

汉嘉设计集团股份有限公司

2023年度审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 304013 号

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 9-10

合并及公司利润表 11

合并及公司现金流量表 12

合并及公司股东权益变动表 13-16

财务报表附注 17-101

审计报告

中兴财光华审会字(2024)第304013号

汉嘉设计集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了汉嘉设计集团股份有限公司（以下简称汉嘉设计公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023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，公允反映了汉嘉设计公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 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

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注—五、36

2023 年度，汉嘉设计公司利润表中列示了营业收入 227,384.93 万元。由于汉嘉设计公司的收入确认涉及管理层的重要判断和会计估计，包含合同预计总收入、合同预计总成本、剩余成本和合同风险，因此我们将其识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解、评估并测试收入及成本确认相关的内部控制；

(2) 检查收入确认的会计政策，检查并复核合同及关键合同条款；

(3) 对于设计收入，选取合同样本，检查并复核设计收入确认的阶段性签收资料，抽查关于 EPC 总承包业务的招标文件、总承包合同、发包合同等文件；获取管理层提供的履约进度确认支持性文件，重新计算相应的收入、成本，分析是否存在异常情况；

(4) 执行分析性复核程序，包括对近三年各类别收入、成本、毛利率波动分析，判断销售收入和毛利波动的合理性；

(5) 执行细节测试，抽查主要项目分阶段收入所对应的凭据，包括阶段设计成果、确认收入的外部证据如中标通知书、政府主管部门对设计方案的批复、政府主管部门对初步设计的批复、施工图审查报告、竣工验收备案书、阶段设计成果确认书等，是否与合同约定的结算条件相符合；

(6) 对主要客户就项目情况进行函证、实地走访，对 EPC 总承包项目监理和施工单位就项目进度等事项进行访谈。

(二) 应收账款坏账准备、合同资产减值准备

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注—五、4，财务报表附注—五、8

截止 2023 年 12 月 31 日，汉嘉设计公司资产负债表中列示了应收账款 62,727.55 万元，坏账准备 18,368.47 万元；合同资产 79,763.64 万元，减值准备 4,192.59 万元。由于汉嘉设计公司应收账款、合同资产金额重大，且确定应收账款、合同资产是否减值及估计减值金额时涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款坏账准备、合同资产减值准备识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款坏账准备、合同资产减值准备执行的主要审计程序包括：

(1) 了解、评估并测试汉嘉设计公司关于应收账款、合同资产管理相关的关键内部控制制度的设计和运行有效性；

(2) 分析应收账款坏账、合同资产减值准备会计估计的合理性，包括确定应收账款、合同资产准备组合的依据、单独计提坏账准备的判断等，评估管理层将应收账款、合同资产划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当；

(3) 分析应收账款、合同资产的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款、合同资产函证程序，对未收到回函的应收账款执行期后回款检查等替代审计程序，对未收到回函的合同资产执行检查完工验收相关文件、根据合同金额结合工程进度进行测算；

(4) 获取坏账准备、合同资产减值准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备、合同资产减值准备计提政策执行，并重新计算坏账准备、合同资产减值准备金额；

(5) 将坏账准备、合同资产减值准备计提政策与同行业上市公司进行比较，复核坏账准备、合同资产减值准备计提的合理性。

(三) 商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注—五、18

截止 2023 年 12 月 31 日，汉嘉设计资产负债表中列示了商誉 35,308.44 万元。由于商誉减值测试涉及大量的管理层判断和估计，尤其是对于预计未来现金流量和使用的各种参数的判断和估计，且商誉减值准备的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对商誉减值执行的主要审计程序包括：

(1) 了解、评估并测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括与商誉相关的资产组的认定、关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

(2) 评价管理层聘请的外部评估机构专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 获取管理层所聘请评估机构对商誉减值出具的专项评估报告，了解并复核商誉减值计算方法，复核相关预测及评估参数设置的合理性；

(4) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

汉嘉设计公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括汉嘉设计公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估汉嘉设计公司的持续经营能力，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汉嘉设计公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汉嘉设计公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对汉嘉设计公司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汉嘉设计公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟

通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)
中国注册会计师：

2024年3月14日

资产负债表

编制单位：汉嘉设计集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	227,954,284.87	107,917,832.30	299,978,683.46	166,004,775.96
交易性金融资产	五、2	307,346,407.02	284,320,916.16	150,250,858.52	137,298,951.97
衍生金融资产					
应收票据	五、3	5,201,057.12	2,150,656.55	5,622,058.11	1,217,800.81
应收账款	五、4	443,590,764.77	229,071,561.59	516,107,194.96	230,613,734.57
应收款项融资					
预付款项	五、5	738,604.66	144,481.38	56,199,405.72	54,771,057.45
其他应收款	五、6	15,323,815.03	10,158,639.04	22,571,879.76	11,027,479.50
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	1,098,482.25			
合同资产	五、8	755,710,524.41	612,139,093.35	243,117,033.21	228,556,165.33
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	9,609,661.42	1,321,077.49	173,624,890.40	173,435,815.23
流动资产合计		1,766,573,601.55	1,247,224,257.86	1,467,472,004.14	1,002,925,780.82
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、10	-		17,457,655.46	
长期股权投资	五、11	-	682,389,025.90	12,225,032.17	677,889,225.90
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、12	26,688,795.19		27,149,040.57	
投资性房地产	五、13	30,890,301.94	14,500,915.77	31,630,949.08	11,239,411.92
固定资产	五、14	333,076,705.05	154,506,478.52	357,897,614.51	174,565,869.45
在建工程	五、15	-		3,496,528.63	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	1,860,615.56	1,092,140.72	1,803,079.56	513,752.74
无形资产	五、17	11,304,040.25	10,610,375.39	12,541,186.55	12,072,413.78
开发支出					
商誉	五、18	353,084,418.47		353,084,418.47	
长期待摊费用	五、19	15,492,997.03	-	14,304,963.54	
递延所得税资产	五、20	53,218,939.22	40,199,071.09	53,419,396.44	41,675,794.36
其他非流动资产	五、21	71,124,022.69	54,753,213.17	30,093,179.11	30,093,179.11
非流动资产合计		896,740,835.40	958,051,220.56	915,103,044.09	948,049,647.26
资产总计		2,663,314,436.95	2,205,275,478.42	2,382,575,048.23	1,950,975,428.08

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：汉嘉设计集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、22	-		39,248,516.82	
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、23	1,025,543,411.94	699,478,190.84	550,681,151.59	298,504,767.11
预收款项					
合同负债	五、24	40,651,159.76	27,760,331.28	111,939,269.75	97,942,253.25
应付职工薪酬	五、25	123,540,632.57	103,894,062.50	109,256,815.34	96,663,521.58
应交税费	五、26	20,991,002.64	9,472,583.07	24,614,206.22	10,629,143.87
其他应付款	五、27	17,015,559.45	86,648,327.68	34,155,898.70	91,694,301.01
其中：应付利息		-		-	
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、28	1,137,841.49	534,723.26	1,341,584.95	556,713.10
其他流动负债	五、29	11,627,698.01	576,148.47	18,621,380.77	1,095,323.75
流动负债合计		1,240,507,305.86	928,364,367.10	889,858,824.14	597,086,023.67
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、30	671,838.19	557,417.46	515,541.69	-
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	五、20	8,645,996.12	-	9,054,280.41	77,062.91
其他非流动负债	五、31	136,000,000.14		132,571,428.70	
非流动负债合计		145,317,834.45	557,417.46	142,141,250.80	77,062.91
负债合计		1,385,825,140.31	928,921,784.56	1,032,000,074.94	597,163,086.58
股东权益：					
股本	五、32	225,738,328.00	225,738,328.00	225,738,328.00	225,738,328.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、33	481,034,784.51	578,392,215.36	482,511,783.70	578,392,215.36
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、34	84,678,628.67	84,678,628.67	84,678,628.67	84,678,628.67
未分配利润	五、35	436,046,147.66	387,544,521.83	501,875,146.89	465,003,169.47
归属于母公司股东权益合计		1,227,497,888.84		1,294,803,887.26	
少数股东权益		49,991,407.80		55,771,086.03	
股东权益合计		1,277,489,296.64	1,276,353,693.86	1,350,574,973.29	1,353,812,341.50
负债和股东权益总计		2,663,314,436.95	2,205,275,478.42	2,382,575,048.23	1,950,975,428.08

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：汉嘉设计集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、36	2,273,849,333.97	1,561,022,555.64	2,499,583,296.75	1,820,097,086.13
减：营业成本	五、36	1,985,384,726.05	1,422,895,163.02	2,205,356,716.46	1,676,038,453.15
税金及附加	五、37	10,248,342.86	6,001,042.32	9,497,648.40	6,325,349.14
销售费用	五、38	36,060,403.49	21,743,618.74	35,141,292.22	19,873,298.37
管理费用	五、39	108,895,916.61	58,498,800.92	115,706,421.47	65,634,221.62
研发费用	五、40	82,150,177.69	55,255,251.48	84,885,182.00	56,049,295.67
财务费用	五、41	-1,640,406.71	-1,802,858.20	-48,601.68	-1,078,092.36
其中：利息费用		1,024,975.58	14,186.18	2,234,079.58	46,293.88
利息收入		2,801,091.00	1,935,581.20	2,944,591.09	1,773,345.49
加：其他收益	五、42	4,621,968.58	1,577,858.65	1,668,359.71	850,179.94
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	5,046,846.70	23,733,632.45	9,264,576.27	37,939,224.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				921,645.65	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	786,744.82	4,569,595.78	-3,879,948.76	-180,127.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-7,744,119.33	-5,126,418.05	-25,226,712.94	-13,987,123.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-31,297,527.45	-22,240,906.80	-10,173,592.20	-10,572,649.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	457,805.28	464,154.30	42,078.13	-11,557.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,621,892.58	1,409,453.69	20,739,398.09	11,292,506.67
加：营业外收入	五、48	676,771.91	26,141.80	24,920.16	7,111.66
减：营业外支出	五、49	900,249.23	682,929.25	1,290,798.94	192,515.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,398,415.26	752,666.24	19,473,519.31	11,107,103.07
减：所得税费用	五、50	7,933,260.39	1,460,282.36	-1,438,721.38	-4,729,188.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,465,154.87	-707,616.12	20,912,240.69	15,836,291.53
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
（一）按经营持续性分类		16,465,154.87	-707,616.12	20,912,240.69	15,836,291.53
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,465,154.87	-707,616.12	20,912,240.69	15,836,291.53
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		16,465,154.87		20,912,240.69	
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,922,032.29		16,417,655.07	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,543,122.58		4,494,585.62	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
（一）归属于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					
六、综合收益总额		16,465,154.87	-707,616.12	20,912,240.69	15,836,291.53
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		10,922,032.29		16,417,655.07	
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,543,122.58		4,494,585.62	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.05		0.07	
（二）稀释每股收益		0.05		0.07	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：汉嘉设计集团股份有限公司		单位：人民币元			
项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
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		1,811,921,729.24	1,153,796,257.54	2,339,019,080.63	1,722,613,548.34
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	15,283,559.75	4,622,822.11	19,155,338.85	11,341,295.87
经营活动现金流入小计		1,827,205,288.99	1,158,419,079.65	2,358,174,419.48	1,733,954,844.21
购买商品、接受劳务支付的现金		1,238,315,844.63	859,136,556.10	1,757,263,983.57	1,338,735,903.87
支付给职工以及为职工支付的现金		416,652,405.31	233,303,551.75	451,879,092.55	287,021,219.27
支付的各项税费		55,623,006.70	25,134,995.54	58,569,467.86	37,534,829.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	62,850,955.51	38,977,707.06	51,479,717.26	25,322,023.93
经营活动现金流出小计		1,773,442,212.15	1,156,552,810.45	2,319,192,261.24	1,688,613,976.96
经营活动产生的现金流量净额		53,763,076.84	1,866,269.20	38,982,158.24	45,340,867.25
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		714,696,133.19	651,350,614.41	992,973,726.00	944,240,170.00
取得投资收益收到的现金		-	19,800,000.00	8,204,401.75	37,738,544.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,101,697.27	1,093,207.27	132,280.55	73,840.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-			
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		715,797,830.46	672,243,821.68	1,001,310,408.30	982,052,554.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,592,917.86	21,179,262.33	15,905,103.84	7,689,400.05
投资支付的现金		685,850,000.00	635,249,800.00	1,034,987,055.56	999,087,055.56
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		710,442,917.86	656,429,062.33	1,050,892,159.40	1,006,776,455.61
投资活动产生的现金流量净额		5,354,912.60	15,814,759.35	-49,581,751.10	-24,723,900.97
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		9,800,000.00	-	39,200,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金					30,000,000.00
筹资活动现金流入小计		9,800,000.00	-	39,200,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		49,000,000.00		49,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,110,337.74	76,751,031.52	37,180,493.80	30,023,197.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,300,000.00		5,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	11,100,542.17	570,899.28	1,118,946.50	574,144.00
筹资活动现金流出小计		141,210,879.91	77,321,930.80	87,299,440.30	30,597,341.62
筹资活动产生的现金流量净额		-131,410,879.91	-77,321,930.80	-48,099,440.30	-597,341.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-72,292,890.47	-59,640,902.25	-58,699,033.16	20,019,624.66
加：期初现金及现金等价物余额		291,790,784.81	161,258,219.06	350,489,817.97	141,238,594.40
六、期末现金及现金等价物余额		219,497,894.34	101,617,316.81	291,790,784.81	161,258,219.06
公司法定代表人：		主管会计工作的公司负责人：		公司会计机构负责人：	

