
五、现金及现金等价物净增加额		-234,037,343.52	72,306,334.85
加：期初现金及现金等价物余额		828,334,511.50	756,028,176.65
六、期末现金及现金等价物余额		594,297,167.98	828,334,511.50

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	275,296,402.00			62,245,036.07	1,098,658,343.15	45,085,092.27			136,418,692.18	1,064,724,942.48	2,592,258,323.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	275,296,402.00			62,245,036.07	1,098,658,343.15	45,085,092.27			136,418,692.18	1,064,724,942.48	2,592,258,323.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	49,073,488.00			-76,250.17	-135,601,571.86	-32,391,684.77			24,871,814.19	156,038,574.61	126,697,739.54
（一）综合收益总额										248,718,141.85	248,718,141.85
（二）股东投入和减少资本	42,640.00			-76,250.17	497,911.77						464,301.60
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本	42,640.00			-76,250.17	497,911.77						464,301.60
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配								24,871,814.19	-92,679,567.24		-67,807,753.05
1、提取盈余公积								24,871,814.19	-24,871,814.19		
2、对股东的分配									-67,807,753.05		-67,807,753.05
3、其他											
（四）股东权益内部结转	54,250,201.00				-54,250,201.00						
1、资本公积转增资本（或股本）	54,250,201.00				-54,250,201.00						
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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他	-5,219,353.00				-81,849,282.63	-32,391,684.77					-54,676,950.86
四、本年年末余额	324,369,890.00			62,168,785.90	963,056,771.29	12,693,407.50			161,290,506.37	1,220,763,517.09	2,718,956,063.15

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	229,615,180.00				1,142,493,285.15	62,009,635.61			107,904,802.81	865,201,466.61	2,283,205,098.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	229,615,180.00				1,142,493,285.15	62,009,635.61			107,904,802.81	865,201,466.61	2,283,205,098.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,681,222.00			62,245,036.07	-43,834,942.00	-16,924,543.34			28,513,889.37	199,523,475.87	309,053,224.65
（一）综合收益总额										285,138,893.74	285,138,893.74
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									28,513,889.37	-85,615,417.87	-57,101,528.50
1、提取盈余公积									28,513,889.37	-28,513,889.37	
2、对股东的分配										-57,101,528.50	-57,101,528.50
3、其他											
（四）股东权益内部结转	45,681,222.00				-45,681,222.00						
1、资本公积转增资本（或股本）	45,681,222.00				-45,681,222.00						
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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他				62,245,036.07	1,846,280.00	-16,924,543.34					81,015,859.41
四、本年年末余额	275,296,402.00			62,245,036.07	1,098,658,343.15	45,085,092.27			136,418,692.18	1,064,724,942.48	2,592,258,323.61
公司负责人：	主管会计工作负责人：			会计机构负责人：							

河南省交通规划设计研究院股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

河南省交通规划设计研究院股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)的前身为河南省交通规划勘察设计院有限责任公司。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]2101号文《关于核准河南省交通规划设计研究院股份有限公司首次公开发行股票批复》批准,公司于2017年11月30日采用网上定价方式公开发行人民币普通股(A股)1,800万股,本次发行后公司的注册资本为人民币72,000,000.00元。2017年12月12日公司股票登陆深圳证券交易所创业板,证券简称:“设研院”,股票代码:300732。

经2018年5月10日召开的2017年度股东大会审议同意,公司以资本公积金向全体股东每10股转增8股,转增后注册资本为人民币129,600,000.00元。

经2018年10月9日召开的2018年第二次临时股东大会审议同意,并经中国证券监督管理委员会《关于核准河南省交通规划设计研究院股份有限公司向杨彬等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2018]1888号)核准,公司发行新股7,454,173股,用于收购杨彬等持有中赆国际工程有限公司(以下简称“中赆国际”)对应股权。本次发行股份后,公司注册资本为人民币137,054,173.00元。

经2019年4月18日召开的2018年年度股东大会审议同意,公司以总股本137,054,173股为基数,向全体股东每10股派3.00元人民币现金,同时,以资本公积金向全体股东每10股转增4.00股。公司注册资本由137,054,173.00元增至191,875,842.00元,股份总数由137,054,173股增至191,875,842股。

经2019年9月4日召开的2019年第二次临时股东大会同意,公司通过证券交易所集中竞价的方式回购公司股份,本次回购的股份将用于后期实施股权激励或者员工持股计划,本次回购股份的资金来源为公司自有资金,回购资金总额不超过(含)人民币1亿元,且不低于(含)人民币5,000万元,按照回购资金总额不超过(含)人民币1亿元、回购股份的价格不超过(含)人民币22元/股的条件进行测算,预计回购股票数量约为4,545,454股,占公司目前已发行总股本比例约2.37%。本次回购股份的实施期限为2019年9月4日至2020年9月3日。截至2020年9月3日,公司已累计回购股份3,869,066股,占公司当期总股本的比例为1.69%。2020年第二次临时股东大会同意2020年8月26日为第一期激励计划的授予日,以7.05元/股的

价格向105名激励对象授予266万股限制性股票。

经2020年5月12日召开的2019年度股东大会审议同意，公司以总股本191,875,842股，扣减公司回购专用账户中股权数3,179,150股（公司持有本公司股份不参与分红）后的余额188,696,692股为基数，向全体股东每10股派3.00元人民币现金（含税），同时，以资本公积向全体股东每10股转增2股，公司总股本由191,875,842股增至229,615,180股。

经2021年4月21日召开的2020年度股东大会审议同意，公司以现有总股本229,615,180股扣减公司回购专用账户中股权数1,209,066股后的余额228,406,114股为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.50元（含税）；同时以资本公积转增股本方式向全体股东每10股转增2.00股，公司总股本由229,615,180股增至275,296,402股。

2021年12月21日，公司召开了2021年第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于回购注销部分股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》、《关于注销公司回购账户中剩余股份的议案》和《关于变更公司经营范围及英文名称的议案》等议案，同意公司回购注销1名离职激励对象所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票24,000股、回购账户中剩余股份1,209,066股，两项合并注销股份1,233,066股，注销完成后，公司总股本由275,296,402股减少为274,063,336股。该事项于2022年2月14日办理完成，截至2021年12月31日，公司总股本仍为275,296,402股。

2022年5月25日完成了由于子公司中赆国际未完成业绩承诺补偿股份2,845,807股的回购注销，公司总股本由274,063,336股减少至271,217,529股。

2022年4月22日，公司召开的2021年年度股东大会审议通过了2021年度权益分派方案。公司以实施权益分派股权登记日的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.5元（含税）；同时以资本公积转增股本方式，每10股转增2股，剩余未分配利润滚存入下一年度。公司总股本由271,251,009股增加至325,501,210股。

2022年8月29日，公司召开的2022年第二次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分第一期限限制性股票激励计划股权激励对象所持已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，会议同意公司对104名激励对象持有的第一期限限制性股票激励计划第二个限售期合计1,140,480股限制性股票予以回购并注销。

2022年度公司可转债总计转股42,640.00股，截至2022年12月31日股本合计324,369,890股。

本公司企业统一社会信用代码：91410100706774868X，现总部位于郑州市郑东新区泽雨街9号，法定代表人：汤意。

本公司所属行业：工程咨询服务

本公司经批准的经营范围：工程造价咨询业务；国土空间规划编制；建设工程勘察；建设工程设计；测绘服务；建设工程质量检测；水利工程质量检测；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；地质灾害治理工程勘察；地质灾害治理工程设计；地质灾害危险性评估（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；规划设计管理；公路水运工程试验检测服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；对外承包工程；环保咨询服务；水污染防治服务；土壤污染治理与修复服务；新兴能源技术研发；土地调查评估服务；信息技术咨询服务；软件开发；信息系统集成服务；专业设计服务；摄像及视频制作服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；环境保护监测；建筑材料销售；新型建筑材料制造（不含危险化学品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本集团及各子公司（统称“本集团”）主要从事提供的主要服务产品包括：咨询、规划、勘察、设计、测绘、试验、检测、监测、工程总承包、工程管理等工程咨询服务。

本财务报表业经本公司董事会于2023年3月20日决议批准报出。

截至2022年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共22户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加4户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团

2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团从事勘察设计、监理及检验检测、建设工程总包及运营业务。本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内外子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综

合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少

数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本集团将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值

准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	合并范围内关联方款项
组合 2	账龄组合
合同资产：	
组合 1	业主尚未结算的建造工程款项
组合 2	质保金
组合 3	业主尚未结算的除建造工程外的款项

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12

个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	合并范围内关联方款项
组合 2	本组合为日常经常活动中应收取的员工备用金、各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 3	其他款项

⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

⑦ 长期应收款

本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、在产品、原材料、在途物资、委托加工物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货的核算方法

合同履约成本按照单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本，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。期末或者项目完工时，按照履约进度确认收入的同时结转该项目的营业成本。

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

对于本集团规划设计服务类业务的业务产生的存货，在资产负债表日，年末按照预计项目总成本超过预计项目总收入（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。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股

股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,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，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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

15、投资性房地产

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

持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	4.75-1.90
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	23.75-9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他	年限平均法	3-7	5.00	31.67-13.57

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出，于发生时计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

26、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同

变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

27、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

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

28、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

按业务板块区分具体的收入确认政策：

(1) 工程设计、咨询及管理业务收入

①勘察设计、规划研究、咨询类业务：主要是为公路、水运、市政、建筑、矿井设计、选煤厂设计等工程建设提供勘察设计、规划研究和工程咨询等专业技术服务。由于本集团履约过程中所提供的设计勘察服务具有不可替代用途，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，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。此类业务履约进度按照产出法确定，对于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。

②工程试验检测类业务：主要是为道路、桥梁、建筑、煤矿（井）等工程建设提供工程试验检测等专业技术服务。由于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，本集团将此类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。此类业务履约进度按照产出法确定，对于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。

③工程管理类业务：主要是为高速公路、市政道路、建筑等工程建设提供工程监理或其他专业技术服务。按照经业主或者项目建设管理单位签收工作量的单据或者确认单为证明文件，按经确认的工程量占总工程量的比例来确认。

（2）工程承包业务收入

本集团与客户之间的工程承包合同，通常包括工程设计、设备采购、土建及安装工程施工作业及调试服务等履约义务，由于客户能够控制本集团履约过程中在建的商品，本集团将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

（3）运营类收入：主要是公司的子公司中赉国际为选煤厂及其他矿业提供的生产运营业务。运营业务按照与业主签订的运营合同确定的价格和双方每月确定洗煤种类和洗煤量确认当期收入。

（4）销售商品的收入：本集团销售商品并在客户取得相关商品的控制权时，按照合同对价确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

（5）钢结构制作及（或）建造业务：主要是集团的子公司中鼎智建科技有限公司及其子公司提供钢结构制作及（或）建造业务，本集团将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

29、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或

类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本; ②该成本增加了本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。

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

30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产, 不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助; 其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象, 则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助: (1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的, 根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分, 对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核, 必要时进行变更; (2) 政府文件中对用途仅作一般性表述, 没有指明特定项目的, 作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益; 用于补偿已经

发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和

税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及检测设备等。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债(短期租赁和低价值资产租赁除外)。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

本集团的出租业务均为经营租赁,主要为房屋租赁。

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

33、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本集团股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（2）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。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本集团 2022 年度无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司（本集团母公司）原采用按年计算应收账款账龄。为加强应收账款的管理，2022 年 1 月 1 日起，改为按月计算账龄，由于账龄的计算影响到迁徙率的计算，从而影响预计信用损失率的确定及坏账准备的计提比例。