合并股东权益变动表

编制单位：汉嘉设计集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023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	未分配利润			小计	
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	225,738,328.00				482,511,783.70				84,678,628.67	501,875,146.89	1,294,803,887.26	55,771,086.03	1,350,574,973.29	
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、本年期初余额	225,738,328.00	-	-	-	482,511,783.70	-	-	-	84,678,628.67	501,875,146.89	1,294,803,887.26	55,771,086.03	1,350,574,973.29	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-1,476,999.19	-	-	-	-65,828,999.23	-67,305,998.42	-67,305,998.42	-5,779,678.23	-73,085,676.65	
（一）综合收益总额									10,922,032.29	10,922,032.29	10,922,032.29	5,543,122.58	16,465,154.87	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-1,476,999.19	-	-	-	-	-	-1,476,999.19	-8,022,800.81	-9,499,800.00	
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					-1,476,999.19						-1,476,999.19	-8,022,800.81	-9,499,800.00	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-76,751,031.52	-76,751,031.52	-76,751,031.52	-3,300,000.00	-80,051,031.52	
1. 提取盈余公积									-	-	-		-	
2. 对股东的分配									-76,751,031.52	-76,751,031.52	-76,751,031.52	-3,300,000.00	-80,051,031.52	
3. 其他											-		-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本											-		-	
2. 盈余公积转增股本											-		-	
3. 盈余公积弥补亏损											-		-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-	
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-	
6. 其他											-		-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取											-		-	
2. 本期使用											-		-	
（六）其他											-		-	
四、本年年末余额	225,738,328.00	-	-	-	481,034,784.51	-	-	-	84,678,628.67	436,046,147.66	1,227,497,888.84	49,991,407.80	1,277,489,296.64	
公司法定代表人：					主管会计工作的公司负责人：								公司会计机构负责人：	

合并股东权益变动表

编制单位：汉嘉设计集团股份有限公司

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	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	225,738,328.00				482,511,783.70				83,094,999.52	517,065,845.40	1,308,410,956.62	56,276,754.88	1,364,687,711.50
加：会计政策变更										-1,526.81	-1,526.81	-254.47	-1,781.28
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年期初余额	225,738,328.00	-	-	-	482,511,783.70	-	-	-	83,094,999.52	517,064,318.59	1,308,409,429.81	56,276,500.41	1,364,685,930.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,583,629.15	-15,189,171.70	-13,605,542.55	-505,414.38	-14,110,956.93
（一）综合收益总额										16,417,655.07	16,417,655.07	4,494,585.62	20,912,240.69
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	1,583,629.15	-31,606,826.77	-30,023,197.62	-5,000,000.00	-35,023,197.62
1. 提取盈余公积									1,583,629.15	-1,583,629.15	-		-
2. 对股东的分配										-30,023,197.62	-30,023,197.62	-5,000,000.00	-35,023,197.62
3. 其他											-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-		-
2. 本期使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年期末余额	225,738,328.00	-	-	-	482,511,783.70	-	-	-	84,678,628.67	501,875,146.89	1,294,803,887.26	55,771,086.03	1,350,574,973.29
公司法定代表人：	主管会计工作的公司负责人：			公司会计机构负责人：									

股东权益变动表

编制单位：汉嘉设计集团股份有限公司											单位：人民币元	
项 目	2023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、上年期末余额	225,738,328.00				578,392,215.36				84,678,628.67	465,003,169.47	1,353,812,341.50	
加：会计政策变更											-	
前期差错更正											-	
其他											-	
二、本年期初余额	225,738,328.00	-	-	-	578,392,215.36	-	-	-	84,678,628.67	465,003,169.47	1,353,812,341.50	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-77,458,647.64	-77,458,647.64	
（一）综合收益总额										-707,616.12	-707,616.12	
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-76,751,031.52	-76,751,031.52	
1. 提取盈余公积										-	-	
2. 对股东的分配										-76,751,031.52	-76,751,031.52	
3. 其他											-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本											-	
2. 盈余公积转增股本											-	
3. 盈余公积弥补亏损											-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-	
5. 其他综合收益结转留存收益											-	
6. 其他											-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取											-	
2. 本期使用											-	
（六）其他											-	
四、本年年末余额	225,738,328.00	-	-	-	578,392,215.36	-	-	-	84,678,628.67	387,544,521.83	1,276,353,693.86	
公司法定代表人：					主管会计工作的公司负责人：						公司会计机构负责人：	

股东权益变动表

编制单位：汉嘉设计集团股份有限公司											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、上年期末余额	225,738,328.00				578,392,215.36				83,094,999.52	480,773,704.71	1,367,999,247.59
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	225,738,328.00	-	-	-	578,392,215.36	-	-	-	83,094,999.52	480,773,704.71	1,367,999,247.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,583,629.15	-15,770,535.24	-14,186,906.09
（一）综合收益总额										15,836,291.53	15,836,291.53
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	1,583,629.15	-31,606,826.77	-30,023,197.62
1. 提取盈余公积									1,583,629.15	-1,583,629.15	-
2. 对股东的分配										-30,023,197.62	-30,023,197.62
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	225,738,328.00	-	-	-	578,392,215.36	-	-	-	84,678,628.67	465,003,169.47	1,353,812,341.50
公司法定代表人：					主管会计工作的公司负责人：				公司会计机构负责人：		

财务报表附注

一、公司基本情况

汉嘉设计集团股份有限公司(以下简称公司、本公司、汉嘉设计)是在浙江城建设计集团有限公司的基础上整体变更设立,于1998年6月16日在浙江省工商行政管理局登记注册。公司现取得统一社会信用代码为91330000142917121G的营业执照。公司于2018年5月4日经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2018]780号”文批准,首次向社会公众发行人民币普通股5,260万股,发行价格人民币5.62元,募集资金合计人民币295,612,000.00元,扣除承销保荐费和其他发行费用后,募集资金净额为人民币237,884,264.15元,其中增加股本为人民币52,600,000.00元,增加资本公积为人民币185,284,264.15元,首次发行后公司股本为210,400,000.00元。公司股票于2018年5月25日在深圳证券交易所挂牌交易。2019年5月8日,公司取得中国证券监督管理委员会《关于核准汉嘉设计集团股份有限公司向高重建等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2018]833号),公司发行15,338,328股股票,发行后公司股本225,738,328股。公司现有股本为人民币225,738,328元,总股数为225,738,328股,每股面值人民币1元。其中:有限售条件的流通股份A股3,854,109股;无限售条件的流通股份A股221,884,219股。

公司注册地址:杭州市湖墅南路501号迪尚商务大厦。法定代表人:岑政平。

本公司及各子公司主要从事:建筑工程设计、室内外装饰工程设计、园林工程设计、EPC工程总承包,建设工程的技术研究、服务,经济技术咨询等。

财务报表批准报出日:本公司董事会于2024年3月14日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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,按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外,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。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司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。本公司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。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以 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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额 \geq 1,000 万元，且占应收账款余额 10% 以上
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额 \geq 100 万元，且占其他应收款余额 10% 以上

6、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（参见本附注三、6（2）），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三、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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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，本公司将进行重新评估。

（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，本公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当

期投资收益)。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,详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,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”(详见本附注三、15、(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。

8、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。本公司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,是指本公司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,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三、15(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司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,本公司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,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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的现金、价值变动风险很小的投资。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项或合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据组合

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

(2) 应收账款组合

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 关联方组合

(3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 关联方组合

(4) 合同资产组合

合同资产组合 1 未到期质保金

合同资产组合 2 已完成尚未到结算期的工程款组合

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、低值易耗品、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用先进先出法；设计类项目采用个别计价法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、合同成本

(1) 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则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)**该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；**(3)**该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产,其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值,并同时满足以下两个条件的,划分为持有待售类别:(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。(有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。)

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的

商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司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。本公司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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

17、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

18、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
运输工具	5	5	19.00
电子及其他设备	3~5	5	19.00~31.67
固定资产装修	5		20.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

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

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

19、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

20、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；构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。

21、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.** 租赁负债的初始计量金额；**B.** 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；**C.** 发生的初始直接费用；**D.** 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.** 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.** 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.** 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.** 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.** 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

22、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

23、长期待摊费用摊销方法

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

24、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，本公司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。

25、职工薪酬

本公司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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

本公司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。

26、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

公司的主营业务主要包括建筑、市政景观、燃气等设计类业务和 EPC 总承包业务，以及运营服务，公司在合同生效日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关资产(商品或服务)的控制权时确认收入。

①设计业务

由于履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司的设计业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度在合同期内确认收入，履约进度按照产出法确定，具体以公司已提交并经客户或第三方验收的工作成果作为产出。

②EPC 总承包业务

由于客户能够控制企业履约过程中在建的商品，公司的 EPC 总承包业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度在合同期内确认收入，履约进

度按照产出法确定，即根据已经完成的合同工作量对应的价值占总合同收入的比例确定恰当的履约进度，该工作量经过第三方监理单位、业主单位及公司共同确认。

当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，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运营服务

主要系受托提供污水处理试运行服务，公司每月根据客户确认的按处理水量吨位和合同约定单价计算的结算单确认收入。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28、递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

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

转让库存股时，本公司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。

本公司对库存股进行注销时，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。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号) (“解释第16号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自2023年1月1日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期

间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表项目及金额的影响：

报表项目	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	46,482,289.50	46,730,545.56	248,256.06
递延所得税负债	11,905,169.59	12,155,206.93	250,037.34
未分配利润	517,065,845.40	517,064,318.59	-1,526.81
少数股东权益	56,276,754.88	56,276,500.41	-254.47

对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表项目及金额的影响：

报表项目	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	53,149,248.10	53,419,396.44	270,148.34
递延所得税负债	8,783,818.48	9,054,280.41	270,461.93
盈余公积	84,677,997.40	84,678,628.67	631.27
未分配利润	501,875,145.13	501,875,146.89	1.76
少数股东权益	55,772,032.65	55,771,086.03	-946.62

对 2022 年度合并利润表项目及金额的影响：

报表项目	调整前	调整后	调整数
所得税费用	-1,437,253.69	-1,438,721.38	-1,467.69
净利润	20,910,773.00	20,912,240.69	1,467.69
其中：归属于母公司股东的净利润	16,415,495.23	16,417,655.07	2,159.84
少数股东损益	4,495,277.77	4,494,585.62	-692.15

对 2022 年 1 月 1 日公司资产负债表项目及金额的影响：

报表项目	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	36,359,933.65	36,514,059.47	154,125.82
递延所得税负债	131,373.70	285,499.52	154,125.82

对 2022 年 12 月 31 日公司资产负债表项目及金额的影响：

报表项目	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	41,592,418.72	41,675,794.36	83,375.64
递延所得税负债		77,062.91	77,062.91
盈余公积	84,677,997.40	84,678,628.67	631.27
未分配利润	464,997,488.01	465,003,169.47	5,681.46

对 2022 年度公司利润表项目及金额的影响：

报表项目	调整前	调整后	调整数
所得税费用	-4,722,875.73	-4,729,188.46	-6,312.73
净利润	15,829,978.80	15,836,291.53	6,312.73

(2) 会计估计变更
无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
----	------	-----

增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按1%、3%、5%、6%、9%、13%等税率计缴*注1
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%*注2
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%*注3

注1：厦门汉嘉建筑设计有限公司、北京汉嘉建筑设计院有限公司、江苏汉嘉建筑设计院有限公司、上海汉嘉建筑设计有限公司、山东汉嘉建筑设计有限公司、四川汉嘉建筑设计研究院有限公司、浙江汉嘉建筑设计咨询有限公司、杭州青卓建筑工程技术有限公司、杭州市城乡建设设计院股份有限公司兰州分公司、杭州市城乡建设设计院股份有限公司广州分公司、杭州市城乡建设设计院股份有限公司中山分公司、杭州市城乡建设设计院股份有限公司湖州分公司、杭州市城乡建设设计院股份有限公司合肥分公司、杭州市城乡建设设计院股份有限公司乐清分公司、杭州市城乡建设设计院股份有限公司黄山分公司本年度为增值税小规模纳税人，按3%和1%税率计算缴纳增值税。