公司于第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》。

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计估计变更将采用未来适用法进行相应的会计处理，对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响，本次会计估计变更无需对已披露的财务报告进行追溯调整。本次会计估计变更对 2022 年度财务报表的影响如下表所示：

主要影响报表科目	影响前	影响后	影响数
应收账款账面价值	1,893,381,775.14	1,938,374,311.62	44,992,536.48
合同资产账面价值	1,190,582,050.85	1,205,925,935.15	15,343,884.30
信用减值损失	-112,033,647.72	-67,041,111.24	44,992,536.48
资产减值损失	-47,495,777.67	-32,151,893.37	15,343,884.30
净利润	194,365,079.00	245,651,036.66	51,285,957.66

35、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅

影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、28“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

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

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的

迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	注释 1
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%、1% 计缴。
企业所得税	注释 2
房产税	注释 3

注释 1、增值税

本集团工程咨询类劳务收入（设计、勘察、监理、环评、检验检测等）自 2013 年 8 月份开始，适用增值税，销项税率为 13%、9%、6%。

子公司中赞国际的设备购销业务适用增值税，税率为 13%。

子公司中赞国际工程总包项目收入自 2016 年 5 月 1 日开始适用增值税，适用税率 3%、11%。

本集团资产租赁业务收入税率为 9%，本公司及子公司中赞国际租赁业务适用增值税简易计税方法，按照 5% 的征收率计缴。

同时，本公司、中犇检测认证有限公司、河南高建工程管理有限公司、中赞国际工程有限公司、河南天泰工程技术有限公司、河南省交通勘察设计有限公司、河南中衢建筑设计有限公司作为生产性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。

河南安聚通实业有限公司作为生活性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。根据财政部税务总局公告 2020 年第 8 号第五条规定，提供生活服务取得的收入免征增值税。《财政部国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》财税〔2011〕137 号规定，蔬菜免征增值税优惠。

《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》财税〔2012〕75 号规定，鲜活肉蛋产品免征增值税优惠。

增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

注释 2、企业所得税

报告期内，各纳税主体的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
河南省交通规划设计研究院股份有限公司	15%
河南高建工程管理有限公司	15%
中犇检测认证有限公司	15%
河南省交通勘察设计有限公司	25%
河南安聚通实业有限公司	20%
河南中衢建筑设计有限公司	20%
河南瑞航机场工程设计咨询有限公司	25%
中睿致远投资发展有限公司	25%
设研院（香港）有限公司	16.5%
中赆国际工程有限公司	15%
郑州康飞机电设备有限公司	20%
河南华宇工程造价咨询有限公司	20%
河南天泰工程技术有限公司	15%
河南中赆建设有限公司	20%
郑州市中原智慧地质研究院	25%
河南省交通规划设计研究院股份有限公司东非公司	30%
河南中鼎智建科技有限公司	25%
河南大建波形钢腹板有限公司	25%
河南中鼎钢结构工程有限公司	25%
设研院（刚果金）有限公司	30%
河南省碳排放权服务中心有限公司	25%
周口港航设计有限公司	25%

注释 3、房产税

本集团自用房产部分房产税，以房产原值的 70%为计税依据，适用税率为 1.2%；对外出租房产部分，以租金收入为计税依据，适用税率为 12%。

2、税收优惠及批文

(1) 2022年12月1日，本公司经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局的批准，通过高新企业重新认定，取得编号为GR202241001172的高新技术企业证

书，税收优惠有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009] 203号），的规定，本公司2022年度至2024年度适用15%的企业所得税税率。

（2）2022年12月1日，子公司中赞国际经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局的批准，通过高新企业重新认定，取得编号为GR202241001022的高新技术企业证书，税收优惠有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009] 203号）的规定，子公司中赞国际2022年度至2024年适用15%的企业所得税税率。

（3）2020年12月4日，子公司河南天泰工程技术有限公司经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局的批准，通过高新企业重新认定，取得编号为GR202041001565的高新技术企业证书，税收优惠有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009] 203号）的规定，子公司河南天泰工程技术有限公司2020年度至2022年度适用15%的企业所得税税率。

（4）2020年12月4日，子公司中犇检测认证有限公司经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局的批准，通过高新企业重新认定，取得编号为GR202041001570的高新技术企业证书，税收优惠有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009] 203号）的规定，本集团子公司中犇检测认证有限公司2020年度至2022年度适用15%的企业所得税税率。

（5）2021年10月28日，子公司河南高建工程管理有限公司经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局的批准，通过高新企业重新认定，取得编号为GR202141001195的高新技术企业证书，税收优惠有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009] 203号）的规定，本集团子公司中犇检测认证有限公司2021年度至2023年度适用15%的企业所得税税率。

（6）根据财政部、税务总局公告2021年第12号，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，实际按照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。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》(2022 年第 13 号), 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 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 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。河南安聚通实业有限公司、河南中衢建筑设计有限公司、郑州康飞机电设备有限公司、河南华宇工程造价咨询有限公司以及河南中赞建设有限公司, 按照上述税率缴纳企业所得税。

(7) 根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(2022 年第 28 号, 以下简称《公告》) 规定, 对高新技术企业 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置设备、器具, 将其作为固定资产核算的, 可以选择在计算应纳税所得额时一次性在税前扣除, 同时允许按 100% 在税前加计扣除。凡在 2022 年第四季度内具有高新技术企业资格的企业, 均可适用该项政策。企业选择适用该项政策当年不足扣除的, 可结转至以后年度按现行有关规定执行。上述所称设备、器具是指除房屋、建筑物以外的固定资产; 所称高新技术企业的条件和管理办法按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》(国科发火〔2016〕32 号) 执行。河南省交通规划设计研究院股份有限公司、中赞国际工程有限公司、中犇检测认证有限公司、河南高建工程管理有限公司、河南天泰工程技术有限公司, 作为高新技术企业可享受以上税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目 (含公司财务报表主要项目注释) 除非特别指出, “年初”指 2022 年 1 月 1 日, “年末”指 2022 年 12 月 31 日, “上年年末”指 2021 年 12 月 31 日, “本年”指 2022 年度, “上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	116,015.35	201,870.20
银行存款	789,640,788.62	1,020,285,583.90
其他货币资金	83,663,641.41	82,940,774.02
合 计	873,420,445.38	1,103,428,228.12
其中: 存放在境外的款项总额	18,365,911.54	21,427,635.45
存放财务公司存款		

注: (1) 于 2022 年 12 月 31 日, 本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 83,663,641.41 元 (上年末: 人民币 82,940,774.02 元), 系本集团为开具向银行申请开具无条件、不可撤销的票据或者保函存入的保证金, 票据期限为 6 个月至 1 年, 保函期限为 1 年至长期。

(2) 于 2022 年 12 月 31 日, 本集团存放于境外的货币资金为人民币 18,365,911.54 元 (上年末: 人民币 21,427,635.45 元)。

(3) 其他货币资金余额 83,663,641.41 元 (上年末 82,940,774.02 元), 主要为本集团向银行申请开具无条件、不可撤销的票据或者保函存入的保证金。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	34,946,134.78	85,232,189.83
其中: 理财产品	34,946,134.78	30,023,994.82
或有对价资产 (注)		55,208,195.01
合 计	34,946,134.78	85,232,189.83
其中: 重分类至其他非流动金融资产的部分	13,116,654.08	7,474,439.69

注: 2018 年 8 月 27 日, 本集团与中赉国际工程有限公司 (以下简称中赉国际) 原股东签署《业绩承诺补偿协议》, 2021 年业绩承诺期满, 由于承诺期内中赉国际扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润数额低于承诺净利润总额, 根据协议, 业绩承诺方向本集团进行业绩补偿, 本期已收到业绩补偿款 1,636,645.23 元及业绩补偿的股份 2,845,807 股 (已注销)。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,191,730.20	240,000.00
商业承兑汇票	1,632,333.00	12,381,040.00
小 计	3,824,063.20	12,621,040.00
减: 坏账准备	142,789.55	1,191,793.43
合 计	3,681,273.65	11,429,246.57

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	87,258,164.36	
商业承兑汇票		661,173.00
合 计	87,258,164.36	661,173.00

(3) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	1,541,615.98

(4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	3,824,063.20	100.00	142,789.55	3.73	3,681,273.65
其中:					
组合 1: 银行承兑汇票	2,191,730.20	57.31			2,191,730.20
组合 2: 商业承兑汇票	1,632,333.00	42.69	142,789.55	8.75	1,489,543.45
小 计	3,824,063.20	100.00	142,789.55	3.73	3,681,273.65
合 计	3,824,063.20	100.00	142,789.55	3.73	3,681,273.65

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	12,621,040.00	100.00	1,191,793.43	9.44	11,429,246.57
其中:					
组合 1: 银行承兑汇票	240,000.00	1.90	12,000.00	5.00	228,000.00
组合 2: 商业承兑汇票	12,381,040.00	98.10	1,179,793.43	9.53	11,201,246.57

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
组合小计	12,621,040.00	100.00	1,191,793.43	9.44	11,429,246.57
合 计	12,621,040.00	100.00	1,191,793.43	9.44	11,429,246.57

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变 动	
坏账准 备	1,191,793.43	-1,049,003.88				142,789.55

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,046,852,678.64
1 至 2 年	689,525,427.42
2 至 3 年	227,632,385.75
3 至 4 年	170,705,012.12
4 至 5 年	128,881,795.13
5 年以上	262,850,987.07
小 计	2,526,448,286.13
减：坏账准备	588,073,974.51
合 计	1,938,374,311.62

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	192,510,360.78	7.62	138,246,911.56	71.81	54,263,449.22
按组合计提坏账准备的应收账款	2,333,937,925.35	92.38	449,827,062.95	19.27	1,884,110,862.40
其中：					
组合 1：合并范围内关联方款项					
组合 2：账龄组合	2,333,937,925.35	92.38	449,827,062.95	19.27	1,884,110,862.40
组合小计	2,333,937,925.35	92.38	449,827,062.95	19.27	1,884,110,862.40
合 计	2,526,448,286.13	100.00	588,073,974.51	23.28	1,938,374,311.62

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	184,784,245.45	8.39	112,872,926.25	61.08	71,911,319.20
按组合计提坏账准备的应收账款	2,016,618,105.53	91.61	406,249,714.33	20.15	1,610,368,391.20
其中：					
组合 1：合并范围内关					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方款项					
组合 2: 账龄组合	2,016,618,105.53	91.61	406,249,714.33	20.15	1,610,368,391.20
组合小计	2,016,618,105.53	91.61	406,249,714.33	20.15	1,610,368,391.20
合计	2,201,402,350.98	100.00	519,122,640.58	23.58	1,682,279,710.40

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
安阳鑫龙煤业（集团）果园煤业有限责任公司	150,000.00	150,000.00	100.00	该煤矿已关闭
河南平禹煤电有限责任公司凤翅山矿	230,000.00	230,000.00	100.00	该煤矿已关闭
鹤壁煤业（集团）有限责任公司双祥分公司	5,000.00	5,000.00	100.00	该煤矿已关闭
济源鹤济富源煤业有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	该煤矿已关闭
社旗来发生物质能气化发电有限公司	24,148.42	24,148.42	100.00	该煤矿已关闭
河南宝雨山煤业有限公司	383,717.00	383,717.00	100.00	该煤矿已关闭
禹州鹤煤东兴矿业有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	该煤矿已关闭
郑州煤炭工业（集团）振兴二矿有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	该煤矿已关闭
义煤集团巩义铁生沟煤业	1,355,360.00	1,355,360.00	100.00	该煤矿已关闭