注2：本年度上海分公司和上海汉嘉城市维护建设税税率为5%。

注3：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	15%
北京汉嘉建筑设计院有限公司	20%
上海汉嘉建筑设计有限公司	20%
江苏汉嘉建筑设计院有限公司	20%
厦门汉嘉建筑设计有限公司	20%
山东汉嘉建筑设计有限公司	20%
浙江汉嘉建筑节能科技有限公司	20%
浙江汉嘉建设工程施工图审查中心	20%
浙江汉嘉建筑设计咨询有限公司	20%
杭州青卓建筑工程技术有限公司	20%
浙江城建设计研究院有限公司	25%

2、优惠税负及批文

根据国家科技部、财政部、国家税务总局颁布的《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)的有关规定，本公司于2023年12月8日通过高新技术企业重新认定，

取得编号为 GR202333012805 的高新技术企业证书，认定有效期三年，公司 2023 年度企业所得税税率按 15% 计缴。

根据国家科技部、财政部、国家税务总局颁布的《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172 号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362 号)的有关规定，子公司杭州市城乡建设设计院股份有限公司（以下简称“杭设股份”）于 2022 年 12 月 24 日取得编号为 GR202233007070 的高新技术企业证书，认定有效期三年，2023 年度企业所得税税率按 15% 计缴。

根据财政部、税务总局公告[2022]13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，在 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局公告[2023]6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，在 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2023 年部分子公司享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	3,611.33	27,963.02
银行存款	219,494,283.01	291,762,821.79
其他货币资金	8,456,390.53	8,187,898.65
合计	227,954,284.87	299,978,683.46
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

截至 2023 年 12 月 31 日止，货币资金中除履约保函保证金及其利息 8,441,190.53 元和车辆 ETC 押金 15,200.00 元外，无其他抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
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	307,346,407.02	150,250,858.52
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	307,346,407.02	150,250,858.52
合计	307,346,407.02	150,250,858.52

① 本公司购买的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产如下：

收益类型	理财本金
------	------

收益类型	理财本金
非保本浮动收益型	103,000,000.00
保本浮动收益型	203,000,000.00
小计	306,000,000.00

②大额理财产品明细情况如下：

单位	产品名称	期末数
汉嘉设计集团股份有限公司	中国建设银行浙江分行单位人民币定制型结构性存款	50,397,808.22
汉嘉设计集团股份有限公司	中国建设银行浙江分行单位人民币定制型结构性存款	50,307,397.26
汉嘉设计集团股份有限公司	中国建设银行浙江分行单位人民币定制型结构性存款	50,180,821.92
汉嘉设计集团股份有限公司	阳光金增利稳健乐享天天购2号（60天最低持有）	50,152,905.20
汉嘉设计集团股份有限公司	中国建设银行浙江分行单位人民币定制型结构性存款	30,043,397.26
汉嘉设计集团股份有限公司	招商银行聚益生金系列公司（45天）A款理财计划	50,024,246.58
合计		281,106,576.44

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,922,150.57		2,922,150.57
商业承兑汇票	2,398,849.00	119,942.45	2,278,906.55
合计	5,320,999.57	119,942.45	5,201,057.12

(续)

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,754,257.30		4,754,257.30
商业承兑汇票	913,474.54	45,673.73	867,800.81
合计	5,667,731.84	45,673.73	5,622,058.11

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2023年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

2023年12月31日，组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	2,398,849.00	5.00	119,942.45
合计	2,398,849.00	5.00	119,942.45

③ 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	45,673.73	74,268.72			119,942.45

(3) 期末公司已质押的应收票据：

无。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

无。

(5) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	627,275,452.50	183,684,687.73	443,590,764.77
合计	627,275,452.50	183,684,687.73	443,590,764.77

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	698,704,181.49	182,596,986.53	516,107,194.96

合计	698,704,181.49	182,596,986.53	516,107,194.96
----	----------------	----------------	----------------

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
嵊州盛建置业有限公司	5,931,424.44	100.00	5,931,424.44	预计难以收回
台州和园置业有限公司	5,863,306.00	100.00	5,863,306.00	预计难以收回
攀枝花良泓房地产开发有限责任公司	3,800,000.00	100.00	3,800,000.00	预计难以收回
杭州淳都房地产开发有限公司	1,995,765.00	100.00	1,995,765.00	预计难以收回
达州万骏置业有限公司	1,893,659.99	100.00	1,893,659.99	预计难以收回
云南华翔投资发展有限公司	1,700,000.00	100.00	1,700,000.00	预计难以收回
达州蓝光和骏置业有限公司	1,180,139.00	100.00	1,180,139.00	预计难以收回
徐州九龙苑酒店管理有限公司	1,158,322.20	100.00	1,158,322.20	预计难以收回
安吉穗华置业有限公司	1,219,903.91	100.00	1,219,903.91	预计难以收回
西安远瑞置业有限公司	1,116,000.00	100.00	1,116,000.00	预计难以收回
合肥蓝光和骏置业有限公司	1,098,738.48	100.00	1,098,738.48	预计难以收回
宁波恒跃房地产开发有限公司	1,056,119.78	100.00	1,056,119.78	预计难以收回
杭州穗华置业有限公司	912,950.14	100.00	912,950.14	预计难以收回
宁波奉化盛建置业有限公司	842,258.94	100.00	842,258.94	预计难以收回
宁波三立嘉达置业有限公司	841,117.90	100.00	841,117.90	预计难以收回
成都成华中泓房地产开发有限公司	796,000.00	100.00	796,000.00	预计难以收回
成都天赫房地产开发有限公司	768,000.00	100.00	768,000.00	预计难以收回
宁波穗华置业有限公司	768,110.69	100.00	768,110.69	预计难以收回
南京临江御景房地产开发有限公司	652,844.76	100.00	652,844.76	预计难以收回
重庆和骏置业有限公司	635,620.22	100.00	635,620.22	预计难以收回
固安幸福基业资产管理有限公司	604,800.00	100.00	604,800.00	预计难以收回
固安九通新盛园区建设发展有限公司	598,420.00	100.00	598,420.00	预计难以收回
西安新玖一九一二文化产业发展有限公司	550,000.00	100.00	550,000.00	预计难以收回
西安远瑞置业有限公司	529,820.00	100.00	529,820.00	预计难以收回

德清孔雀海房地产开发有限公司	506,557.55	100.00	506,557.55	预计难以收回
宁波三立岚城置业有限公司	492,500.00	100.00	492,500.00	预计难以收回
南京普耀房地产开发有限公司	432,657.94	100.00	432,657.94	预计难以收回
成都武侯蓝光房地产开发有限公司	418,904.74	100.00	418,904.74	预计难以收回
廊坊幸福基业教育投资有限公司	387,393.75	100.00	387,393.75	预计难以收回
杭州盛建置业有限公司	377,240.00	100.00	377,240.00	预计难以收回
六安元和置业集团有限公司	356,467.00	100.00	356,467.00	预计难以收回
成都锦江灿琮置业有限公司	341,531.65	100.00	341,531.65	预计难以收回
舟山市新城瑞丰房地产开发有限公司	328,800.00	100.00	328,800.00	预计难以收回
南京恒康置业有限公司	254,978.47	100.00	254,978.47	预计难以收回
三浦威特园区建设发展有限公司	254,000.00	100.00	254,000.00	预计难以收回
成都青白江蓝光和骏置业有限公司	242,060.00	100.00	242,060.00	预计难以收回
杭州丰涛置业有限公司	209,979.40	100.00	209,979.40	预计难以收回
温州恒跃房地产开发有限公司	208,051.78	100.00	208,051.78	预计难以收回
杭州兴伦房地产开发有限公司	173,377.76	100.00	173,377.76	预计难以收回
绍兴永恒置业有限公司	161,000.00	100.00	161,000.00	预计难以收回
合肥蓝光房地产开发有限公司	160,000.00	100.00	160,000.00	预计难以收回
嘉兴恒瑾房地产开发有限公司	156,000.00	100.00	156,000.00	预计难以收回
诸暨恒大置业有限公司	152,011.72	100.00	152,011.72	预计难以收回
连云港恒鹏置业有限公司	104,128.60	100.00	104,128.60	预计难以收回
成都武侯炬峰置业有限公司	99,900.00	100.00	99,900.00	预计难以收回
溧阳恒扬房地产开发有限责任公司	96,000.00	100.00	96,000.00	预计难以收回
无锡远东置业有限公司	94,351.00	100.00	94,351.00	预计难以收回
海盐穗华置业有限公司	90,000.00	100.00	90,000.00	预计难以收回
镇江佳祺置业有限公司	90,000.00	100.00	90,000.00	预计难以收回
浙江大卫房地产开发有限公司	88,400.00	100.00	88,400.00	预计难以收回
淮安恒悦置业有限公司	85,000.00	100.00	85,000.00	预计难以收回
诸暨盛建置业有限公司	80,000.00	100.00	80,000.00	预计难以收回
恒大鑫丰（彭山）置业有限公司	54,000.00	100.00	54,000.00	预计难以收回
泰州周山河房地产开发有限公司	48,632.76	100.00	48,632.76	预计难以收回
丽水景杉置业有限公司	45,000.00	100.00	45,000.00	预计难以收回

上海景麒房地产开发有限公司	45,000.00	100.00	45,000.00	预计难以收回
淮安恒大富丰房地产开发有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00	预计难以收回
浙江金湖置业有限公司	25,920.00	100.00	25,920.00	预计难以收回
江苏茅山置业投资有限公司	24,643.96	100.00	24,643.96	预计难以收回
织金扶贫有限公司	20,000.00	100.00	20,000.00	预计难以收回
连云港恒康健康产业有限公司	14,900.00	100.00	14,900.00	预计难以收回
衢州恒大盛建置业有限公司	10,451.61	100.00	10,451.61	预计难以收回
杭州槿钰建设工程有限公司	2,714,989.00	100.00	2,714,989.00	预计难以收回
合计	45,988,150.14	100.00	45,988,150.14	

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备：

② 2023年12月31日，账龄组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	293,733,474.84	5.00	14,686,673.74
1至2年	106,354,904.72	10.00	10,635,490.48
2至3年	70,085,573.26	30.00	21,025,671.98
3至4年	34,963,902.58	50.00	17,481,951.30
4至5年	11,413,484.32	80.00	9,130,787.46
5年以上	64,735,962.64	100.00	64,735,962.64
合计	581,287,302.36		137,696,537.60

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	182,596,986.53	10,371,146.05		9,283,444.85	183,684,687.73

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	9,283,444.85

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
重庆池恒房地产开发有限公司	设计费	2,235,000.00	无法收回	总经理审批	否
瑞丽市益源仓储服务有限公司	设计费	960,250.00	无法收回	总经理审批	否
天厦建筑设计（厦门）有限公司	设计费	1,478,446.00	无法收回	总经理审批	否
重庆市长江三峡路桥有限责任公司	设计费	912,000.00	无法收回	总经理审批	否
山东骏邑置业有限公司	设计费	610,000.00	无法收回	总经理审批	否
合计		6,195,696.00			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
杭州市拱墅区京杭运河综合保护开发有限公司	1,290,000.00	244,311,112.70	245,601,112.70	16.38	12,280,055.64
杭州市拱墅区城中村投资管理有限公司		93,078,277.30	93,078,277.30	6.21	4,653,913.87
杭州良渚新城城建投资有限公司		83,181,999.38	83,181,999.38	5.55	4,159,099.97
杭州市拱墅区城市建设发展中心		83,043,516.85	83,043,516.85	5.54	4,152,175.84
杭州市环境集团有限公司	25,936,610.32	20,718,067.73	46,654,678.05	3.11	2,362,303.48
合计	27,226,610.32	524,332,973.96	551,559,584.28	36.79	27,607,548.80

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	738,411.66	99.97	17,025,213.42	30.29
1至2年			52,083.41	0.09

2至3年			39,122,108.89	69.62
3至4年	193.00	0.03		
合计	738,604.66	100.00	56,199,405.72	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
中国石化销售股份有限公司浙江杭州石油分公司	非关联方	388,793.93	52.64	1年以内	货物未交付
杭州银星机械有限公司	非关联方	88,495.58	11.98	1年以内	货物未交付
安徽省长城物业管理有限公司	非关联方	60,000.00	8.12	1年以内	服务未完成
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	非关联方	28,198.81	3.82	1年以内	货物未交付
中国石化销售股份有限公司浙江宁波石油分公司	非关联方	28,947.43	3.92	1年以内	货物未交付
合计		594,435.75	80.48		

6、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,323,815.03	22,571,879.76
合计	15,323,815.03	22,571,879.76

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	29,946,706.19	14,622,891.16	15,323,815.03	39,897,066.36	17,325,186.60	22,571,879.76
合计	29,946,706.19	14,622,891.16	15,323,815.03	39,897,066.36	17,325,186.60	22,571,879.76

(1) 其他应收款情况

① 坏账准备

A. 2023年12月31日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	6,658,629.94	5.00	332,931.50	回收可能性
合计	6,658,629.94	5.00	332,931.50	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	14,276,023.86	36.97	5,277,907.27	回收可能性
合计	14,276,023.86	36.97	5,277,907.27	

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
恒大地产集团珠三角房地产开发有限公司	50,000.00	100.00	50,000.00	回收可能性
东台盛基置业有限公司	2,652.00	100.00	2,652.00	回收可能性
南京临江御景房地产开发有限公司	5,000.00	100.00	5,000.00	回收可能性
启东宝丰置业有限公司	2,000.00	100.00	2,000.00	回收可能性
太仓恒泰旅游开发有限公司	10,000.00	100.00	10,000.00	回收可能性
杭州丰涛置业有限公司	89,054.40	100.00	89,054.40	回收可能性
绍兴永恒置业有限公司	6,900.00	100.00	6,900.00	回收可能性
宁波三立岚城置业有限公司	49,250.00	100.00	49,250.00	回收可能性
宁波奉化盛建置业有限公司	279,081.26	100.00	279,081.26	回收可能性
宁波三立嘉达置业有限公司	261,309.90	100.00	261,309.90	回收可能性
嵊州盛建置业有限公司	445,000.77	100.00	445,000.77	回收可能性
诸暨恒大置业有限公司	101,094.62	100.00	101,094.62	回收可能性
合计	1,301,342.95	100.00	1,301,342.95	
组合计提：				
账龄组合	7,710,709.44	100.00	7,710,709.44	回收可能性
合计	7,710,709.44	100.00	7,710,709.44	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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)	

2023年1月1日余额	539,605.94	8,751,219.92	8,034,360.74	17,325,186.60
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-284,086.87	284,086.87		
—转入第三阶段		-3,793,713.14	3,793,713.14	
本期计提	77,412.43	36,313.62	-2,815,021.49	-2,701,295.44
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,000.00	1,000.00
其他变动				
2023年12月31日余额	332,931.50	5,277,907.27	9,012,052.39	14,622,891.16

② 坏账准备的变动

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
押金保证金	28,069,325.56	39,064,369.95
备用金	793,652.31	313,372.59
其他	1,083,728.32	519,323.82
合计	29,946,706.19	39,897,066.36

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州市萧山区区级机关事业单位会计结算中心	否	保证金	1,363,242.59	4-5年	4.55	681,621.30
嘉善县城乡天然气有限责任公司	否	保证金	1,260,578.56	*注	4.21	1,139,785.63
杭州市文化广电新闻出版局	否	保证金	1,167,900.00	5年以上	3.90	1,167,900.00
中国人民解放军32101部队保障部	否	保证金	1,076,100.00	2-3年	3.59	215,220.00
杭州市萧山区区级财政国库支付中心	否	保证金	975,000.00	2-3年	3.26	195,000.00
合计			5,842,821.15		19.51	3,399,526.93

注：其中1至2年18,950.00元，2至3年29,832.00元，3至4年86,511.06元，4至5年198,000.00元，5年以上927,285.50元。

7、存货

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
委托加工物资	1,098,482.25	

8、合同资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
合同资产	872,511,559.41	287,589,697.18
减：合同资产减值准备	45,677,012.31	14,379,484.86
小计	826,834,547.10	273,210,212.32
减：列示于其他非流动资产的部分	71,124,022.69	30,093,179.11
——账面余额	74,875,166.50	31,677,030.64
——减值准备	3,751,143.81	1,583,851.53
合计	755,710,524.41	243,117,033.21

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2023年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

①组合计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	减值准备	理由
质保金组合	46,832,851.47	5.00	2,341,642.57	预期信用损失
已完成尚未到结算期的工程款组合	750,803,541.44	5.27	39,584,225.93	预期信用损失
合计	797,636,392.91		41,925,868.50	

②按欠款方归集的期末余额前五名情况

单位名称	期末余额	占合同资产总额的比例(%)	减值准备期末余额
杭州市拱墅区京杭运河综合保护开发有限公司	244,311,112.70	30.63	12,215,555.64
杭州市拱墅区城中村投资管理有限公司	93,078,277.30	11.67	4,653,913.87
杭州良渚新城城建投资有限公司	83,181,999.38	10.43	4,159,099.97
杭州市拱墅区城市建设发展中心	83,043,516.85	10.41	4,152,175.84
杭州天宸实业发展有限公司	42,208,932.11	5.29	2,110,446.61

合计	545,823,838.34	68.43	27,291,191.93
----	----------------	-------	---------------

同一客户期末同时存在合同资产余额、应收账款余额的，将二者合并计算并披露，见附注五、4、（5）。

9、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣待认证进项税	8,247,626.06	112,755.95
预缴税金	1,362,035.36	198,574.13
大额存单		173,313,560.32
合计	9,609,661.42	173,624,890.40

10、长期应收款

（1）长期应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
杭州远合置业有限公司				17,457,655.46		17,457,655.46	
减：一年内到期的长期应收款							
合计				17,457,655.46		17,457,655.46	

11、长期股权投资

（1）长期股权投资

被投资单位	2023.01.01	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
杭州天城环境发展有限公司	12,225,032.17		12,225,032.17			
合计	12,225,032.17		12,225,032.17			

（续）

被投资单位	本期增减变动			2023.12.31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
杭州天城环境发展有限公司					

被投资单位	本期增减变动			2023.12.31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					

2023年5月杭州天城环境发展有限公司注销，收到分配现金12,671,378.09元。

12、其他非流动金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	26,688,795.19	27,149,040.57
其中：权益工具投资	26,688,795.19	27,149,040.57
其中：嘉善城发建设发展有限公司	24,293,779.40	24,126,111.58
杭州城投海潮建设发展有限公司	181,786.19	240,414.30
杭州诚寓商业管理有限公司	2,213,229.60	2,782,514.69
合计	26,688,795.19	27,149,040.57

2023年2月，子公司杭设股份收回杭州城投海潮建设发展有限公司投资成本80,475.00元。

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	80,142,516.44
2、本年增加金额	14,105,762.65
(1) 外购	
(2) 固定资产转入	14,105,762.65
(3) 企业合并增加	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4、年末余额	94,248,279.09
二、累计折旧和累计摊销	
1、年初余额	48,511,567.36

项 目	房屋及建筑物
2、本年增加金额	14,846,409.79
(1) 计提或摊销	6,308,628.44
(2) 固定资产转入	8,537,781.35
3、本年减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4、年末余额	63,357,977.15
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	
(2) 其他转出	
4、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	30,890,301.94
2、年初账面价值	31,630,949.08

(2) 期末抵押的投资性房地产详见附注五、53 所有权或使用权受到限制的资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

14、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	333,076,705.05	357,897,614.51
固定资产清理		
合 计	333,076,705.05	357,897,614.51

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	固定资产装修	运输工具	电子及其他设备	合 计
-----	--------	--------	------	---------	-----

项 目	房屋 及建筑物	固定资产 装修	运输 工具	电子及其他设 备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	555,551,637.32	63,369,093.21	52,226,343.53	31,687,019.73	702,834,093.79
2、本年增加金额	25,777,805.11		2,490,692.61	1,344,717.23	29,613,214.95
(1) 购置	25,777,805.11		2,490,692.61	157,413.00	28,425,910.72
(2) 在建工程转入				1,187,304.23	1,187,304.23
(3) 企业合并增加					
(4) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额	14,363,309.25	2,467,484.93	6,758,049.17	3,841,061.21	27,429,904.56
(1) 处置或报废	257,546.60	2,467,484.93	6,758,049.17	3,841,061.21	13,324,141.91
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁	14,105,762.65				14,105,762.65
4、年末余额	566,966,133.18	60,901,608.28	47,958,986.97	29,190,675.75	705,017,404.18
二、累计折旧					
1、年初余额	234,703,259.35	52,519,356.64	37,283,130.92	20,430,732.37	344,936,479.28
2、本年增加金额	34,535,728.87	7,180,399.53	3,563,587.50	1,415,524.47	46,695,240.37
(1) 计提	34,535,728.87	7,180,399.53	3,563,587.50	1,415,524.47	46,695,240.37
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额	8,694,387.95	2,344,125.77	6,138,922.81	2,513,583.99	19,691,020.52
(1) 处置或报废	156,606.60	2,344,125.77	6,138,922.81	2,513,583.99	11,153,239.17
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁	8,537,781.35				8,537,781.35
4、年末余额	260,544,600.27	57,355,630.40	34,707,795.61	19,332,672.85	371,940,699.13
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	运输工具	电子及其他设备	合计
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	306,421,532.91	3,545,977.88	13,251,191.36	9,858,002.90	333,076,705.05
2、年初账面价值	320,848,377.97	10,849,736.57	14,943,212.61	11,256,287.36	357,897,614.51

②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
图景创意大厦北楼	158,651,668.12	办理中

③期末抵押的固定资产详见附注五、53 所有权或使用权受到限制的资产。

15、在建工程

项目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程		3,496,528.63
工程物资		
合计		3,496,528.63

(1) 在建工程情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
城乡院老大楼（顾家畈路 22 号）装修工程				2,347,164.15		2,347,164.15
城乡院老大楼 VRV 空调改造工程项目				1,149,364.48		1,149,364.48
合计				3,496,528.63		3,496,528.63

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	2023.01.01	本期增加		本期减少		2023.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
城乡院老大楼（顾家畈路 22 号）装修工程	2,347,164.15	864,090.28			3,211,254.43		
城乡院老大楼 VRV 空调改造工程项目	1,149,364.48	37,939.75		1,187,304.23			

合计	3,496,528.63	902,030.03	1,187,304.23	3,211,254.43		
----	--------------	------------	--------------	--------------	--	--

16、使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	4,160,176.44
2、本年增加金额	1,539,109.03
3、本年减少金额	
4、年末余额	5,699,285.47
二、累计折旧	
1、年初余额	2,357,096.88
2、本年增加金额	1,481,573.03
3、本年减少金额	
4、年末余额	3,838,669.91
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	
4、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	1,860,615.56
2、年初账面价值	1,803,079.56

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件
一、账面原值	
1、年初余额	58,836,786.93
2、本年增加金额	4,051,139.88
(1) 购置	4,051,139.88
(2) 内部研发	
(3) 企业合并增加	
3、本年减少金额	1,194,785.61
(1) 处置	1,194,785.61
(2) 合并范围减少	

项 目	软件
4、年末余额	61,693,141.20
二、累计摊销	
1、年初余额	46,295,600.38
2、本年增加金额	5,288,286.18
(1) 摊销	5,288,286.18
(2) 企业合并增加	
3、本年减少金额	1,194,785.61
(1) 处置	1,194,785.61
(2) 合并范围减少	
4、年末余额	50,389,100.95
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	
4、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	11,304,040.25
2、年初账面价值	12,541,186.55

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

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	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	353,084,418.47					353,084,418.47
合 计	353,084,418.47					353,084,418.47

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	杭州市城乡建设设计院股份有限公司
资产组或资产组组合的构成	杭设股份经营性长期资产
资产组或资产组组合的账面价值	188,989,367.17 元
资产组或资产组组合的确定方法	杭设股份资产组能够独立产生现金流量，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

(4) 商誉减值测试及减值准备计提方法

1) 商誉减值测试情况：

项目	杭州市城乡建设设计院股份有限公司
商誉账面余额①	353,084,418.47
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	353,084,418.47
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	58,868,000.70
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	411,952,419.17
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	411,952,419.17
资产组的账面价值⑦	188,989,367.17
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	600,941,786.34
资产组或资产组组合可收回金额⑨	615,000,000.00
商誉减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	
归属于本公司的商誉减值损失	

2) 可收回金额的确定方法及依据

杭设股份资产组的可收回金额参考利用天源资产评估有限责任公司于 2024 年 3 月 1 日出具的天源评报字[2024]第 0088 号《资产评估报告》，按其预计未来现金流量的现值确定。