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
有限公司				
义煤集团新安县恒祥煤业有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	该煤矿已关闭
禹州市富山煤业有限公司	416,000.00	416,000.00	100.00	该煤矿已关闭
郑州鹤郑大峪沟鑫泰煤业有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	该煤矿已关闭
郑州煤炭工业（集团）金龙煤业有限责任公司	440,000.00	440,000.00	100.00	该煤矿已关闭
郑州煤炭工业（集团）三李煤业有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	该煤矿已关闭
青海盐湖镁业有限公司	42,343,971.95	42,343,971.95	100.00	该单位已破产重整
河南永锦选煤有限公司	38,000.00	38,000.00	100.00	该煤矿已关闭
河南省煤层气开发利用有限公司	789,008.00	789,008.00	100.00	该煤矿已关闭
鹤壁煤业（集团）有限责任公司王河煤业分公司	270,000.00	270,000.00	100.00	该煤矿已关闭
鹤壁市大河涧许沟煤矿有限责任公司	37,758.81	37,758.81	100.00	该煤矿已关闭
新密市恒业有限公司	2,744,550.00	2,744,550.00	100.00	该煤矿已关闭
郑州华豫煤业有限公司	737,479.84	737,479.84	100.00	该煤矿已关闭
焦作市宸源路业投资发展有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	已注销
青海盐湖工业集团股份有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	已注销
新密市超化安泰煤业有限	150,000.00	150,000.00	100.00	已注销

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
公司				
栾川县豫达矿业有限公司	129,602.21	129,602.21	100.00	已注销
河南金拓洁净能源有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	已注销
河南驿宛高速公路有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	已注销
太康天利热电生化有限公司	25,000.00	25,000.00	100.00	已注销
河南太阳火装饰有限公司	14,200.00	14,200.00	100.00	已注销
青海省矿业集团乌兰煤化工有限公司	122,384,907.58	68,832,008.55	56.24	已进入破产清算程序，子公司中赞国际享有优先受偿权
周口瑞源旅游开发有限公司	157,449.75	157,449.75	100.00	无力偿还
河南大峪沟煤业集团有限责任公司华泰煤矿	5,918,900.00	5,327,010.00	90.00	破产重整
河南宏福煤业有限公司	3,025,000.00	3,025,000.00	100.00	矿井关闭
河南红旗煤业股份有限公司	1,186,601.88	1,067,941.69	90.00	破产重整
河南天泽集团金鼎矿	30,000.00	30,000.00	100.00	无法偿还
登封市金星煤业有限公司	800.00	800.00	100.00	注销
河南陆融建设集团有限公司	648,500.00	648,500.00	100.00	注销
内蒙古海华煤炭有限公司	4,898,273.29	4,898,273.29	100.00	终止
三门峡世和置业有限公司	324,000.00	324,000.00	100.00	票据到期无法兑付

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
郑州鑫盈置业有限公司	444,840.00	444,840.00	100.00	票据到期无法兑付
新乡鑫桂建置房地产开发有限公司	104,028.00	104,028.00	100.00	票据到期无法兑付
河南道恩企业管理咨询有限公司	1,074,794.23	1,074,794.23	100.00	无力偿还
南阳恒大置业有限公司	3,218.54	3,218.54	100.00	无力偿还
郑州恒泓置业有限公司	5,825.44	5,825.44	100.00	无力偿还
郑州恒林置业有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	无力偿还
河南洛士达科技有限公司	19,424.00	19,424.00	100.00	无力偿还，正在起诉中
河南岭南高速公路有限公司	160,000.00	160,000.00	100.00	无力偿还
中城建交通建设股份有限公司鹤辉高速项目部	9,000.00	9,000.00	100.00	无力偿还
安阳市云轨道交通有限公司	36,001.84	36,001.84	100.00	无力偿还
河南省水利第二工程局南水北调工程安阳段 2 标项目部	80,000.00	80,000.00	100.00	无力偿还
合计	192,510,360.78	138,246,911.56		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,046,517,278.84	74,549,807.27	7.12
1 至 2 年	681,561,554.80	88,193,428.17	12.94

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	224,409,250.41	54,848,350.03	24.44
3 至 4 年	167,936,643.32	66,667,311.69	39.70
4 至 5 年	99,541,756.15	64,720,650.36	65.02
5 年以上	113,971,441.83	100,847,515.43	88.48
合 计	2,333,937,925.35	449,827,062.95	19.27

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计 提	112,872,926.25	25,854,043.62	480,058.31			138,246,911.56
账龄组 合	406,249,714.33	43,577,348.62				449,827,062.95
合计	519,122,640.58	69,431,392.24	480,058.31			588,073,974.51

(5) 本年实际核销的应收账款情况

无

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 440,759,007.20 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 17.45%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 169,826,625.47 元。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	4,716,912.72	9,764,346.84
减：公允价值变动		
合 计	4,716,912.72	9,764,346.84

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额	本年变动	年末余额
-----	------	------	------

	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	9,764,346.84		-5,047,434.12		4,716,912.72	

(3) 坏账准备的情况

本年无坏账。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	24,922,267.14	78.93	11,363,002.63	65.35
1 至 2 年	3,652,052.31	11.57	1,863,737.93	10.72
2 至 3 年	1,200,025.73	3.80	3,354,884.91	19.29
3 年以上	1,798,942.81	5.7	807,360.29	4.64
合 计	31,573,287.99	100.00	17,388,985.76	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 11,118,142.45 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 35.21%。

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收股利	333,603.67	627,003.67
其他应收款	148,891,644.25	123,585,317.92
合 计	149,225,247.92	124,212,321.59

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目 (或被投资单位)	年末余额	年初余额
平顶山平煤设计院有限公司	370,670.74	696,670.74
小 计	370,670.74	696,670.74
减: 坏账准备	37,067.07	69,667.07
合 计	333,603.67	627,003.67

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
平顶山平煤设计院有限公司	370,670.74	1年以内98000元；1年以上272670.74元	经营需要,暂未支付	注①

注①: 根据对该公司的信用等级评估, 认为该应收股利未发生减值, 本年年末资产负债表日相对其初始确认时的信用风险也未显著增加, 将其划分为第一阶段的款项计提坏账准备。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	72,334,318.94
1至2年	34,229,709.23
2至3年	36,319,958.39
3至4年	7,968,139.66
4至5年	6,956,477.73
5年以上	34,569,987.80
小计	192,378,591.75
减: 坏账准备	43,486,947.50
合计	148,891,644.25

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	17,611,502.31	16,873,005.06
代垫前期款项	19,265,465.45	6,645,224.81
保证金	77,503,346.13	73,242,895.53
往来款	75,218,690.71	60,603,451.78
代垫统筹	2,509,463.51	6,960,664.75
其他	270,123.64	3,575,642.30
小计	192,378,591.75	167,900,884.23

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
减：坏账准备	43,486,947.50	44,315,566.31
合 计	148,891,644.25	123,585,317.92

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	13,393,638.98	2,320,801.51	28,601,125.82	44,315,566.31
2022 年 1 月 1 日余额 在本年:				
——转入第二阶段	-1,500.00	1,500.00		
——转入第三阶段	-110,227.51	-148,641.00	258,868.51	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	2,020,176.74	61,458.14	-2,081,634.88	
本年计提	664,647.63	-317,542.93	-1,175,723.51	-828,618.81
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	15,966,735.84	1,917,575.72	25,602,635.94	43,486,947.50

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
单项计提	20,000,000.00					20,000,000.00
账龄组合	24,315,566.31	-828,618.81				23,486,947.50
合 计	44,315,566.31	-828,618.81				43,486,947.50

⑤本年无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
河南交控建设工程有限公司	往来款	36,285,743.58	一年以内 3671064.76、 一至二年 8917431.17、 二至三年 23697247.65	18.86	3,628,574.36
青海省矿业集团 乌兰煤化工有限公司	投标保证金	20,000,000.00	5 年以上	10.40	20,000,000.00
四川兴蜀公路建设发展有限责任公司	保证金	3,500,000.00	一年以内	1.82	350,000.00
中电建(广东)中开高速公路有限公司	保证金	3,158,945.92	5 年以上	1.64	315,894.59
原阳县设研院工程技术研究中心及产业转化创新基地项目指挥部	往来款	7,574,659.50	二至三年	3.94	757,465.95
合 计		70,519,349.00		36.66	25,051,934.90

8、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	644,516,614.71		644,516,614.71
库存商品	83,851,140.54	29,988,820.57	53,862,319.97

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
在产品	12,748,775.33		12,748,775.33
原材料	11,355,474.77		11,355,474.77
在途物资	5,587,591.43		5,587,591.43
委托加工物资	6,755,524.50		6,755,524.50
合 计	764,815,121.28	29,988,820.57	734,826,300.71

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	58,249,461.42	26,660,409.24	31,589,052.18
在产品	9,869,020.28		9,869,020.28
合同履约成本	535,097,199.25		535,097,199.25
合 计	603,215,680.95	26,660,409.24	576,555,271.71

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金 额		年末余额
		计提	其他	转回或 转销	其 他	
库存商品	26,660,409.24	3,328,411.33				29,988,820.57

9、合同资产

(1) 合同资产的情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程设计、咨 询及管理	1,223,748,198.51	86,403,669.89	1,137,344,528.62	786,341,398.36	64,645,331.85	721,696,066.51
工程总承包	91,288,556.85	22,707,150.32	68,581,406.53	75,095,713.26	18,940,163.32	56,155,549.94
减：计入其他 非流动资产 (附注六、21)						

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	1,315,036,755.36	109,110,820.21	1,205,925,935.15	861,437,111.62	83,585,495.17	777,851,616.45

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
工程设计、咨询及管理	437,406,800.15	收入增长、未达合同结算时点
工程总承包	16,192,843.59	未结算工程施工增加
合 计	453,599,643.74	

(3) 本年合同资产计提减值准备情况

项 目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原 因
工程设计、咨询及管理	21,758,338.04			合同资产增加
工程总承包	3,766,987.00			
合 计	25,525,325.04			

10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预交税款	4,231,834.89	809,267.59
待抵扣增值税进项税	18,971,768.80	21,152,530.49
合 计	23,203,603.69	21,961,798.08

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小 计											
二、联营企业											
河南大建桥梁钢结构股份有限公司	3,000,000.00									3,000,000.00	3,000,000.00
中色交院（河南）科技有限公司											
河南中赞地能热力有限公司	107,175.50			-121.60						107,053.90	
郟县华兴热力有限公司		3,300,000.00		-259,192.63						3,040,807.37	
浙江中衡工程设计咨询有限公司		2,000,000.00		-295,923.18						1,704,076.82	
小 计	3,107,175.50	5,300,000.00		-555,237.41						7,851,938.09	
合 计	3,107,175.50	5,300,000.00		-555,237.41						7,851,938.09	3,000,000.00

12、其他权益工具投资**(1) 其他权益工具投资情况**

项 目	年末余额	年初余额
郑州晟启基础设施建设有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00
河南优化交通产业投资有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
辽宁省交通规划设计院有限责任公司	39,796,045.00	39,796,045.00
河南兰原高速东坝头黄河大桥投资管理有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00
平顶山平煤设计院有限公司	2,313,086.42	1,889,086.42
河南中邦设研工程科技有限公司	450,000.00	450,000.00
史托克大方香港有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
恩平市中晟投资建设有限公司	16,000.00	
合 计	93,075,131.42	92,635,131.42

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
平顶山平煤设计院有限公司	98,000.00					
辽宁省交通规划设计院有限责任公司	3,880,381.95					
合 计	3,978,381.95					

13、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,116,654.08	7,474,439.69

14、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
1、年初余额	295,067,780.91	71,163,500.89	366,231,281.80
2、本年增加金额	14,891,881.58		14,891,881.58
(1) 固定资产转入			
(2) 无形资产转入			
(3) 购置	14,891,881.58		14,891,881.58
3、本年减少金额	216,841.84		216,841.84
(1) 处置			
(2) 其他转出	216,841.84		216,841.84
4、年末余额	309,742,820.65	71,163,500.89	380,906,321.54
二、累计折旧和 累计摊销			
1、年初余额	54,025,249.36	12,016,039.62	66,041,288.98
2、本年增加金额	8,996,708.68	1,558,395.68	10,555,104.36
(1) 计提或摊销	8,996,708.68	1,558,395.68	10,555,104.36
(2) 固定资产转入			
(3) 无形资产转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	63,021,958.04	13,574,435.30	76,596,393.34
三、减值准备			
1、年初余额		754,576.97	754,576.97
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额		754,576.97	754,576.97

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
四、账面价值			
1、年末账面价值	246,720,862.61	56,834,488.62	303,555,351.23
2、年初账面价值	241,042,531.55	58,392,884.30	299,435,415.85

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
金京花苑门面房	775,994.70	因房改遗留问题而未能办理房产权属证明
职工食堂及大门	690,703.46	因未办齐相关建设手续而未能办理房产权属证明

15、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	790,272,492.33	582,059,653.60

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	547,693,116.57	91,264,938.39	80,752,634.82	56,205,411.34	775,916,101.12
2、本年增加金额	183,003,846.50	60,814,322.32	6,714,497.83	16,694,768.73	267,227,435.38
(1) 购置	1,571,280.18	43,219,817.93	6,714,497.83	16,694,768.73	68,200,364.67
(2) 在建工程转入	181,215,724.48	17,594,504.39			198,810,228.87
(3) 其他转入	216,841.84				216,841.84
3、本年减少金额		6,148,436.52	4,182,742.45	1,749,372.86	12,080,551.83
(1) 处置或报废		6,148,436.52	4,182,742.45	1,749,372.86	12,080,551.83
(2) 转入投资性房地产					
4、年末余额	730,696,963.07	145,930,824.19	83,284,390.20	71,150,807.21	1,031,062,984.67
二、累计折旧					
1、年初余额	56,376,381.13	46,228,023.03	54,753,154.63	36,498,888.73	193,856,447.52
2、本年增加金额	25,745,624.30	13,318,892.41	7,071,153.99	9,642,959.97	55,778,630.67
(1) 计提	25,745,624.30	13,318,892.41	7,071,153.99	9,642,959.97	55,778,630.67

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
3、本年减少金额		4,180,891.32	3,353,388.33	1,310,306.20	8,844,585.85
(1) 处置或报废		4,180,891.32	3,353,388.33	1,310,306.20	8,844,585.85
(2) 转入投资性房地产					
4、年末余额	82,122,005.43	55,366,024.12	58,470,920.29	44,831,542.50	240,790,492.34
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	648,574,957.64	90,564,800.07	24,813,469.91	26,319,264.71	790,272,492.33
2、年初账面价值	491,316,735.44	45,036,915.36	25,999,480.19	19,706,522.61	582,059,653.60

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	295,346.50	197,414.00		97,932.50	高建宿舍楼

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
高建宿舍楼	97,932.50	房改房无手续
青工楼	6,386.69	房改房无手续
2#专家楼	136,726.57	房改房无手续
点式楼	62,689.16	房改房无手续
粤港澳区域服务中心房产 14#503 单元	14,394,175.24	正在办理
粤港澳区域服务中心房产 14#502 单元	11,727,087.21	正在办理
海长流六期 A 区车位 A202	62,741.14	正在办理
新疆昌吉市豫能国际小区商品房 5-2-301、302、401、402、502	1,796,364.92	房屋抵账

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
原阳生产基地	142,241,581.37	未竣工决算
合 计	170,525,684.80	

16、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	750,222.57	129,217,345.73

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程技术研究中心及产业转化创新基地(原阳)	22,188.50		22,188.50	128,712,920.94		128,712,920.94
原阳创新基地分布式光伏发电项目	69,387.74		69,387.74			
中犇设备投资				504,424.79		504,424.79
工装胎架及马凳制作项目	658,646.33		658,646.33			
合 计	750,222.57		750,222.57	129,217,345.73		129,217,345.73

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
工程技术研究中心及产业转化创新基地(原阳)	316,946,828.00	128,712,920.94	54,570,554.53	183,261,286.97		22,188.50	95.00	95.00				自有资金募集资金

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利权和计算机软件著作权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	118,450,136.02	47,663,575.10	7,890,672.41	174,004,383.53
2、本年增加金额		2,577,509.75	5,184,000.00	7,761,509.75
(1) 购置		2,577,509.75		2,577,509.75
(2) 企业合并增加			5,184,000.00	5,184,000.00
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性 房地产				
4、年末余额	118,450,136.02	50,241,084.85	13,074,672.41	181,765,893.28
二、累计摊销				
1、年初余额	17,084,557.65	28,217,312.02	6,442,209.57	51,744,079.24
2、本年增加金额	2,877,179.89	5,842,435.19		8,719,615.08
(1) 计提	2,877,179.89	5,842,435.19		8,719,615.08
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房 地产				
4、年末余额	19,961,737.54	34,059,747.21	6,442,209.57	60,463,694.32
三、减值准备				
1、年初余额	861,513.19			861,513.19
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				

项 目	土地使用权	软件使用权	专利权和计算机软件著作权	合计
4、年末余额	861,513.19			861,513.19
四、账面价值				
1、年末账面价值	97,626,885.29	16,181,337.64	6,632,462.84	120,440,685.77
2、年初账面价值	100,504,065.18	19,446,263.08	1,448,462.84	121,398,791.10

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的土地使用权情况。

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
河南省交通勘察设计有限公司	15,042.80					15,042.80

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
河南省交通勘察设计有限公司	15,042.80					15,042.80

(3) 商誉说明

本公司于 2013 年 8 月出资 3,100,000.00 元购买河南省交通勘察设计有限公司 100% 的股权，河南省交通勘察设计有限公司原为非公司制企业，2013 年 7 月进行改制，经评估后的可辨认净资产公允价值为 3,084,957.20 元。按非同一控制下企业合并原则，初始投资成本大于按照本公司持股比例计算应享有交易日被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉，金额为 15,042.80 元。截至 2022 年 12 月 31 日，已计提商誉减值准备 15,042.80 元。

19、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
-----	------	--------	--------	--------	------

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
装修费	5,864,602.73	6,315,241.89	3,276,148.49		8,903,696.13

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
资产减值准备	144,013,887.94	21,764,888.56	111,545,275.98	16,889,320.92
信用减值损失	631,541,601.40	97,875,102.92	564,642,805.51	86,305,584.62
应付职工薪酬	37,295,007.84	5,594,251.18	42,176,025.99	6,326,403.90
其他权益工具投资	7,660,000.00	1,149,000.00	7,660,000.00	1,149,000.00
内部交易未实现利润	11,079,676.69	1,940,382.81	8,380,674.67	1,257,101.20
股份支付	522,720.00	78,408.00	1,976,040.00	296,406.00
交易性金融资产公允价 值变动	1,317,571.14	197,635.67	974,598.52	146,189.78
能够结转以后年度的可 抵扣亏损和税款抵减	19,714,012.95	4,928,503.24		
合 计	853,144,477.96	133,528,172.38	737,355,420.67	112,370,006.42

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债
非同一控制下企业合 并资产评估增值	216,634,307.80	32,495,146.17	226,107,456.20	33,942,268.05
固定资产账面价值与 计税基础差异	81,695,704.20	17,408,006.61	22,271,817.19	3,340,772.58
交易性金融资产公允 价值变动			55,208,195.01	8,281,229.25
合 计	298,330,012.00	49,903,152.78	303,587,468.40	45,564,269.88

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	9,268.78	56,921.92

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	14,473,309.07	12,172,446.75
合 计	14,482,577.85	12,229,368.67

(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	年末余额	年初余额	备注
2023 年			
2024 年	156,139.48	156,139.48	
2025 年	285,919.80	285,919.80	
2026 年	10,786,265.75	11,730,387.47	
2027 年	3,244,984.04		
合 计	14,473,309.07	12,172,446.75	

21、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款、设备款	5,904,188.83		5,904,188.83	26,401,052.83		26,401,052.83
待处理抵债资产	7,889,835.00	3,298,157.00	4,591,678.00	8,051,108.54		8,051,108.54
减：一年内到期部分						
合计	13,794,023.83	3,298,157.00	10,495,866.83	34,452,161.37		34,452,161.37

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款		35,054,480.56
信用借款	2,249,999.94	
合 计	2,249,999.94	35,054,480.56

注：①截至 2022 年 12 月 31 日，本集团子公司中赞国际在郑州银行股份有限公司的信用贷款为 1,574,999.96 元，其中借款本金 1,574,999.96 元，在深圳前海微众银行股份有限公司的信用借款为 674,999.98 元。2022 年 6 月 2 日，中赞建设有限公司与郑州银行股份有限

公司（以下简称“郑州银行”）在郑州签订《授信协议》，本协议项下郑州银行向中赉建设有限公司提供的授信额度为人民币 210.00 万元，借款期限为 2022 年 06 月 02 日至 2024 年 06 月 12 日。其中，一般贷款授信额度为人民币 210.00 万元，有关信用贷款具体授信额度的使用事项，双方签订授信协议《QYDJJS020220602017567》《QYDJJS020220602003641》；2022 年 6 月 2 日，中赉建设与深圳前海微众银行签订了《QYDJJS020220602017539》《QYDJJS020220602003641》的《授信协议》，同意在《授信协议》约定的 2022 年 06 月 02 日至 2024 年 06 月 12 日授信期间（即债权确定期间内）内，向中赉建设有限公司提供人民币 90.00 万元的授信额度。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

23、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	40,079,257.19	56,043,694.03

注：截至 2022 年 12 月 31 日无已到期未支付的应付票据。

24、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
劳务费	1,010,947,313.50	682,052,011.80
工程及设备款	247,937,737.55	227,892,662.97
其他	11,926,276.98	3,423,833.02
合 计	1,270,811,328.03	913,368,507.79

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
平煤神马建工集团有限公司	22,332,199.25	未达到结算条件
中国电建集团长春发电设备有限公司（长春发电设备总厂）	10,671,337.10	未达到结算条件
郑州宁科矿山工程有限公司	7,649,183.65	未达到结算条件
河南国埔建筑工程有限公司	7,063,034.93	未达到结算条件

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
陕西通宇公路研究所有限公司	5,325,283.02	未达到结算条件
合 计	53,041,037.95	

25、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
预收房租	4,165,933.92	3,385,373.46

26、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
工程设计、咨询及管理	302,996,962.48	324,488,443.12
工程总承包	19,334,277.65	7,645,360.51
其他业务	13,460,165.84	8,119,663.82
减：计入其他非流动负债		
合 计	335,791,405.97	340,253,467.45

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	297,764,382.33	722,238,249.27	595,991,250.30	424,011,381.30
二、离职后福利-设定提存计划	371,095.90	56,322,441.21	56,492,345.02	201,192.09
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	298,135,478.23	778,560,690.48	652,483,595.32	424,212,573.39