A 重要假设及依据

①持续经营假设：假设上述资产组作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

②国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

③假设上述资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。

④.假设资产组经营主体可以保持持续经营状态，其各项与生产经营有关的资质在到期后均可以顺利获取延期。

⑤ 设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

⑥假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

B 关键参数

项目名称	关键参数			
	预测期	预测期收入增长率	稳定期收入增长率	税前折现率
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	2024年-2028年 (后续为稳定期)	详见说明	0%	10.99%

说明：根据杭设股份公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。资产组经营主体主要通过参与投标等方式取得项目，为客户提供与资产组经营主体资质相适应的工程设计、咨询与工程总承包(EPC)服务，业务范围涵盖燃气热力、市政工程和建筑工程等领域。结合行业发展趋势、企业历史年度的经营状况以及在手订单情况，杭设股份公司2024年至2028年预计销售收入增长率分别为-24.36%、7.41%、0.48%、2.78%、1.78%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

(5) 商誉减值测试的结论

经测试，商誉所在资产组的预计可回收金额大于资产组账面余额，故不存在减值情形。

19、长期待摊费用

项目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
办公楼装修	14,304,963.54		1,873,204.72		12,431,758.82	
城乡院老大楼装修		3,211,254.43	150,016.22		3,061,238.21	

合计	14,304,963.54	3,211,254.43	2,023,220.94	15,492,997.03
----	---------------	--------------	--------------	---------------

20、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	26,979,099.32	179,670,584.97	27,795,253.20	182,581,778.99
合同资产减值准备	3,515,415.83	23,436,105.52	2,156,922.74	14,379,484.86
公允价值变动损益	5,881,712.18	39,211,414.48	5,337,480.04	35,583,200.23
应付未付薪酬	14,256,580.64	96,254,083.65	14,204,573.89	94,697,159.27
应付未付成本	2,478,500.41	16,683,896.40	3,272,764.06	21,818,427.09
未抵扣亏损			373,833.51	1,495,334.04
租赁负债	107,630.84	717,538.96	278,569.00	1,857,126.64
合计	53,218,939.22	355,973,623.98	53,419,396.44	352,412,511.12

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值变动损益	8,643.77	57,625.13	8,507.47	51,906.55
使用权资产	115,271.23	768,474.84	270,461.93	1,803,079.56
折旧税会差异	1,130,461.33	7,536,408.88		
非同一控制下企业合并资产评估增值	7,391,619.79	49,277,465.27	8,775,311.01	58,502,073.40
合计	8,645,996.12	57,639,974.12	9,054,280.41	60,357,059.51

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	43,272,128.89	17,768,933.02

项目	2023.12.31	2022.12.31
回收期在一年以上的质保金	74,875,166.50	31,677,030.64

减：减值准备	3,751,143.81	1,583,851.53
小计	71,124,022.69	30,093,179.11
减：一年内到期的其他非流动资产		
合计	71,124,022.69	30,093,179.11

21、其他非流动资产

22、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款		39,200,000.00
未到期应付利息		48,516.82
合计		39,248,516.82

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	673,767,437.51	426,101,291.90
1-2年	275,976,098.02	78,785,766.15
2-3年	52,085,248.49	43,236,436.71
3年以上	23,714,627.92	2,557,656.83
合计	1,025,543,411.94	550,681,151.59

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江恒誉建设有限公司	85,432,678.06	未到约定付款时间
杭州天和建设集团有限公司	55,211,049.08	未到约定付款时间
杭州中宙建工集团有限公司	40,924,317.11	未到约定付款时间
中国化学工程第十四建设有限公司	36,163,309.16	未到约定付款时间
浦华控股有限公司	13,207,458.50	未到约定付款时间
宇杰集团股份有限公司	12,998,014.39	未到约定付款时间
诚达建设集团有限公司	10,356,190.36	未到约定付款时间
杭州市路桥集团股份有限公司	9,813,769.83	未到约定付款时间
杭州新世纪能源环保工程股份有限公司	7,905,485.00	未到约定付款时间
萧云建设股份有限公司宁海分公司	6,674,184.74	未到约定付款时间

合 计	278,686,456.23
-----	----------------

24、合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	40,651,159.76	111,939,269.75
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	40,651,159.76	111,939,269.75

(1) 分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
设计业务	37,964,239.91	37,347,704.47
EPC 总承包业务	2,686,919.85	74,591,565.28
合 计	40,651,159.76	111,939,269.75

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	108,150,281.21	398,444,629.72	384,232,222.93	122,362,688.00
二、离职后福利-设定提存计划	1,106,534.13	32,491,592.82	32,420,182.38	1,177,944.57
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	109,256,815.34	430,936,222.54	416,652,405.31	123,540,632.57

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	105,128,374.11	337,143,287.80	323,430,446.79	118,841,215.12
2、职工福利费		17,909,119.59	17,909,119.59	
3、社会保险费	755,737.32	23,340,022.16	23,242,575.55	853,183.93
其中：医疗保险费	733,002.03	22,724,065.50	22,635,523.44	821,544.09
工伤保险费	22,735.29	598,655.58	589,751.03	31,639.84
生育保险费		17,301.08	17,301.08	
4、住房公积金	8,011.00	15,810,257.60	15,776,362.60	41,906.00
5、工会经费和职工教育经费	2,258,158.78	4,241,942.57	3,873,718.40	2,626,382.95
6、短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
7、短期利润分享计划				
合计	108,150,281.21	398,444,629.72	384,232,222.93	122,362,688.00

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,045,154.00	31,279,401.65	31,261,573.72	1,062,981.93
2、失业保险费	61,380.13	1,212,191.17	1,158,608.66	114,962.64
3、企业年金缴费				
合计	1,106,534.13	32,491,592.82	32,420,182.38	1,177,944.57

26、应交税费

税项	2023.12.31	2022.12.31
企业所得税	9,458,252.56	9,208,242.98
个人所得税	3,985,575.86	6,346,786.07
增值税	3,883,318.79	6,543,723.05
房产税	2,814,512.99	1,344,047.65
土地使用税	82,833.74	62,566.50
城市维护建设税	415,448.29	606,949.36
教育费附加	180,324.61	267,225.65
地方教育附加	129,964.07	179,791.95
印花税	36,329.27	52,243.40
水利建设专项资金	4,378.38	2,565.53
其他	64.08	64.08
合计	20,991,002.64	24,614,206.22

27、其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	17,015,559.45	34,155,898.70
合计	17,015,559.45	34,155,898.70

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
押金保证金	5,686,473.45	17,223,949.05
暂借款	1,004,800.06	437,580.64
应付暂收款	9,997,104.96	7,196,000.94
其他	327,180.98	9,298,368.07
合计	17,015,559.45	34,155,898.70

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海海直建设工程有限公司	496,357.50	押金保证金
杭州天和建设集团有限公司	300,000.00	押金保证金
杭州泓都企业管理有限公司	300,000.00	押金保证金
合计	1,096,357.50	

28、一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、30）	1,137,841.49	1,341,584.95

29、其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	11,627,698.01	18,621,380.77

30、租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	1,856,084.63	1,907,898.54
减：未确认融资费用	46,404.95	50,771.90
小计	1,809,679.68	1,857,126.64
减：一年内到期的租赁负债（附注五、28）	1,137,841.49	1,341,584.95
合计	671,838.19	515,541.69

31、其他非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
少数股东承诺	136,000,000.14	132,571,428.70
合计	136,000,000.14	132,571,428.70

2018年12月，本公司与杭州市城市建设投资集团有限公司、杭州市城乡建设设计院股份有限公司签订的《关于杭州市城乡建设设计院股份有限公司之重大资产重组期后事项安排协议》约定，在本公司与杭设股份业绩承诺期届满后，若杭州市城市建设投资集团有限公司提出转让其持有的杭设股份股权时，本公司应当按国有资产交易管理规定及有关上市公司对外投资的法律法规的规定，以现金方式受让该部分杭设股份股权，股权收购价款=[截至收购基准日甲方持有的杭设股份股权比例]×[杭设股份整体估值]，本年变动系杭设股份整体估值变动所致。

32、股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	225,738,328.00						225,738,328.00

33、资本公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	481,448,001.17		1,476,999.19	479,971,001.98
其他资本公积	1,063,782.53			1,063,782.53
合计	482,511,783.70		1,476,999.19	481,034,784.51

2023年3月本公司收购子公司浙江城建设计研究院有限公司少数股东持有的49%的股权，收购价格高于被收购股权享有的账面净资产减少资本公积1,476,999.19元。

34、盈余公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	84,678,628.67			84,678,628.67
合计	84,678,628.67			84,678,628.67

35、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
----	----	---------

调整前上期末未分配利润	501,875,146.89	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	501,875,146.89	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,922,032.29	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	76,751,031.52	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	436,046,147.66	

36、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,267,259,493.91	1,981,780,279.98	2,475,733,683.32	2,179,168,289.69
其他业务	6,589,840.06	3,604,446.07	23,849,613.43	26,188,426.77
合计	2,273,849,333.97	1,985,384,726.05	2,499,583,296.75	2,205,356,716.46

(2) 主营业务收入及成本（按产品/业务类别）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
设计业务	707,393,231.93	497,610,889.31	757,783,608.86	528,425,554.62
EPC 总承包业务	1,540,200,991.62	1,469,534,563.05	1,706,474,910.97	1,638,527,549.67
其他	19,665,270.36	14,634,827.62	11,475,163.49	12,215,185.40
合计	2,267,259,493.91	1,981,780,279.98	2,475,733,683.32	2,179,168,289.69

(3) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	设计业务	EPC 总承包业务	其它	合计
在某一时段内确认收入	705,251,207.20	1,542,343,016.35	6,589,840.06	2,254,184,063.61
在某一时点确认收入			19,665,270.36	19,665,270.36
合计	705,251,207.20	1,542,343,016.35	26,255,110.42	2,273,849,333.97

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、24。

本公司主营业务包括设计业务、EPC 总承包业务

①设计业务

本公司与客户之间签订的提供设计服务合同是以提交整体多阶段方案成果为最终目的，因此本公司将整个合同的履行判定为一项履约义务。本公司所提供的设计服务为定制化服务，对客户具有不可替代的用途且具有合格收款权，因此本公司提供设计劳务所产生的履约义务为在某一时段内履行的履约义务。

②EPC 总承包业务

本公司与客户之间签订的提供 EPC 总承包服务合同是以提供工程成果为最终目的，因此本公司将整个合同的履行判定为一项履约义务。本公司所提供的 EPC 总承包服务为定制化服务，对客户具有不可替代的用途且具有合格收款权，因此公司提供 EPC 总承包服务所产生的履约义务为在某一时段内履行的履约义务。

37、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
房产税	4,295,616.58	3,973,551.27
城市维护建设税	2,617,924.66	2,254,187.45
教育费附加	1,125,205.49	997,171.59
印花税	922,841.59	1,054,283.69
地方教育附加	755,719.65	657,669.69
残疾人保障金	353,743.13	337,519.11
土地使用税	80,678.31	119,205.87
其他	96,613.45	104,059.73
合计	10,248,342.86	9,497,648.40

38、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	21,293,366.21	21,690,866.54
业务招待费	6,251,915.93	5,252,758.72
办公费	4,746,810.04	4,109,217.41
差旅及交通费用	3,302,400.44	3,263,269.91
广告宣传费	294,224.29	590,173.78
资料费	89,518.86	151,090.87
其他	82,167.72	83,914.99

合 计	36,060,403.49	35,141,292.22
-----	---------------	---------------

39、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	53,314,557.51	65,842,351.28
折旧及摊销	23,037,423.07	23,091,969.69
办公费	8,657,678.14	5,000,660.61
业务招待费	5,804,964.19	5,215,224.09
差旅及交通费	7,292,386.81	7,072,961.08
中介机构费	3,270,931.90	1,761,577.45
物业及房租费	3,196,574.72	3,310,347.17
水电费	615,277.22	735,099.28
其 他	3,706,123.05	3,676,230.82
合 计	108,895,916.61	115,706,421.47

40、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	78,341,976.74	80,937,473.28
折旧与摊销	2,216,123.19	2,153,420.14
直接材料	716,214.73	605,135.22
其他	875,863.03	1,189,153.36
合 计	82,150,177.69	84,885,182.00

41、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	1,024,975.58	2,234,079.58
其中：租赁负债利息费用	12,126.63	44,175.48
减：利息收入	2,801,091.00	2,944,591.09
手续费	135,708.71	661,909.83
合 计	-1,640,406.71	-48,601.68

42、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	3,065,807.09	1,475,768.43
可抵扣进项税额加计抵减	1,556,161.49	192,591.28
合计	4,621,968.58	1,668,359.71