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	291,646,045.49	616,045,765.99	493,165,402.50	414,526,408.98

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、职工福利费		34,944,325.82	34,910,109.08	34,216.74
3、社会保险费	594,653.97	31,689,311.21	32,239,859.20	44,105.98
其中：医疗保险费	13,056.69	27,841,955.67	27,826,418.82	28,593.54
工伤保险费	8,196.68	877,698.65	880,318.69	5,576.64
生育保险费	573,400.60	2,969,656.89	3,533,121.69	9,935.80
4、住房公积金	652,920.62	32,035,928.04	31,294,929.04	1,393,919.62
5、工会经费和职工教育经费	4,870,762.25	7,522,918.21	4,380,950.48	8,012,729.98
合计	297,764,382.33	722,238,249.27	595,991,250.30	424,011,381.30

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	272,898.89	53,990,920.26	54,147,924.54	115,894.61
2、失业保险费	98,197.01	2,331,520.95	2,344,420.48	85,297.48
3、企业年金缴费				
合计	371,095.90	56,322,441.21	56,492,345.02	201,192.09

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

28、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	27,331,857.24	24,835,822.70
企业所得税	42,097,350.16	23,694,765.10
个人所得税	8,770,101.09	7,229,259.89
房产税	1,725,738.22	1,973,079.11
土地使用税	143,417.65	141,129.83
印花税	244,031.79	450,533.94
城市维护建设税	1,616,476.55	1,454,675.16
教育费附加	701,372.81	621,080.90

项目	年末余额	年初余额
地方教育附加	492,615.40	451,126.66
合计	83,122,960.91	60,851,473.29

29、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	5,781,666.67	5,719,000.00
应付股利	1,842,103.84	1,842,103.84
其他应付款	209,880,050.35	233,676,386.66
合计	217,503,820.86	241,237,490.50

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
中期票据利息	5,625,000.00	5,625,000.00
可转换公司债券利息	156,666.67	94,000.00
合计	5,781,666.67	5,719,000.00

注：截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无重要的已逾期未支付的利息。

(2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,842,103.84	1,842,103.84

(3) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
股权转让款		5,293,778.34
限制性股票回购义务	5,545,793.50	11,308,200.00
项目报销款	26,109,069.87	52,764,402.26
保证金	23,439,470.31	19,713,382.48
押金	5,253,682.65	4,691,715.82
往来款	140,924,781.96	129,105,446.56
代付离退休人员经费	159,199.00	5,138,918.43
其他	8,448,053.06	5,660,542.77

项目	年末余额	年初余额
合计	209,880,050.35	233,676,386.66

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
河南省京武高速公路有限公司	6,208,385.32	往来款
河南交投商罗高速公路有限公司	4,672,463.44	往来款
河南安罗高速公路有限公司	4,341,437.39	往来款
杭州建工集团有限责任公司	3,389,656.64	保证金
平煤神马建工集团有限公司土建处	3,300,000.00	投标保证金
合计	21,911,942.79	

30、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、32）	85,168,800.00	94,510,000.00
1 年内到期的应付债券（附注六、33）	299,652,687.40	
合计	384,821,487.40	94,510,000.00

31、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书未终止确认应收票据	661,173.00	
待转销项税	852,885.38	1,012,778.47
合计	1,514,058.38	1,012,778.47

32、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	58,500,000.00	97,394,180.00
信用借款	419,018,800.00	260,956,930.94
减：一年内到期的长期借款（附注六、30）	85,168,800.00	94,510,000.00
合计	392,350,000.00	263,841,110.94

注：①截至 2022 年 12 月 31 日，本集团质押借款的金额为 58,500,000.00 元，为本集团向中国工商银行股份有限公司郑州商都路支行的质押借款，借款用途为购买中赞国际 87.2%股权，质押物为本集团持有的中赞国际 87.2%股权。该长期借款的基准利率为 4.74%，

合同约定于 2023 年 7 月 9 日还款 19,500,000.00 元,将该部分金额列示在一年内到期的非流动负债。

②截至 2022 年 12 月 31 日,本集团信用借款本金余额为 419,018,800.00 元,明细如下:

借款银行	借款起始日	借款终止日	币种
中国银行郑州龙子湖智慧岛支行	2020 年 4 月 13 日	2023 年 4 月 13 日	人民币
中信银行郑州陇海路支行	2020 年 5 月 29 日	2023 年 5 月 29 日	人民币
中国银行郑州龙子湖智慧岛支行	2021 年 7 月 30 日	2024 年 7 月 30 日	人民币
中国工商银行股份有限公司郑州商都路支行	2021 年 12 月 27 日	2024 年 12 月 21 日	人民币
中国建设银行股份有限公司郑州百花路支行	2022 年 1 月 29 日	2025 年 1 月 28 日	人民币
中国银行郑州龙子湖智慧岛支行	2022 年 3 月 29 日	2025 年 3 月 29 日	人民币
中国银行郑州龙子湖智慧岛支行	2022 年 8 月 26 日	2025 年 8 月 25 日	人民币
中国建设银行股份有限公司郑州百花路支行	2022 年 8 月 30 日	2025 年 8 月 29 日	人民币
中国交通银行股份有限公司郑州长江路支行	2022 年 4 月 27 日	2025 年 4 月 27 日	人民币
中国交通银行股份有限公司郑州长江路支行	2022 年 4 月 29 日	2025 年 4 月 29 日	人民币

(续)

借款银行	2022-12-31		2022-1-1	
	借款本金金额	其中: 1 年内到期的借款本金金额	借款本金金额	其中: 1 年内到期的借款本金金额
中国银行郑州龙子湖智慧岛支行			16,660,000.00	8,330,000.00
中信银行郑州陇海路支行	14,338,800.00	14,338,800.00	44,338,800.00	
中国银行郑州龙子湖智慧岛支行	99,990,000.00	33,330,000.00	200,000,000.00	66,680,000.00
中国工商银行股份有限公司郑州商都路支行	49,900,000.00	100,000.00		
中国建设银行股份有限公司郑州百花路支行	50,000,000.00			
中国银行郑州龙子湖智慧岛支行	19,990,000.00	5,000,000.00		
中国银行郑州龙子湖智慧岛支行	50,000,000.00	12,500,000.00		
中国建设银行股份有限公司	100,000,000.00			

借款银行	2022-12-31		2022-1-1	
	借款本金金额	其中：1 年内到期的借款本金金额	借款本金金额	其中：1 年内到期的借款本金金额
司郑州百花路支行				
中国交通银行股份有限公司 司郑州长江路支行	14,900,000.00	200,000.00		
中国交通银行股份有限公司 司郑州长江路支行	19,900,000.00	200,000.00		
合计	419,018,800.00	65,668,800.00	260,998,800.00	75,010,000.00

33、应付债券

(1) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
中期票据		299,091,874.36
可转换公司债券	319,624,785.32	306,519,640.52
合计	319,624,785.32	605,611,514.88

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	按面值计 提利息	溢折价摊 销	本年偿还	转股	年末余额
河南省交通规划设计研究院股份有限公司 2020 年度第一期中期票据	300,000,000.00	2020-8-6	3 年	300,000,000.00	299,091,874.36	13,500,000.00	560,813.04	13,500,000.00		299,652,687.40
河南省交通规划设计研究院股份有限公司可转换公司债券	376,000,000.00	2021-11-11	6 年	376,000,000.00	306,519,640.52		13,565,744.80		460,600.00	319,624,785.32
小计	676,000,000.00			676,000,000.00	605,611,514.88	13,500,000.00	14,126,557.84	13,500,000.00	460,600.00	619,277,472.72

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	按面值计 提利息	溢折价摊 销	本年偿还	转股	年末余额
减：一年内 到期部分 年末余额 (附注六、 30)										299,652,687.40

34、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
超额亏损	5,413.52	1,102.86	联营企业亏损导致

35、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	275,296,402.00			54,250,201.00	-5,176,713.00	49,073,488.00	324,369,890.00

注：①2022 年 4 月 22 日，公司召开的 2021 年年度股东大会审议通过了 2021 年度权益分派方案。公司以实施权益分派股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.5 元（含税）；同时以资本公积转增股本方式，每 10 股转增 2 股，剩余未分配利润滚存入下一年度。资本公积转增资本 54,250,201 股。

②2021 年 12 月 21 日，公司召开了 2021 年第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于回购注销部分股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》、《关于注销公司回购账户中剩余股份的议案》和《关于变更公司经营范围及英文名称的议案》等议案，同意公司回购注销 1 名离职激励对象所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票 24,000 股、回购账户中剩余股份 1,209,066 股，两项合并注销股份 1,233,066 股。

③2022 年 5 月 25 日完成了中赞国际业绩承诺补偿股份 2,845,807 股的回购注销。

④2022 年 8 月 29 日，公司召开的 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分第一期限限制性股票激励计划股权激励对象所持已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，会议同意公司对 104 名激励对象持有的第一期限限制性股票激励计划第二个限售期合计 1,140,480 股限制性股票予以回购并注销。

⑤2022 年度公司本期可转债总计转股 42,640.00 股。

36、其他权益工具

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
可转换公司债券权益成本	62,245,036.07		76,250.17	62,168,785.90

注：本期可转债转股导致其他权益工具减少 76,250.17 元。

37、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,095,681,427.91	497,911.77	137,927,481.53	958,251,858.15

注：①本期可转债转股导致资本公积增加 497,911.77 元。②资本公积转增股本导致资本公积本年减少 54,250,201.00 元。③收购子公司少数股权导致资本公积减少 1,827,997.90 元。④由于第一期限限制性股票激励计划第二个限售期未完成业绩要求，导致冲回第二期分摊费用 4,431,560.00 元，同时本年确认第三期分摊费用 2,215,780.00 元，合计导致资本公积减少 2,215,780.00 元。⑤本期股票注销导致资本公积减少 79,633,502.63 元。详细注销情况见六 35、股本注。

38、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	45,085,092.27		32,391,684.77	12,693,407.50
回购中赞国际业绩补偿股份		52,695,424.32	52,695,424.32	
合计	45,085,092.27	52,695,424.32	85,087,109.09	12,693,407.50

注：①2021 年 12 月 21 日，公司召开了 2021 年第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于回购注销部分股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》、《关于注销公司回购账户中剩余股份的议案》和《关于变更公司经营范围及英文名称的议案》等议案，同意公司回购注销 1 名离职激励对象所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票 24,000 股、回购账户中剩余股份 1,209,066 股，两项合并注销股份 1,233,066 股。本年注销库存股 19,698,277.26 元。

②2022 年 8 月 29 日，公司召开的 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分第一期限限制性股票激励计划股权激励对象所持已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，会议同意公司对 104 名激励对象持有的第一期限限制性股票激励计划第二个限售期合计 1,140,480 股限制性股票予以回购并注销。同时注销库存股 12,693,407.51 元。

③ 2022 年 5 月 25 日完成了中赞国际业绩承诺补偿股份 2,845,807 股的先回购后注销，从而导致库存股先增加 52,695,424.32 元，后减少 52,695,424.32 元。

39、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年 所得 税前 发生 额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 留存收 益	减： 所得 税费用	税后归 属于母 公司	
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益							
其他权益工具 投资公允价值 变动	1,443,189.20						1,443,189.20
二、将重分类进 损益的其他综 合收益							
其他债权投资 信用减值准备							
其他综合收益 合计	1,443,189.20						1,443,189.20

40、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	136,418,692.18	24,871,814.19		161,290,506.37

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

41、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	1,225,850,260.03	990,228,243.78
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,225,850,260.03	990,228,243.78
加：本年归属于母公司股东的净利润	248,226,796.56	321,237,434.12
减：提取法定盈余公积	24,871,814.19	28,513,889.37

项目	本年	上年
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	67,807,753.05	57,101,528.50
其他		
年末未分配利润	1,381,397,489.35	1,225,850,260.03

42、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,437,270,808.66	1,642,574,417.14	1,996,461,133.61	1,238,807,475.02
其他业务	74,017,288.31	69,734,568.14	55,558,898.60	54,128,359.99
合计	2,511,288,096.97	1,712,308,985.28	2,052,020,032.21	1,292,935,835.01

本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
工程设计、咨询及管理	2,199,385,909.65
工程承包	100,844,799.12
运营业务及其他	49,086,252.48
钢结构桥梁装配	87,953,847.41
其他业务收入	74,017,288.31
合计	2,511,288,096.97

43、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,897,419.24	6,278,564.37
教育费附加	4,287,170.67	2,714,111.40
房产税	7,454,420.64	6,142,430.39
土地使用税	635,128.82	618,929.17
车船使用税	163,480.22	146,689.55
印花税	1,688,456.33	1,721,814.74
地方教育附加	711,520.95	1,846,036.07

项目	本年发生额	上年发生额
水利基金	1,332.72	12,078.75
合计	21,838,929.59	19,480,654.44

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

44、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	29,916,382.42	27,379,844.99
交通差旅费	4,126,712.87	4,449,661.16
业务招待费	12,694,601.70	7,281,685.09
劳务咨询费	1,315,748.83	1,059,286.62
租赁费	2,127,136.82	2,440,408.66
招投标费用	1,505,227.78	1,770,993.37
广告宣传费	1,351,862.56	1,147,911.33
办公费	14,642,694.66	12,222,555.37
折旧费用	629,347.09	1,775,893.60
其他	2,279,096.15	1,202,839.85
合计	70,588,810.88	60,731,080.04

45、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	76,511,328.25	77,153,272.42
咨询服务费	14,780,725.35	7,694,984.99
办公费	17,104,609.70	18,003,146.99
折旧及摊销	22,029,320.41	22,739,347.65
差旅费	3,218,073.75	8,177,706.51
业务招待费	5,890,497.45	8,113,848.05
股份支付	-1,976,156.01	11,340,606.86
其他	15,066,533.30	17,013,783.79
合计	152,624,932.20	170,236,697.26

46、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	101,827,232.0	89,330,771.62
直接材料	10,876,100.41	7,026,301.51
折旧与摊销	3,208,162.78	2,676,628.36
其他	15,239,450.12	15,785,843.88
合计	131,150,945.40	114,819,545.37

47、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	49,087,453.85	36,161,232.53
减：利息收入	8,621,585.00	7,673,274.81
利息净支出	40,465,868.85	28,487,957.72
汇兑损失	4,393,010.45	1,255,681.82
减：汇兑收益	2,638,378.26	591,173.57
汇兑净损失	1,754,632.19	664,508.25
手续费及其他	849,351.92	1,855,945.00
合计	43,069,852.96	31,008,410.97

48、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	6,419,912.84	9,255,262.96	6,419,912.84
进项税加计抵减	5,504,552.51	2,990,487.39	5,504,552.51
其他	445,533.89	36,260.49	274,489.00
合计	12,369,999.24	12,282,010.84	12,198,954.35

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、61“政府补助”。

49、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-559,548.07	-362,557.96
处置长期股权投资产生的投资收益	50,000.00	135,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,202,379.59	4,189,490.53
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,978,381.95	2,682,033.28
合计	6,671,213.47	6,643,965.85

50、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-356,644.93	54,247,268.80
其中：按公允价值计量的理财产品	-80,499.32	26,634.10
或有对价资产（注）		55,208,195.01
其他	-276,145.61	-987,560.31
合计	-356,644.93	54,247,268.80

注：具体情况见六、2 交易性金融资产相关批注。

51、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	1,049,003.88	-285,329.27
应收账款减值损失	-68,951,333.93	-70,964,021.38
应收股利减值损失	32,600.00	-18,203.32
其他应收款坏账损失	828,618.81	1,199,132.95
合计	-67,041,111.24	-70,068,421.02

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

52、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-3,328,411.33	-21,914,002.01
合同资产减值损失	-25,525,325.04	31,218,270.61
其他非流动资产	-3,298,157.00	
合计	-32,151,893.37	9,304,268.60

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

53、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-42,590.96	-577,646.84	-42,590.96

54、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		33.76	
其中：固定资产		33.76	
与企业日常活动无关的政府补助		12,692.39	
其他	88,416.97	1,592,538.73	88,416.97
合计	88,416.97	1,605,264.88	88,416.97

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
失业待遇补贴				859.70			与收益相关
社保补贴				84.39			与收益相关
租房补贴				11,748.30			与收益相关
合计				12,692.39			

55、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	39,615.21	82,389.24	39,615.21
其中：固定资产	39,615.21	82,389.24	39,615.21
对外捐赠支出	151,181.00	565,991.80	151,181.00
其他	272,950.66	569,858.84	272,950.66
合计	463,746.87	1,218,239.88	463,746.87

56、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	69,947,529.37	52,502,497.31
递延所得税费用	-16,819,283.06	314,101.75
合计	53,128,246.31	52,816,599.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	298,779,282.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	44,816,892.45
子公司适用不同税率的影响	-4,076,415.73
调整以前期间所得税的影响	-203,868.76
非应税收入的影响	-596,757.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,419,180.21
研发费用的影响	-12,012,123.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-237,999.16
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,241,969.78
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-106,759.06
本年新增固定资产加速折旧的影响	12,884,127.44
所得税费用	53,128,246.31

57、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	8,621,585.00	7,215,941.40
政府补贴	6,419,912.84	9,258,907.25
受限货币资金	59,224,560.26	13,109,223.06
房租收入	14,046,003.33	14,714,838.49
往来款	243,701,827.47	215,469,959.10
其他	1,567,675.59	1,532,954.70
合计	333,581,564.49	261,301,824.00

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的销售、管理、研发费用	121,548,270.43	105,109,477.53
银行手续费	849,351.92	4,196,747.13
受限货币资金	26,051,340.37	67,474,774.37
往来款	222,162,313.96	259,108,954.56
其他		1,836,381.72
合计	370,611,276.68	437,726,335.31

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
业绩补偿款	1,636,645.23	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
回购库存股	5,518,268.93	
可转换公司债券发行费	300,000.00	500,000.00
合计	5,818,268.93	500,000.00

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	245,651,036.66	322,209,681.29
加：资产减值准备	32,151,893.37	-9,304,268.60
信用减值损失	67,041,111.24	70,599,671.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,778,630.67	43,610,068.20
无形资产摊销	8,719,615.08	12,383,212.30
长期待摊费用摊销	3,276,148.49	1,725,180.36
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）	42,590.96	577,646.84
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	39,615.21	82,389.24
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	356,644.93	960,926.21

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“-”号填列）	50,842,086.05	36,161,232.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,671,213.47	-6,643,965.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-21,158,165.96	-6,912,548.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,338,882.90	7,146,962.85
存货的减少（增加以“-”号填列）	-161,599,440.33	-43,691,711.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	225,748,104.41	-551,879,633.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-475,442,423.64	199,410,023.09
其他	1,976,156.01	-11,326,023.34
经营活动产生的现金流量净额	31,091,272.58	65,108,842.64
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：		
现金的年末余额	789,756,803.97	1,020,487,454.10
减：现金的年初余额	1,020,487,454.10	1,025,841,863.76
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-230,730,650.13	-5,354,409.66

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	789,756,803.97	1,020,487,454.10
其中：库存现金	116,015.35	201,870.20
可随时用于支付的银行存款	789,640,788.62	1,020,285,583.90
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	789,756,803.97	1,020,487,454.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

59、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	83,663,641.41	汇票及保函保证金
合计	83,663,641.41	

注：本公司对持有的子公司中赞国际 87.20%的股权进行了质押，质押借款见本附注六、32 长期借款。

60、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			23,292,629.18
其中：塔卡	215,227,956.38	0.0651	14,009,135.18
卢比	48,952,672.20	0.0524	2,564,981.51
肯尼亚先令	5,011.60	0.0564	282.65
美元	964,625.37	6.9646	6,718,229.84

61、政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2019年高新企业奖补专项经费	200,000.00	其他收益	200,000.00
2020年度服务外包发展专项资金	291,900.00	其他收益	291,900.00
2020年省级研究开发财政补助资金配套	266,000.00	其他收益	266,000.00
发展和改革委员会补助	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
科学技术局企业研发费用补助	991,200.00	其他收益	991,200.00
企业研究开发财政补助	650,000.00	其他收益	650,000.00
商务局补助	140,000.00	其他收益	140,000.00
社会保险基金202202失业补贴	244,435.76	其他收益	244,435.76
失业补贴	1,015,708.91	其他收益	1,015,708.91
稳岗补贴	576,531.41	其他收益	576,531.41
郑州市科学技术局2020年度首次认定高	156,000.00	其他收益	156,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
新技术企业奖补资金			
郑州市科学技术局2021年申报的企业研发费用补助	384,100.00	其他收益	384,100.00
郑州市科学技术局2021年郑州市新型研发机构资格补助	144,700.00	其他收益	144,700.00
郑州市郑东新区管理委员会经济发展局2021年河南省企业研究开发财政补助专项资金	180,000.00	其他收益	180,000.00
其他	179,336.76	其他收益	179,336.76
合计	6,419,912.84		6,419,912.84

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

(1) 设立新公司

2022年1月17日,本集团的子公司中睿致远投资发展有限公司投资设立周口港航设计有限公司,注册资本为人民币300.00万元,股权占比55%。

2022年12月9号,本集团的子公司设研院(香港)有限公司投资设立设研院(刚果金)有限公司,注册资本为非洲法郎400.00万元,股权占比100%。

2022年11月9号,本集团投资设立河南省碳排放权服务中心有限公司,注册资本为人民币3000.00万元,股权占比85%。

(2) 收购资产

2022年4月19日,河南中鼎智建科技有限公司(以下简称“中鼎智建”)与河南景宏建设有限公司(以下简称“河南景宏”)原股东张晓君签订股权收购协议,购买其持有的河南景宏100%股权。本次收购的目的为获取河南景宏所拥有的从事钢结构工程专业承包业务壹级资质,河南景宏在被收购前未开展生产经营,除了该资质外无任何资产,不具有投入、加工处理过程和产出能力,河南景宏不构成业务,该交易不形成企业合并,故本次收购作为取得河南景宏相关资产处理。本次交易完成后,河南景宏更名为河南中鼎钢结构工程有限公

司。

本年本集团将以上公司纳入合并范围，本年除河南中鼎钢结构工程有限公司外其他公司暂无业务发生。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	级次	主要经营 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得 方式
					直接	间接	
河南高建工程管理有限公司	二级	河南省	郑州市	工程监理	100		设立
中犇检测认证有限公司	二级	河南省	郑州市	道路试验检测	100		设立
河南省交通勘察设计有限公司	二级	河南省	郑州市	公路桥梁勘察设计	100		非同一控制下企业合并
河南安聚通实业有限公司	二级	河南省	郑州市	物业管理	100		设立
河南中衢建筑设计有限公司	二级	河南省	郑州市	建筑设计	100		设立
河南瑞航机场工程设计咨询有限公司	二级	河南省	郑州市	设计咨询	100		设立
中睿致远投资发展有限公司	二级	河南省	郑州市	投资管理、项目咨询	100		设立
设研院（香港）有限公司	二级	香港	香港	咨询与服务、投资、国际贸易、国际市场合作与开发	100		设立
河南省交通规划设计研究院股份有限公司东非公司	二级	肯尼亚	肯尼亚	工程咨询、施工建设、国际贸易	100		设立
河南中鼎智建科技	二级	河南省	新乡市	装配式桥梁、试验检测、新材料	100		设立