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2023 年度	2022 年度
与资产相关：		
办公软硬件升级项目扶持补助		160,000.00
与收益相关：		
稳定岗位补贴	54,515.54	820,470.70
西部经济城扶持资金		245,100.00
税费返还	1,274,442.58	
产业扶持奖励	1,721,450.00	200,000.00
留工培训补贴		22,500.00
其他	15,398.97	27,697.73
合计	3,065,807.09	1,475,768.43

43、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益		921,645.65
处置交易性金融资产产生的投资收益	4,600,500.78	7,266,425.86
处置长期股权投资产生的投资收益	446,345.92	
其他投资收益		1,076,504.76
合计	5,046,846.70	9,264,576.27

44、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	4,595,086.64	-128,221.03
其他非流动负债	-3,428,571.44	-3,675,628.70
其他非流动金融资产	-379,770.38	-76,099.03

合 计	786,744.82	-3,879,948.76
-----	------------	---------------

45、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据信用减值损失	-74,268.72	801,491.25
应收账款信用减值损失	-10,371,146.05	-23,723,738.53
其他应收款信用减值损失	2,701,295.44	-2,304,465.66
合 计	-7,744,119.33	-25,226,712.94

46、资产减值损失

项 目	2023年度	2022年度
合同资产减值损失	-29,130,235.17	-10,173,592.20
其他非流动资产减值损失	-2,167,292.28	
合 计	-31,297,527.45	-10,173,592.20

47、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的 金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	457,805.28	42,078.13	457,805.28
其中：固定资产	457,805.28	42,078.13	457,805.28
合 计	457,805.28	42,078.13	457,805.28

48、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的 金额
投标补偿金	636,792.45		636,792.45
罚款收入	26,141.80	6,500.00	26,141.80
其他	13,837.66	18,420.16	13,837.66
合 计	676,771.91	24,920.16	676,771.91

49、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
-----	---------	---------	------------

赔偿金、违约金	117,000.00	679,250.00	117,000.00
对外捐赠支出	660,000.00	258,900.00	660,000.00
资产报废、毁损损失	24,228.60	106,017.33	24,228.60
税收滞纳金	86,723.60	91,396.02	86,723.60
其他	12,297.03	155,235.59	12,297.03
合计	900,249.23	1,290,798.94	900,249.23

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	8,141,087.46	8,351,056.02
递延所得税费用	-207,827.07	-9,789,777.40
合计	7,933,260.39	-1,438,721.38

项目	本期发生额
利润总额	24,398,415.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,659,762.29
子公司适用不同税率的影响	141,960.15
调整以前期间所得税的影响	237,966.93
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,102,330.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,825,479.38
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-4,034,238.93
所得税费用	7,933,260.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

51、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
----	--------	--------

政府补助	3,065,807.09	1,315,768.43
押金保证金	9,249,294.47	14,677,467.89
利息收入	2,801,091.00	2,944,591.09
其他	167,367.19	217,511.44
合计	15,283,559.75	19,155,338.85

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
付现费用支出	49,675,136.71	40,563,421.35
押金保证金	10,593,469.62	9,041,534.94
往来款	2,446,640.47	1,212,851.14
手续费及其他	135,708.71	661,909.83
合计	62,850,955.51	51,479,717.26

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
租赁付款额	1,600,742.17	1,118,946.50
收购子公司少数股东权益	9,499,800.00	
合计	11,100,542.17	1,118,946.50

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	16,465,154.87	20,912,240.69
加：信用减值损失	7,744,119.33	25,226,712.94
资产减值损失	31,297,527.45	10,173,592.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	53,003,868.81	47,226,972.75
使用权资产折旧	1,481,573.03	1,198,907.85
无形资产摊销	5,288,286.18	4,977,234.26
长期待摊费用摊销	2,023,220.94	2,259,215.01
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-457,805.28	-42,078.13
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	24,228.60	106,017.33

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-786,744.82	3,879,948.76
财务费用（收益以“-”号填列）	1,024,975.58	2,234,079.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,046,846.70	-9,264,576.27
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	200,457.22	-6,688,850.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-408,284.29	-3,100,926.52
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,098,482.25	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-440,294,244.98	-277,040,405.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	383,302,073.15	217,084,074.09
其他		-160,000.00
经营活动产生的现金流量净额	53,763,076.84	38,982,158.24
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		
确认使用权资产的租赁	1,860,615.56	1,803,079.56
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	219,497,894.34	291,790,784.81
减：现金的期初余额	291,790,784.81	350,489,817.97
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-72,292,890.47	-58,699,033.16

（4）现金和现金等价物的构成

项目	2023年度	2022年度
一、现金	219,497,894.34	291,790,784.81
其中：库存现金	3,611.33	27,963.02
可随时用于支付的银行存款	219,494,283.01	291,762,821.79
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	219,497,894.34	291,790,784.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

53、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,456,390.53	保函保证金、ETC押金
固定资产	2,593,900.81	贷款已清偿，抵押未解除
投资性房地产	2,130,363.79	贷款已清偿，抵押未解除
合计	13,180,655.13	

54、政府补助

(1) 本期收到的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
稳定岗位补贴	54,515.54				54,515.54			是
税费返还	1,274,442.58				1,274,442.58			是
产业扶持奖励	1,721,450.00				1,721,450.00			是
其他	15,398.97				15,398.97			是
合计	3,065,807.09				3,065,807.09			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
稳定岗位补贴	与收益相关	54,515.54		
税费返还	与收益相关	1,274,442.58		
产业扶持奖励	与收益相关	1,721,450.00		
其他	与收益相关	15,398.97		
合计		3,065,807.09		

55、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	12,126.63

计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,600,742.17
售后租回交易产生的相关损益	

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

租赁收入

项目	本期金额
租赁收入	4,289,307.42
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	浙江杭州	浙江杭州	建筑设计	85.71		非同一控制下企业合并
杭州青卓建筑工程技术有限公司	浙江杭州	浙江杭州	建筑咨询		85.71	非同一控制下企业合并
浙江汉嘉建筑节能科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	建筑设计	100.00		设立
厦门汉嘉建筑设计有限公司	福建厦门	福建厦门	建筑设计	100.00		设立
北京汉嘉建筑设计院有限公司	北京	北京	建筑设计	100.00		设立
江苏汉嘉建筑设计院有限公司	江苏南京	江苏南京	建筑设计	100.00		设立
浙江城建设计研究院有限公司	浙江杭州	浙江杭州	建筑设计	100.00		设立
浙江汉嘉建筑设计咨询有限公司	浙江杭州	浙江杭州	建筑设计	100.00		同一控制下企业合并
上海汉嘉建筑设计有限公司	上海	上海	建筑设计	100.00		同一控制下企业合并下
浙江汉嘉建设工程施工图审查中心	浙江杭州	浙江杭州	审图服务	100.00		设立

2023年3月本公司收购子公司浙江城建设计研究院有限公司少数股东持有的49%的股权，自2023年3月起本公司拥有浙江城建设计研究院有限公司100%的股权。

(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
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	14.29	5,637,397.47	3,300,000.00	49,991,407.80

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	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
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	47,262.73	21,233.88	68,496.61	37,566.29	136.02	37,702.31

(续)

子公司名称	期初余额					
	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
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	41,672.61	22,610.59	64,283.20	35,838.27	70.89	35,909.16

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	69,295.93	4,730.27	4,730.27	4,961.25	66,397.53	5,047.89	5,047.89	-301.43

2、其他原因的合并范围变动

子公司山东汉嘉建筑设计有限公司于2023年8月29日注销，合并期间截至2023年8月。

3、在合营企业或联营企业中的权益

本公司的联营企业杭州天城环境发展有限公司于2023年5月31日注销。

七、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五

相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 市场风险

(1) 外汇风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内主要业务以人民币结算，因此，本公司无外汇变动市场风险。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2、 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，

对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

(1) 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- ①根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- ②债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- ③债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- ④预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- ⑤其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2) 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

①违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

②违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

③违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

4、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 52.04%(2022 年 12 月 31 日：43.31%)。

八、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	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		307,346,407.02		307,346,407.02
1、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		307,346,407.02		307,346,407.02
2、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）其他非流动金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资			26,688,795.19	26,688,795.19
持续以公允价值计量的资产总额		307,346,407.02	26,688,795.19	334,035,202.21
（三）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			136,000,000.14	136,000,000.14
持续以公允价值计量的负债总额			136,000,000.14	136,000,000.14

2、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

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为同类型工具的市场报价或交易商报价。估值技术的输入值主要包括年末交易对方提供的权益通知书中记录的权益价值等。

3、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

对于不在活跃市场上交易的结构性存款和资金信托，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为观察值区间对应的浮动利率*本金*天数/365。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、税息折旧及摊销前利润(EBITDA)乘数、缺乏流动性折价等。

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资,能取得被投资单位经审计财务报表的，对被投资公司股按持股比例对应净资产份额作为其公允价值来源；对于无法取得被投资单位经审计的财务报表的，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例%	母公司对本公司的 表决权比例%
浙江城建集团股份有限 公司	浙江杭州	商务服务业	50,000	51.60	51.60

本公司的最终控制方为岑政平、欧薇舟夫妇。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
杭州市城市建设投资集团有限公司	持有杭设股份公司 10%以上股份的股东
浙江城建房地产集团股份有限公司	同一控股股东
成都汉嘉房地产开发有限公司	同一控股股东
杭州诚寓商业管理有限公司	杭设股份公司参股公司
杭州远合置业有限公司	杭设股份公司参股公司
杭州市市政工程集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司参股的公司
杭州市路桥集团股份有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市环境保护科学研究设计有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州天然气有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市公共交通集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
桐庐杭燃燃气有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州临安杭燃燃气有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
淳安杭燃燃气有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市燃气集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州钱江燃气有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
海宁星港燃气有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市城市建设发展集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司

杭州城投海潮建设发展有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州城投商业发展有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州建工集团有限责任公司	杭州市城市建设投资集团有限公司参股的公司
杭州环临环境发展有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市安居建设投资集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市水务集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州水务工程建设有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州富阳水务有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州之江汽车销售有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州城投武林投资发展有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州大江东能源有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市排水有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州水务城市服务有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州城商文晖置业有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州临安燃气有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州临安环湖绿道建设有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市环境集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
建德杭燃燃气有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州天子岭再生资源有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市富阳公共交通有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州公交餐饮管理有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市勘测设计研究院有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市房地产测绘有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州宁巢公寓运营管理有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市能源集团工程科技有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州城投新文建设发展有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州国际会议中心有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州建德污水处理有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州郡盛置业有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州启祥房地产开发有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州越祥房地产有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州钱运置业有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市安居集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市城东新城建设投资有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市第四建筑工程有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州市钱江新城开发集团有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州水务设计院有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司

杭州致祥房地产开发有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
嘉善城发建设发展有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司控制的公司
杭州城投建设有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司参股的公司
浙江杭嘉鑫清洁能源有限公司	杭州市城市建设投资集团有限公司参股的公司

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

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
杭州市市政工程集团有限公司	EPC业务等	23,584.91	
杭州市环境集团有限公司	EPC业务等	1,132,075.48	355,033.98
杭州市能源集团工程科技有限公司	EPC业务等	1,805,906.60	14,168.00
杭州市路桥集团股份有限公司	EPC业务等	54,477,346.26	26,725,072.44
杭州远合置业有限公司	物业管理费	1,570,835.50	431,559.42
杭州市环境保护科学研究设计有限公司	咨询费		297,169.80
杭州公交餐饮管理有限公司	餐费	2,339,350.38	
杭州市勘测设计研究院有限公司	设计费	58,173.58	
杭州市房地产测绘有限公司	设计费	3,436.25	
杭州宁巢公寓运营管理有限公司	住宿服务	1,030,367.56	
浙江城建房地产集团股份有限公司	房产	4,158,932.09	
成都汉嘉房地产开发有限公司	车辆	120,000.00	
合计		66,720,008.61	27,823,003.64

② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
杭州市环境集团有限公司	EPC业务等	25,508,101.74	58,691,746.15
浙江杭嘉鑫清洁能源有限公司	EPC业务	33,599,920.24	48,178,435.76
杭州天然气有限公司	设计服务	29,552,372.01	22,307,886.20
杭州市公共交通集团有限公司	设计服务	2,018,542.48	848,437.52
桐庐杭燃燃气有限公司	设计服务	3,579,773.83	1,968,579.24
杭州临安杭燃燃气有限公司	设计服务		3,173,869.36