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
有限公司				研发的技术开发、技术服务及咨询。			
河南省碳排放权服务中心有限公司	二级	河南省	郑州市	碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发；合同能源管理等	85		设立
中赞国际工程有限公司	二级	河南省	郑州市	工程勘察、工程设计、工程监理、建筑工程总承包	88.05		非同一控制下企业合并
周口港航设计有限公司	三级	河南省	周口市	专业设计服务		55	设立
河南天泰工程技术有限公司	二级	郑州	郑州	技术咨询	100		非同一控制下企业合并
设研院（刚果金）有限公司	三级	刚果金	刚果金	设计咨询		100	设立
河南大建波形钢腹板有限公司	三级	河南省	新乡市	工程造价咨询；市政公用工程设计与施工；城市及道路照明工程；销售：建筑材料、装饰材料；钢结构安装及销售。		100	收购资产
河南中鼎钢结构工程有限公司	三级	河南省	郑州市	建设工程施工；建设工程设计金属结构制造；金属结构销售等；		100	收购资产
郑州康飞机电设备有限公司	三级	郑州	郑州	设备销售		88.05	设立
河南华宇工程造价咨询有限公司	三级	郑州	郑州	技术咨询		88.05	非同一控制下

子公司名称	级次	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得 方式 企业 合并
					直接	间接	
河南中赉建设有限 公司	三级	郑州	郑州	工程建设		88.05	设立
郑州市中原智慧地 质研究院	三级	郑州	郑州	技术研发		88.05	设立
河南省中犇检测科 技有限公司	三级	河南省	郑州市	专业技术服务 业		100	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 (%)	本年归属于 少数股东的 损益	本年向少数 股东分派的 股利	年末少数股 东权益余额
中赉国际工程有限公司	11.95	-2,575,759.90		76,862,093.13

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中赉国际工程有 限公司	783,450,805.53	376,813,221.16	1,160,264,026.69	450,614,635.34	66,451,959.31	517,066,594.65

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中赉国际工程 有限公司	790,950,519.48	372,721,119.84	1,163,671,639.32	466,587,872.43	33,942,268.05	500,530,140.48

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中赉国际工程有限公司	297,563,638.14	-21,554,476.16	-21,554,476.16	-20,702,267.03

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

子公司名称	上年发生额			
中赞国际工程有限公司	455,419,081.94	6,468,934.23	6,468,934.23	-20,502,484.29

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2022 年 6 月购买河南瑞航机场工程设计咨询有限公司 10% 股份，持股比例由 90% 增加至 100%。

2022 年 6 月购买河南中衢建筑设计有限公司 28% 股份，持股比例由 72% 增加至 100%。

2022 年 7 月购买河南天泰工程技术有限公司 11.95% 股份，持股比例由间接持股 88.05% 增加至 100%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	瑞航公司	中衢公司	天泰公司
购买成本			
— 现金	800,000.00	6,270,500.00	14,907,380.00
— 非现金资产的公允价值			
购买成本合计	800,000.00	6,270,500.00	14,907,380.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	586,570.17	5,524,252.48	14,039,059.45
差额	213,429.83	746,247.52	868,320.55
其中：调整资本公积	-213,429.83	-746,247.52	-868,320.55
调整盈余公积			
调整未分配利润			

3、在合营企业或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
河南大建桥梁钢构股份有限公司	河南省	平顶山舞钢市建设路东段路北	钢结构件、桥梁构件、波形钢板、钢管架结构制作、安装；防腐涂装及相应的工程设计、研发；销售：钢材。	20.00		权益法

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	
河南中赞地能热力有限公司	河南省	郑州市	热力工程；热冷一体化工程；热力服务；新能源技术、节能环保技术的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；市政公用工程；环保工程；机电工程；合同能源管理；烟气净化材料、保温材料、环保材料；机械设备、电器自动化、机电产品的销售		49.00	权益法
中色交院（河南）科技有限公司	河南省	郑州市	环境保护监测；环境应急治理服务；地质灾害治理服务；环境治理服务；矿山治理服务；工程项目管理咨询；环境评估服务；道路桥梁隧道工程的检测与监测；计算机系统集成开发与销售。		40.00	权益法
浙江中衡工程设计咨询有限公司	浙江省	杭州市	建设工程设计；建设工程勘察；建设工程质量检测；建筑劳务分包；工程造价咨询业务；工程管理服务	40.00		权益法
郑县华兴热力有限公司	河南省	平顶山市	一般项目：热力生产和供应；新兴能源技术研发；合同能源管理；供暖服务；地质勘查技术服务；基础地质勘查；市政设施管理；规划设计管理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）		33.00	权益法

注：截至 2022 年 12 月 31 日，本公司对河南大建桥梁钢构股份有限公司及中色交院（河南）科技有限公司长期股权投资账面净值为 0.00 元。

九、金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应收票据、应收款项融资、预付账款、应付账款、预收账款、其他应收款、可转换公司债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营

业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行,本集团本年银行存款不存在重大的信用风险。本集团的应收账款主要为应收的劳务款,其他应收款主要为往来款及备用金及代收代付款项。在签订新合同之前,本集团会对新客户的信用风险进行评估,包括债务人的财务状况、外部信用评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录等。本集团通过对已有客户信用评级的年度重新评定以及应收账款账龄分析审核来确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

3、市场风险

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

(1)利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行借款。截至 2022 年 12 月 31 日,本集团主要借款为长期借款,利率与银行同年借款利率持平,利率稳定,本集团利率风险较小。

(2)外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本集团主要经营活动均在国内且以人民币计价,本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

(3)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。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到年债务。流动性风险由本集团的财务部集中控制,财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保本集团在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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) 交易性金融资产	19,938,244.37	28,124,544.49		48,062,788.86
1、银行理财产品	19,938,244.37	15,007,890.41		34,946,134.78
2、其他		13,116,654.08		13,116,654.08
(二) 应收款项融资			4,716,912.72	4,716,912.72
(三) 其他权益工具投资			93,075,131.42	93,075,131.42
持续以公允价值计量的资产总额	19,938,244.37	28,124,544.49	97,792,044.14	145,854,833.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值计量的交易性金融资产为本集团购买的资产管理计划产品，存在活跃交易市场，以活跃市场中未经调整的报价确定其公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次公允价值计量的交易性金融资产为本集团购买的结构性存款和有本金收回权无实质股东权利的投资款；银行理财产品按合同预期收益率作为公允价值的合理估计进行计量，有本金收回权无实质股东权利的投资款按其预计可收回金额的折现值作为公允价值合理估计进行计量。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资为本集团持有的应收票据，因期限较短，采用票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

其他权益工具投资为本集团持有的无控制、共同控制和重大影响的“三无”股权投资，被投资公司经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司的控股股东为河南交院投资控股有限公司，注册资本金额为 10903.2182 万元，持有本公司股权比例为 33.4%，河南交院投资控股有限公司系由常兴文、王世杰、汤意等 39 名自然人以其所持有的本集团的股权出资设立，其中常兴文、毛振杰、李智、王世杰、汤意、刘东旭、王国锋、林明、岳建光、苏沛东、杜战军、杨锋、杨磊、张建平共 14 人合计持有河南交院投资控股有限公司股权比例为 59.83%，上述 14 人签订了一致行动协议，且均为本集团的董事、高级管理人员或其他核心人员，故常兴文等上述 14 人为本集团的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
河南省交通运输厅机关服务中心（注）	持股 5%以上的股东
河南交通投资集团有限公司	持股 5%以上的股东
河南汇新工程科技有限公司	河南交院投资控股有限公司的全资子公司
河南交控建设工程有限公司	河南汇新工程科技有限公司的全资子公司
河南百和国际公路科技有限公司	河南汇新工程科技有限公司 80%控股、河南交控建设工程有限公司 20%控股
郑晓阳	控股股东监事
郑州晟启基础设施建设有限公司	关联自然人担任董事的公司
辽宁省交通规划设计院有限责任公司	关联自然人担任董事的公司
河南大建桥梁钢构股份有限公司	关联自然人担任董事的公司
常兴文	董事长
毛振杰	副董事长、非独立董事
汤意	总经理、非独立董事
李智	副总经理、非独立董事
刘东旭	副总经理、非独立董事、总工程师

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
王世杰	副总经理、非独立董事
张复生	独立董事
郑秀峰	独立董事
赵虎林	独立董事
王国锋	副总经理、董事会秘书
娄晓龙	监事会主席、非职工监事
边骏琪	非职工监事
莫杰	职工代表监事
林明	财务总监
杜战军	副总经理
魏俊锋	副总经理
杨磊	副总经理
岳建光	副总经理
张建平	副总经理
付大喜	副总经理
王文正	副总经理

注：公司第二大股东（国有股）由河南省交通运输厅机关服务中心拟变更为河南交通投资集团有限公司，目前相关股份过户手续尚在办理中。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南汇新工程科技有限公司	劳务费	1,057,712.82	252,135.85
河南交控建设工程有限公司	工程款	46,095,861.92	89,243,344.17
辽宁省交通规划设计院有限责任公司	劳务费	28,376,054.62	12,641,509.43
浙江中衡工程设计咨询有限公司	劳务费	60,649.06	
河南交通投资集团有限公司	劳务费 /中标	3,629,560.40	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
	服务费		
合计		79,219,838.82	102,136,989.45

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南交控建设工程有限公司	设计咨询服务、餐饮服务、文印费等	194,704.15	5,886,232.08
河南汇新工程科技有限公司	设计咨询服务、餐饮服务、文印费、水电多媒体制作等	8,399.08	2,181,461.25
辽宁省交通规划设计院有限责任公司	设计咨询服务	20,994,764.15	15,589,520.76
河南交通投资集团有限公司	设计咨询服务	204,116,920.33	
郑县华兴热力有限公司	设计咨询服务	188,679.25	
合计		225,503,466.96	23,657,214.09

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
河南汇新工程科技有限公司	房屋	37,939.90	39,814.29

②关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
董事、监事及高级管理人员报酬	11,397,397.18	11,205,625.37

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
河南交控建设工程有限公司	36,285,743.58	3,628,574.36	32,614,678.82	3,261,467.88
河南汇新工程科技有限公司	1,901.06	190.11	7,665.19	766.52
河南交通投资集团有限公司	3,865,862.55	670,999.64		

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	40,153,507.19	4,299,764.11	32,622,344.01	3,262,234.40
应收账款：				
辽宁省交通规划设计院有限责任公司	22,262,192.01	1,770,066.18	16,524,892.00	1,318,686.38
河南交控建设工程有限公司	4,777,861.78	653,073.09	6,000,000.00	619,800.00
河南汇新工程科技有限公司	1,150,200.00	159,285.00	2,290,000.00	236,557.00
河南交通投资集团有限公司	129,178,802.08	20,799,783.73		
合计	157,369,055.87	23,382,208.00	24,814,892.00	2,175,043.38
合同资产：				
河南交通投资集团有限公司	184,172,618.24	12,772,913.93		