淳安杭燃燃气有限公司	设计服务	778,604.72	1,166,533.02
杭州市城市建设投资集团有限公司	设计服务	1,093,287.73	4,726,912.27
建德杭燃燃气有限公司	设计服务	1,034,409.43	713,831.33
杭州市燃气集团有限公司	设计服务	10,524,241.85	297,877.36
杭州钱江燃气有限公司	设计服务	58,301.89	1,532,016.17
海宁星港燃气有限公司	设计服务	86,083.02	489,051.23
杭州市城市建设发展集团有限公司	设计服务	921,948.61	824,003.40
杭州市能源集团工程科技有限公司	设计服务		28,115.10
杭州城投商业发展有限公司	设计服务		2,130,377.37
杭州建工集团有限责任公司	设计服务等		264,220.18
杭州环临环境发展有限公司	设计服务等	18,867.92	
杭州市安居建设投资集团有限公司	设计服务等	600,000.00	1,161,352.83
杭州市水务集团有限公司	设计服务等	3,678,022.56	203,226.42
杭州水务工程建设有限公司	设计服务等		125,448.12
杭州富阳水务有限公司	设计服务等	62,264.15	146,290.57
杭州之江汽车销售有限公司	设计服务等		18,773.58
杭州城投武林投资发展有限公司	设计服务等	14,150.94	4,716.98
杭州大江东能源有限公司	设计服务等	272,641.51	1,225,066.23
杭州市排水有限公司	设计服务等	1,952,972.17	684,303.40
杭州水务城市服务有限公司	设计服务等		143,396.23
杭州城商文晖置业有限公司	设计服务		3,948,254.35
杭州临安燃气有限公司	设计服务	2,250,679.78	343,396.22
杭州临安环湖绿道建设有限公司	设计服务		267,235.85
杭州城投新文建设发展有限公司	设计服务	686,113.21	
杭州国际会议中心有限公司	设计服务	6,287.74	
杭州建德污水处理有限公司	设计服务	945,666.79	
杭州郡盛置业有限公司	设计服务	46,226.41	
杭州启祥房地产开发有限公司	设计服务	57,169.81	
杭州钱运置业有限公司	设计服务	37,735.84	
杭州市安居集团有限公司	EPC业务	116,547,952.62	
杭州市城东新城建设投资有限公司	设计服务	3,516,168.08	
杭州市第四建筑工程有限公司	设计服务	9,433.96	
杭州市富阳公共交通有限公司	设计服务	54,716.98	
杭州市路桥集团股份有限公司	设计服务	676,540.75	

杭州市钱江新城开发集团有限公司	设计服务	111,298.11	
杭州水务设计院有限公司	设计服务	429,417.54	
杭州越祥房地产有限公司	设计服务	182,203.21	
杭州致祥房地产开发有限公司	设计服务	74,339.62	
合计		240,986,457.25	155,613,352.44

(2) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员人数	20	20
在本公司领取报酬人数	19	19
报酬总额(万元)	1,053.02	987.57

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	杭州市环境集团有限公司	25,936,610.32	2,546,191.03	64,189,912.61	4,863,817.46
应收账款	浙江杭嘉鑫清洁能源有限公司	32,852,982.68	2,014,000.89	32,852,982.68	1,655,411.94
应收账款	建德杭燃燃气有限公司	574,296.00	28,714.80	457,992.00	22,899.60
应收账款	杭州市燃气集团有限公司	374,000.00	18,700.00	374,000.00	23,832.50
应收账款	杭州市公共交通集团有限公司	964,414.25	48,220.72		
应收账款	杭州市城市建设投资集团有限公司	403,610.00	20,180.50	1,775,800.00	88,790.00
应收账款	杭州临安杭燃燃气有限公司			2,927,197.50	146,359.88
应收账款	杭州天子岭再生资源有限公司	49,000.00	49,000.00	49,000.00	49,000.00
应收账款	杭州市城市建设发展集团有限公司	228,437.20	11,421.86	130,053.57	6,502.68
应收账款	杭州市水务集团有限公司	7,420.00	371.00	233,631.60	12,592.16
应收账款	淳安杭燃燃气有限公司	500,321.00	25,016.05	432,695.07	35,969.51
应收账款	杭州钱江燃气有限公司	18,213.50	910.68	1,294,421.60	77,652.48
应收账款	海宁星港燃气有限公司			317,948.10	15,897.41
应收账款	杭州富阳水务有限公司	132,000.00	23,100.00	66,000.00	6,600.00
应收账款	杭州建工集团有限责任公司	1,468,000.00	73,400.00	268,000.00	13,400.00

应收账款	杭州天然气有限公司	1,771,935.00	88,596.75	6,253,012.61	312,650.63
应收账款	杭州市安居建设投资集团有限公司			674,784.00	33,739.20
应收账款	杭州之江汽车销售有限公司	19,900.00	1,990.00	19,900.00	995.00
应收账款	杭州市排水有限公司	666,338.10	33,316.91		
应收账款	杭州建德污水处理有限公司	501,203.80	25,060.19		
应收账款	杭州水务设计院有限公司	95,763.00	4,788.15		
应收账款	杭州市第四建筑工程有限公司	10,000.00	500.00		
其他应收款	杭州市水务集团有限公司	433,784.05	431,084.05	430,784.05	344,627.24
其他应收款	杭州市燃气集团有限公司	46,750.00	37,400.00	48,550.00	25,175.00
其他应收款	杭州市公共交通集团有限公司	229,854.34	157,414.01	173,821.76	132,249.59
其他应收款	杭州市城市建设发展集团有限公司	20,250.00	1,075.00	250.00	25.00
其他应收款	杭州市安居建设投资集团有限公司			13,650.00	1,365.00
其他应收款	杭州市富阳公共交通有限公司	15,000.00	1,500.00	15,000.00	750.00
其他应收款	杭州水务设计院有限公司	20,000.00	2,000.00		
其他应收款	杭州天然气有限公司	50,000.00	2,500.00		
合同资产	杭州市环境集团有限公司	20,718,067.73	2,071,806.77	11,103,848.60	555,192.43
合同资产	杭州市燃气集团有限公司	2,721,840.78	136,092.04		
合同资产	杭州市安居集团有限公司	26,280,561.94	1,314,028.10		
合同资产	浙江杭嘉鑫清洁能源有限公司	6,632,018.12	331,600.91		
合同资产	杭州市城市建设投资集团有限公司	38,679.25	1,933.96		
长期应收款	杭州远合置业有限公司			17,457,655.46	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	杭州市市政工程集团有限公司	1,358,263.94	2,040,496.97
应付账款	杭州市路桥集团股份有限公司	61,299,265.49	18,523,813.21
应付账款	杭州公交餐饮管理有限公司	997,603.37	
应付账款	杭州远合置业有限公司	147,566.90	
应付账款	杭州市勘测设计研究院有限公司	10,000.00	
其他应付款	杭州市能源集团工程科技有限公司		309,000.00

合同负债	杭州临安杭燃燃气有限公司	21,481.43	21,481.43
合同负债	淳安杭燃燃气有限公司		75,471.71
合同负债	杭州城投建设有限公司	193,093.63	193,093.63
合同负债	杭州市安居建设投资集团有限公司		105,228.77
合同负债	杭州市能源集团工程科技有限公司		212.26
合同负债	杭州市富阳公共交通有限公司	168,010.94	168,010.94

十、承诺及或有事项

1、其他承诺事项

合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况详见附注五、53所有权或使用权受到限制的资产。

2、或有事项

2023年2月9日子公司杭设股份与广东中星智能科技有限公司（以下简称“中星智能”）签订《GQ-E10地块EPC项目设计意向协议》协议约定杭设股份将20万元意向金打入中星智能指定的账户，若杭设股份未中标，中星智能将在3个工作日内将意向金退回并按照市场同期贷款利率（LPR）的三倍支付利息。2023年7月14日中星智能公司选择其他合作方开展相关设计工作。杭设股份于2023年12月14日提起诉讼，诉请被告返还意向金及支付约定的利息。

2021年1月13日子公司杭设股份与杭州槿钰装饰工程有限公司（以下简称：“槿钰公司”）签订《房屋租赁合同》，截至2022年12月31日账面记录应收账款余额2,714,989.00元，已全额单项计提减值损失。杭设股份于2023年5月提起诉讼，诉请被告支付房租、滞纳金及违约金。

浙江和润天成置业有限公司（以下简称“和润天成”）未按约履行与本公司签订的建设工程设计合同，本公司于2023年8月向杭州市拱墅区人民法院提起诉讼请求，要求和润天成支付合同约定设计费7,892,305.00元，并支付违约金347,488.46元。

杭州龙韬置业有限公司（以下简称“龙韬置业”）未按约履行与本公司签订的建设工程设计合同，本公司于2023年9月向杭州市仲裁委员会提起仲裁申请，要求龙韬置业支付设计费和新增修改设计费3,817,919.00元，违约金917,064.14元。

广德绿航置业有限公司（以下简称“绿航置业”）未按约履行与本公司签订的建设工程设计合同，本公司于2023年10月向安徽省广德市人民法院提起诉讼，要求绿航置业支付到期未付设计费2,030,610.17元。

义乌绿创置业有限公司（以下简称“绿创置业”）未按约履行与本公司签订的建设工程设计合同，本公司于2023年10月向义乌市人民法院提起诉讼，要求绿创置业支付到期未付设计费尾款522,582.75元，违约金183,757.52元。

绿地控股集团杭州众银置业有限公司（以下简称“众银置业”）未按照履行与本公司签订的建设工程设计合同，本公司于2023年11月向杭州市萧山区人民法院提起诉讼，要求众银置业支付到期未付设计费尾款919,530.00元，违约金312,374.60元。

嘉兴桐创置业有限公司（以下简称“桐创置业”）未按照履行与本公司签订的建设工程设计合同，本公司于2023年11月向桐乡市人民法院提起诉讼，要求桐创置业支付到期未付设计费尾款511,524.00元，违约金238,074.64元。

截至2023年12月31日止，上述诉讼事项均未开庭审理。

蒙城县祥禾置业有限公司（以下简称“祥禾置业”）未按照履行与本公司签订的建设工程设计合同，本公司于2023年5月起诉至杭州市拱墅区人民法院，要求祥禾置业按照合同约定支付设计费356,872.25元，违约金4,052.48元。2023年11月29日法院一审判决本公司胜诉，祥禾置业不服判决申请上诉。

截至2023年12月31日止，公司开立的尚未到期履约保函金额8,441,190.53元。

十一、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2024年3月14日，本公司召开第六届董事会第十次会议，批准2023年度利润分配预案，以报告期末总股本225,738,328股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.20元（含税），共计应分配现金股利人民币49,662,432.16元。以上股利分配预案尚须提交2023年度公司股东大会审议通过后方可实施。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

除上述事项外，截至2024年3月14日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、其他对投资者决策有影响的重要事项

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
浙江城建集团股份有限公司	华夏银行股份有限公司杭州分行	2022/11/23-2025/11/18	2,000万股
浙江城建集团股份有限公司	中国农业银行股份有限公司杭州西湖支行	2023年9月13日至申请解除质押之日止	3,800万股
合计			5,800万股

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	373,214,550.46	144,142,988.87	229,071,561.59	377,799,534.11	147,185,799.54	230,613,734.57
合计	373,214,550.46	144,142,988.87	229,071,561.59	377,799,534.11	147,185,799.54	230,613,734.57

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期 预期信用损失 率%	坏账准备	理由
嵊州盛建置业有限公司	5,931,424.44	100.00	5,931,424.44	预计难以收回
台州和园置业有限公司	5,863,306.00	100.00	5,863,306.00	预计难以收回
攀枝花良泓房地产开发有限责任公司	3,800,000.00	100.00	3,800,000.00	预计难以收回
杭州淳都房地产开发有限公司	1,995,765.00	100.00	1,995,765.00	预计难以收回
达州万骏置业有限公司	1,893,659.99	100.00	1,893,659.99	预计难以收回
云南华翔投资发展有限公司	1,700,000.00	100.00	1,700,000.00	预计难以收回
达州蓝光和骏置业有限公司	1,180,139.00	100.00	1,180,139.00	预计难以收回
徐州九龙苑酒店管理有限公司	1,158,322.20	100.00	1,158,322.20	预计难以收回
安吉穗华置业有限公司	1,219,903.91	100.00	1,219,903.91	预计难以收回
西安远瑞置业有限公司	1,116,000.00	100.00	1,116,000.00	预计难以收回
合肥蓝光和骏置业有限公司	1,098,738.48	100.00	1,098,738.48	预计难以收回
宁波恒跃房地产开发有限公司	1,056,119.78	100.00	1,056,119.78	预计难以收回
杭州穗华置业有限公司	912,950.14	100.00	912,950.14	预计难以收回
宁波奉化盛建置业有限公司	842,258.94	100.00	842,258.94	预计难以收回
宁波三立嘉达置业有限公司	841,117.90	100.00	841,117.90	预计难以收回
成都成华中泓房地产开发有限公司	796,000.00	100.00	796,000.00	预计难以收回
成都天赫房地产开发有限公司	768,000.00	100.00	768,000.00	预计难以收回

南京临江御景房地产开发有限公司	652,844.76	100.00	652,844.76	预计难以收回
重庆和骏置业有限公司	635,620.22	100.00	635,620.22	预计难以收回
固安幸福基业资产管理有限公司	604,800.00	100.00	604,800.00	预计难以收回
固安九通新盛园区建设发展有限公司	598,420.00	100.00	598,420.00	预计难以收回
西安新玖一九一二文化产业发展有限公司	550,000.00	100.00	550,000.00	预计难以收回
西安远瑞置业有限公司	529,820.00	100.00	529,820.00	预计难以收回
德清孔雀海房地产开发有限公司	506,557.55	100.00	506,557.55	预计难以收回
宁波三立岚城置业有限公司	492,500.00	100.00	492,500.00	预计难以收回
南京普耀房地产开发有限公司	432,657.94	100.00	432,657.94	预计难以收回
成都武侯蓝光房地产开发有限公司	418,904.74	100.00	418,904.74	预计难以收回
廊坊幸福基业教育投资有限公司	387,393.75	100.00	387,393.75	预计难以收回
六安元和置业集团有限公司	356,467.00	100.00	356,467.00	预计难以收回
成都锦江灿琮置业有限公司	341,531.65	100.00	341,531.65	预计难以收回
舟山市新城瑞丰房地产开发有限公司	328,800.00	100.00	328,800.00	预计难以收回
南京恒康置业有限公司	254,978.47	100.00	254,978.47	预计难以收回
三浦威特园区建设发展有限公司	254,000.00	100.00	254,000.00	预计难以收回
成都青白江蓝光和骏置业有限公司	242,060.00	100.00	242,060.00	预计难以收回
杭州丰涛置业有限公司	209,979.40	100.00	209,979.40	预计难以收回
温州恒跃房地产开发有限公司	208,051.78	100.00	208,051.78	预计难以收回
杭州兴伦房地产开发有限公司	173,377.76	100.00	173,377.76	预计难以收回
绍兴永恒置业有限公司	161,000.00	100.00	161,000.00	预计难以收回
合肥蓝光房地产开发有限公司	160,000.00	100.00	160,000.00	预计难以收回
嘉兴恒瑾房地产开发有限公司	156,000.00	100.00	156,000.00	预计难以收回
诸暨恒大置业有限公司	152,011.72	100.00	152,011.72	预计难以收回
连云港恒鹏置业有限公司	104,128.60	100.00	104,128.60	预计难以收回
成都武侯炬峰置业有限公司	99,900.00	100.00	99,900.00	预计难以收回
溧阳恒扬房地产开发有限责任公司	96,000.00	100.00	96,000.00	预计难以收回
无锡远东置业有限公司	94,351.00	100.00	94,351.00	预计难以收回
海盐穗华置业有限公司	90,000.00	100.00	90,000.00	预计难以收回
镇江佳祺置业有限公司	90,000.00	100.00	90,000.00	预计难以收回
淮安恒悦置业有限公司	85,000.00	100.00	85,000.00	预计难以收回

诸暨盛建置业有限公司	80,000.00	100.00	80,000.00	预计难以收回
恒大鑫丰（彭山）置业有限公司	54,000.00	100.00	54,000.00	预计难以收回
泰州周山河房地产开发有限公司	48,632.76	100.00	48,632.76	预计难以收回
丽水景杉置业有限公司	45,000.00	100.00	45,000.00	预计难以收回
上海景麒房地产开发有限公司	45,000.00	100.00	45,000.00	预计难以收回
淮安恒大富丰房地产开发有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00	预计难以收回
浙江金湖置业有限公司	25,920.00	100.00	25,920.00	预计难以收回
江苏茅山置业投资有限公司	24,643.96	100.00	24,643.96	预计难以收回
织金扶贫有限公司	20,000.00	100.00	20,000.00	预计难以收回
连云港恒康健康产业有限公司	14,900.00	100.00	14,900.00	预计难以收回
衢州恒大盛建置业有限公司	10,451.61	100.00	10,451.61	预计难以收回
合计	42,039,410.45		42,039,410.45	

② 2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	155,520,433.37	5.00	7,776,021.67
1至2年	42,644,888.36	10.00	4,264,488.84
2至3年	39,382,181.72	30.00	11,814,654.52
3至4年	26,757,682.19	50.00	13,378,841.10
4至5年	10,001,910.42	80.00	8,001,528.34
5年以上	56,868,043.95	100.00	56,868,043.95
合计	331,175,140.01		102,103,578.42

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	147,185,799.54	5,273,299.33		8,316,110.00	144,142,988.87

(4) 报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,316,110.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
重庆池恒房地产开发有限公司	设计费	2,235,000.00	无法收回	总经理审批	否
瑞丽市益源仓储服务有限公司	设计费	960,250.00	无法收回	总经理审批	否
天厦建筑设计（厦门）有限公司	设计费	1,478,446.00	无法收回	总经理审批	否
重庆市长江三峡路桥有限责任公司	设计费	912,000.00	无法收回	总经理审批	否
山东骏邑置业有限公司	设计费	610,000.00	无法收回	总经理审批	否
合计		6,195,696.00			

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	两者合并余额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
杭州市拱墅区京杭运河综合保护开发有限公司	1,290,000.00	244,311,112.70	245,601,112.70	22.83	12,280,055.64
杭州市拱墅区城中村投资管理有限公司		93,078,277.30	93,078,277.30	8.65	4,653,913.87
杭州良渚新城城建投资有限公司		83,181,999.38	83,181,999.38	7.73	4,159,099.97
杭州市拱墅区城市建设发展中心		83,043,516.85	83,043,516.85	7.72	4,152,175.84
杭州天宸实业发展有限公司		42,208,932.11	42,208,932.11	3.92	2,110,446.61
合计	1,290,000.00	545,823,838.34	547,113,838.34	50.85	27,355,691.93

2、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,158,639.04	11,027,479.50
合计	10,158,639.04	11,027,479.50

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	20,228,257.68	10,069,618.64	10,158,639.04	21,311,498.14	10,284,018.64	11,027,479.50
合计	20,228,257.68	10,069,618.64	10,158,639.04	21,311,498.14	10,284,018.64	11,027,479.50

① 坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	3,822,616.47	5.00	191,130.83	回收可能性
合计	3,822,616.47	5.00	191,130.83	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	10,439,122.32	37.47	3,911,968.92	回收可能性
合计	10,439,122.32	37.47	3,911,968.92	

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
恒大地产集团珠三角房地产开发有限公司	50,000.00	100.00	50,000.00	回收可能性
东台盛基置业有限公司	2,652.00	100.00	2,652.00	回收可能性

南京临江御景房地产开发有限公司	5,000.00	100.00	5,000.00	回收可能性
启东宝丰置业有限公司	2,000.00	100.00	2,000.00	回收可能性
太仓恒泰旅游开发有限公司	10,000.00	100.00	10,000.00	回收可能性
杭州丰涛置业有限公司	89,054.40	100.00	89,054.40	回收可能性
绍兴永恒置业有限公司	6,900.00	100.00	6,900.00	回收可能性
宁波三立岚城置业有限公司	49,250.00	100.00	49,250.00	回收可能性
宁波奉化盛建置业有限公司	279,081.26	100.00	279,081.26	回收可能性
宁波三立嘉达置业有限公司	261,309.90	100.00	261,309.90	回收可能性
嵊州盛建置业有限公司	445,000.77	100.00	445,000.77	回收可能性
诸暨恒大置业有限公司	101,094.62	100.00	101,094.62	回收可能性
合计	1,301,342.95	100.00	1,301,342.95	
组合计提:				
账龄组合	4,665,175.94	100.00	4,665,175.94	回收可能性
合计	4,665,175.94	100.00	4,665,175.94	

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	215,596.21	4,413,801.39	5,654,621.04	10,284,018.64
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-215,596.21	215,596.21		
—转入第三阶段		-1,079,869.75	1,079,869.75	
本期计提	191,130.83	362,441.07	-767,971.90	-214,400.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	191,130.83	3,911,968.92	5,966,518.89	10,069,618.64

②坏账准备的变动

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
押金保证金	19,072,827.67	19,629,244.97
备用金	785,629.31	1,341,472.59
其他	369,800.70	340,780.58
合计	20,228,257.68	21,311,498.14

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州市萧山区区级机关事业单位会计结算中心	否	保证金	1,363,242.59	3至4年	6.40	681,621.30
杭州市文化广电新闻出版局	否	保证金	1,167,900.00	5年以上	5.48	1,167,900.00
中国人民解放军32101部队保障部	否	保证金	1,076,100.00	1年以内	5.05	53,805.00
杭州市萧山区区级财政国库支付中心	否	保证金	975,000.00	1至2年	4.57	97,500.00
合肥市复兴置业投资有限公司	否	保证金	850,000.00	*注	3.99	410,000.00
合计			5,432,242.59		25.49	2,410,826.30

注：其中2至3年50,000.00元，4至5年800,000.00元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	682,389,025.90		682,389,025.90	677,889,225.90		677,889,225.90
对联营、合营企业投资						
合计	682,389,025.90		682,389,025.90	677,889,225.90		677,889,225.90

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
浙江汉嘉建筑设计咨询有限公司	2,514,596.80			2,514,596.80
浙江汉嘉建筑节能科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
上海汉嘉建筑设计有限公司	59,485,017.33			59,485,017.33
厦门汉嘉建筑设计有限公司	3,933,505.91			3,933,505.91

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京汉嘉建筑设计院有限公司	3,699,023.00			3,699,023.00
江苏汉嘉建筑设计院有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
山东汉嘉建筑设计有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	
浙江城建设计研究院有限公司	10,200,000.00	9,499,800.00		19,699,800.00
浙江汉嘉建设工程施工图审查中心	200,000.00			200,000.00
杭州市城乡建设设计院股份有限公司	582,857,082.86			582,857,082.86
减：长期股权投资减值准备				
合计	677,889,225.90	9,499,800.00	5,000,000.00	682,389,025.90

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,557,214,949.39	1,420,749,954.94	1,818,250,225.15	1,674,830,364.13
其他业务	3,807,606.25	2,145,208.08	1,846,860.98	1,208,089.02
合计	1,561,022,555.64	1,422,895,163.02	1,820,097,086.13	1,676,038,453.15

(2) 主营业务收入及成本（按产品/业务类别）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
设计业务	339,513,655.71	258,625,272.12	382,489,934.16	291,312,456.03
EPC 总承包业务	1,217,701,293.68	1,162,124,682.82	1,435,760,290.99	1,383,517,908.10
合计	1,557,214,949.39	1,420,749,954.94	1,818,250,225.15	1,674,830,364.13

(3) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	设计业务	EPC 总承包业务	其它	合计
在某一时段内确认收入	339,513,655.71	1,217,701,293.68	3,807,606.25	1,561,022,555.64
在某一时点确认收入				
合计	339,513,655.71	1,217,701,293.68	3,807,606.25	1,561,022,555.64

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、24。

本公司主营业务包括设计业务、EPC 总承包业务

①设计业务

本公司与客户之间签订的提供设计服务合同是以提交整体多阶段方案成果为最终目的，因此本公司将整个合同的履行判定为一项履约义务。本公司所提供的设计服务为定制化服务，对客户具有不可替代的用途且具有合格收款权，因此本公司提供设计劳务所产生的履约义务为在某一时段内履行的履约义务。

②EPC 总承包业务

本公司与客户之间签订的提供 EPC 总承包服务合同是以提供工程成果为最终目的，因此本公司将整个合同的履行判定为一项履约义务。本公司所提供的 EPC 总承包服务为定制化服务，对客户具有不可替代的用途且具有合格收款权，因此公司提供 EPC 总承包服务所产生的履约义务为在某一时段内履行的履约义务。

5、投资收益

被投资单位名称	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	19,800,000.00	30,000,000.00
处置交易性金融资产产生的投资收益	4,058,741.64	6,862,719.55
处置长期股权投资产生的投资收益	-125,109.19	
其他投资收益		1,076,504.76
合计	23,733,632.45	37,939,224.31

十六、补充资料

1、当期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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	904,151.20	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,621,968.58	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	8,815,817.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-3,428,571.44	
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	-223,477.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	10,689,888.06	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,482,894.32	
非经常性损益净额	9,206,993.74	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	429,215.20	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	8,777,778.54	

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
归属于公司普通股股东的净利润	0.86	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.17	0.01	0.01

汉嘉设计集团股份有限公司

2024年3月14日