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
河南大建桥梁钢构股份有限公司	872,490.56	872,490.56
河南汇新工程科技有限公司	220,618.87	252,135.85
河南交控建设工程有限公司	1,689,908.26	
辽宁省交通规划设计院有限责任公司	1,415,094.35	
浙江中衡工程设计咨询有限公司	60,649.06	
河南交通投资集团有限公司	11,087,527.63	
合计	15,346,288.73	1,124,626.41
其他应付款：		
河南汇新工程科技有限公司		1,341.57
王文正	87,650.50	169,200.00
河南交通投资集团有限公司	52,726,942.16	
合计	52,814,592.66	170,541.57
合同负债：		
河南汇新工程科技有限公司		1,610.66
河南交通投资集团有限公司	50,171,044.97	

项目名称	年末余额	年初余额
合计	50,171,044.97	1,610.66

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
本年行权的各项权益工具总额	
本年失效的各项权益工具总额	1,140,480.00

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价格
可行权权益工具数量的确定依据	限售条件已成就
本年估计与上年估计有重大差异的原因	第二期业绩指标未达成
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,145,354.46
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,215,780.00

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

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或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

公司拟以实施权益分派股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3.0 元（含税），本年度不送红股，不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润滚存入下一年度。以截至 3 月 10 日公司总股本 324,341,371 股测算，2022 年度共计派发现金红利约 9,730.24 万元。至本次权益分派股权登记日，公司总股本如发生变化，公司则维持每股分配现金红利不变，并相应调整现金分配总额。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至本报告日，除上述事项外，无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、子公司中赞国际诉讼进展

子公司中赞国际诉青海省矿业集团乌兰煤化工有限公司（以下简称乌兰煤化工公司）及青海省矿业集团股份有限公司（以下简称青海矿业集团）案件已于 2019 年 12 月 12 日被法院受理。该案件青海省海西蒙古族藏族自治州中级人民法院（以下简称“海西州中级人民法院”）受理后，中赞国际于 2019 年 12 月 27 日向法院提出财产保全申请，申请对青海省矿业集团股份有限公司和青海省矿业集团乌兰煤化工有限公司（以下称“二被告”）的银行账户、机器设备等财产进行查封、扣押和冻结。2020 年 1 月 6 日，法院裁定对二被告银行账户及相关财产进行查封（共计价值人民币 3 亿元），并于 2020 年 1 月 15 日前冻结、查封了二被告银行账户及中赞国际所承建项目的机器设备。

2020 年 5 月 22 日，中赞国际向海西中院提交鉴定申请书，申请对合同外工程造价及停工窝工损失金额进行鉴定。2021 年 10 月 19 日，海西中级人民法院确定鉴定机构为中煤科工重庆设计研究院（集团）有限公司，对中赞国际申请的合同外工程造价及停工窝工损失金额进行鉴定。

2021 年 12 月 28 日，青海省乌兰县人民法院发布公告，受理乌兰煤化工公司破产清算一案。

中赞国际于 2022 年 1 月 4 日向法院提出因账户冻结期限届满，提出对账户继续保全的申请，请求继续保全，冻结被申请人保全资产 3 亿元，法院裁定继续保全、冻结被申请人二被告银行账户人民币 3 亿元，期限为一年。

2022 年 1 月 10 日，海西中院在乌兰选煤厂项目现场组织了现场勘验及补充鉴定材料的质证工作，鉴定机构、中赞国际代理人及现场人员、乌兰煤化工公司破产管理人到场参与相关程序。

2022 年 3 月 29 日，乌兰煤化工公司破产管理人组织召开了第一次债权人会议，由于中赞国际合同外工程造价及停工窝工损失金额工程造价鉴定意见尚未正式出具并经海西中级人民法院认定，中赞国际申报的在建工程优先权债权及普通债权金额尚未最终确定。根据相关法律规定，中赞国际对申报的在建工程优先权债权享有优先受偿权。

2022 年 7 月 14 日，中赞国际收到鉴定意见征求意见稿，随后向法院反馈关于征求意见稿的书面异议意见。

2022 年 12 月 2 日，中赞国际在收到鉴定机构回复意见后，向法院提出第二次书面异议

意见。

2023 年 3 月 1 日，海西中院组织由中赞国际、乌兰煤化工公司、青海矿业集团、鉴定机构共同参加的听证会，对鉴定机构出具的鉴定意见征求意见稿进行听证，现尚未出具正式鉴定意见。

2、报告分部

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务未划分经营分部，无需披露分部报告信息。

十六、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	年末余额
1 年以内	670,837,662.22
1 至 2 年	371,611,705.46
2 至 3 年	110,877,836.38
3 至 4 年	104,403,425.56
4 至 5 年	38,977,669.95
5 年以上	57,133,913.12
小计	1,353,842,212.69
减：坏账准备	239,978,113.11
合计	1,113,864,099.58

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	802,375.98	0.06	802,375.98	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,353,039,836.71	99.94	239,175,737.13	17.68	1,113,864,099.58

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
组合 1：合并范围内关联方款项	1,441,904.99	0.11			1,441,904.99
组合 2：账龄组合	1,351,597,931.72	99.84	239,175,737.13	17.70	1,112,422,194.59
组合小计	1,353,039,836.71	99.94	239,175,737.13	17.68	1,113,864,099.58
合计	1,353,842,212.69	100.00	239,978,113.11	17.73	1,113,864,099.58

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	802,375.98	0.06	802,375.98	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,246,243,796.07	99.94	241,591,286.52	19.39	1,004,652,509.55
其中：					
组合 1：合并范围内关联方款项	2,540,462.60	0.20			2,540,462.60
组合 2：账龄组合	1,243,703,333.47	99.74	241,591,286.52	19.43	1,002,112,046.95
组合小计	1,246,243,796.07	99.94	241,591,286.52	19.39	1,004,652,509.55
合计	1,247,046,172.05	100.00	242,393,662.50	19.44	1,004,652,509.55

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
河南道恩企业管理咨询有限公司	573,332.00	573,332.00	100.00	债务无力偿还
南阳恒大置业有限公司	3,218.54	3,218.54	100.00	债务无力偿还
郑州恒泓置业有限公司	5,825.44	5,825.44	100.00	债务无力偿还
郑州恒林置业有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	债务无力偿还
合计	802,375.98	802,375.98		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	670,249,326.70	46,541,717.22	6.94
1 至 2 年	370,650,922.81	44,951,494.99	12.13
2 至 3 年	110,696,207.76	29,802,119.65	26.92
3 至 4 年	103,889,891.38	45,272,580.49	43.58
4 至 5 年	38,977,669.95	26,135,838.54	67.05
5 年以上	57,133,913.12	46,471,986.24	81.34
合计	1,351,597,931.72	239,175,737.13	17.70

(3) 坏账准备的情况

本年计提坏账准备金额-2,415,549.39 元。

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 230,758,197.52 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 17.04%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 32,973,941.60 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
应收利息	2,520,503.78	3,307,288.06
其他应收款	452,394,545.73	231,495,943.43
合计	454,915,049.51	234,803,231.49

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	385,359,296.81
1 至 2 年	30,618,061.62
2 至 3 年	34,516,991.13
3 至 4 年	4,365,340.39
4 至 5 年	5,028,876.16
5 年以上	6,571,266.25
小计	466,459,832.36
减：坏账准备	14,065,286.63
合计	452,394,545.73

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	8,598,874.20	4,843,726.48
代垫前期款项	19,265,465.45	6,555,457.48
保证金	31,524,708.16	30,054,228.21
往来款	405,379,557.72	197,639,584.38
代垫统筹	1,691,226.83	5,653,731.77
小计	466,459,832.36	244,746,728.32
减：坏账准备	14,065,286.63	13,250,784.89
合计	452,394,545.73	231,495,943.43

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	9,667,891.22	1,536,327.23	2,046,566.44	13,250,784.89
2022 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段	-1,500.00	1,500.00		
——转入第三阶段	-32,500.00		32,500.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	2,020,176.74		-2,020,176.74	
本年计提	814,501.74			814,501.74
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	12,468,569.70	1,537,827.23	58,889.70	14,065,286.63

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
账龄组合	13,250,784.89	814,501.74				14,065,286.63
合计	13,250,784.89	814,501.74				14,065,286.63

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
河南交控建设工程有限公司	往来款	36,285,743.58	一年以内 3671064.76、一至	7.78	3,628,574.36

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
			二年 8917431.17、 二至三年 23697247.65		
河南郑发基础设施建设有限公司	保证金	2,079,690.00	五年以上	0.45	207,969.00
四川兴蜀公路建设发展有限责任公司	保证金	3,500,000.00	一年以内	0.75	350,000.00
原阳县设研院工程技术研究中心及产业转化创新基地项目指挥部	往来款	7,574,659.50	二至三年	1.62	757,465.95
河南大地规划设计有限公司	代垫前期款项	2,319,007.08	一年以内	0.50	231,900.71
合计		51,759,100.16		11.10	5,175,910.02

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	840,381,400.00		840,381,400.00	797,876,800.00		797,876,800.00
对联营、合营企业投资	4,704,076.82	3,000,000.00	1,704,076.82	3,000,000.00	3,000,000.00	
合计	845,085,476.82	3,000,000.00	842,085,476.82	800,876,800.00	3,000,000.00	797,876,800.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
河南高建工程管理有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
中犇检测认证有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
河南省交通勘察设计有限公司	3,100,000.00			3,100,000.00		
河南安聚通实业有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
中赞国际工程有限公司	565,809,300.00			565,809,300.00		
河南中衢建筑设计有限公司	14,400,000.00	6,270,500.00		20,670,500.00		
河南瑞航机场工程设计咨询有限公司	5,420,000.00	1,840,000.00		7,260,000.00		
中睿致远投资发展有限公司	2,500,000.00	3,300,000.00		5,800,000.00		
河南中鼎智建科技有限公司	129,900,000.00			129,900,000.00		
设研院（香港）有限公司	20,100,000.00			20,100,000.00		
河南省交通规划设计研究院股份有限公司东非公司	647,500.00			647,500.00		
河南天泰工程技术有限公司		31,094,100.00		31,094,100.00		
合计	797,876,800.00	42,504,600.00		840,381,400.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
河南大建桥梁钢构股份有限公司	3,000,000.00									3,000,000.00	3,000,000.00
浙江中衡工程设计咨询有限公司		2,000,000.00		-295,923.18						1,704,076.82	
小计	3,000,000.00	2,000,000.00		-295,923.18						4,704,076.82	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	2,000,000.00		-295,923.18						4,704,076.82	3,000,000.00

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,596,289,453.97	1,078,131,606.53	1,184,493,703.19	687,384,758.85
其他业务	46,791,466.75	13,172,402.27	36,383,686.26	6,536,932.63
合计	1,643,080,920.72	1,091,304,008.80	1,220,877,389.45	693,921,691.48

本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
工程设计、咨询及管理	1,583,674,684.62
销售商品	12,614,769.35
其他业务收入	46,791,466.75
合计	1,643,080,920.72

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-295,923.18	
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,202,379.59	3,567,029.95
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,880,381.95	2,500,000.00
合计	6,786,838.36	6,067,029.95

十七、补充资料**1、本年非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	7,409.04	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,419,912.84	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益		
因遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,260,858.85	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	480,058.31	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-375,329.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,055,122.36	
小计	13,848,031.50	
所得税影响额	2,055,534.95	
少数股东权益影响额（税后）	270,595.34	
合计	11,521,901.21	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

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	8.77	0.76	0.72
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.36	0.72	0.69

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：