

中衡设计集团股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

中衡设计集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 01 月 01 日至 2018 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-110

审计报告

信会师报字[2019]第 ZA11682 号

中衡设计集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中衡设计集团股份有限公司（以下简称中衡设计）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中衡设计 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 商誉减值 商誉减值的会计政策详情及分析请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(二十)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释(十二)。 截至 2018 年 12 月 31 日,中衡设计商誉账面价值合计为人民币 65,789.20 万元。 管理层于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。商誉的减值测试结果由管理层依据其聘任的外部评估师编制的相关资产组可回收价值评估报告进行确定。相关资产组的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。折现现金流预测的编制涉及运用重大判断和估计,特别是确定预测期增长率、永续增长率、营业毛利率、折现率等。 由于商誉减值测试过程较为复杂,同时涉及重大管理层判断,我们将商誉减值确定为关键审计事项。	与商誉减值有关的审计程序包括: 1、我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性,包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批; 2、评价管理层聘请的外部评估机构专家的胜任能力、专业素质和客观性; 3、通过参考行业惯例,评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性; 4、通过将收入增长率、永续增长率和营业毛利率等关键输入值与过往业绩进行比较,审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断; 5、与管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性; 6、利用本所内部评估专家的工作,基于企业会计准则的要求,评价外部评估机构专家在评估资产组可回收价值时采用的方法、假设和关键参数; 7、通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核,以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性; 8、检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(二) 收入确认	
收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(二十五)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释(二十九)。 2018 年度, 中衡设计公司确认的主营业务收入为 1,847,245,469.59 元, 采用完工百分比法确认的收入为 1,769,148,177.15 元, 其中: 设计咨询 882,085,657.74 元, 工程总承包 708,051,194.49 元, 工程监理及项目管理 179,011,324.92 元, 合计占中衡设计公司主营业务收入 95.77%, 金额及比例均较为重大。 中衡设计公司结合业务特征, 于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和成本。 根据完工百分比法确认的收入涉及管理层的重大判断和估计, 该等估计受到对未来市场以及对经济形势判断的影响, 进而可能影响中衡设计公司是否按照完工百分比法在恰当会计期间确认收入, 因此我们将采用完工百分比法 确认的收入列为关键审计事项。	与评价收入确认相关的审计程序包括: 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性; 2、选取样本检查与设计咨询、工程监理及项目管理等业务收入确认相关的证明资料, 复核合同节点进度及收入确认的真实性、准确性、完整性; 评价与设计咨询、工程监理及项目管理相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策; 3、选取样本检查工程总承包项目预计总成本明细表, 并复核其合理性、检查与实际发生成本相关的单据, 复核完工百分比及合同收入与合同成本及费用确认的真实性、准确性、完整性; 评价与工程总承包项目相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策; 4、选取样本测试管理层作出的与合同收入确认相关的会计估计以及相关的依据和数据, 确定其预估的准确性; 5、选取样本针对期末未完工工程总承包项目、设计咨询类项目、工程监理及项目管理类项目实施现场查看和截止性测试, 核对财务数据真实性、准确性、完整性。 6、结合应收账款函证程序, 选取样本实施函证, 以确认期末应收账款余额和工程总承包项目、设计咨询类项目、工程监理及项目管理类项目合同履行进度。 7、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、 其他信息

中衡设计管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中衡设计 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中衡设计的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

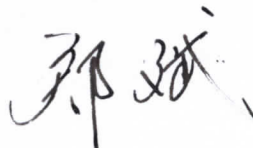
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

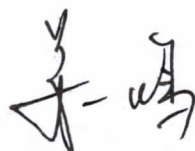
从与治理层沟通的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国·上海

二〇一九年四月十二日

中衡设计集团股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	207,199,523.38	235,322,688.92
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(二)	950,224,587.74	688,192,550.33
预付款项	(三)	33,122,953.73	28,148,583.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	113,651,139.01	80,146,575.29
买入返售金融资产			
存货	(五)	187,698,730.00	36,912,398.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	308,612,521.30	512,438,370.63
流动资产合计		1,800,509,455.16	1,581,161,166.63
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(七)	26,716,000.00	28,800,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	40,609,747.66	19,231,809.90
投资性房地产	(九)	68,656,919.86	71,327,501.74
固定资产	(十)	371,601,989.81	377,562,755.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	80,689,184.54	82,394,974.58
开发支出			
商誉	(十二)	657,891,993.98	657,891,993.98
长期待摊费用	(十三)	20,476,329.23	20,924,107.08
递延所得税资产	(十四)	25,774,918.59	25,498,240.10
其他非流动资产	(十五)	18,483,958.97	14,567,775.94
非流动资产合计		1,310,901,042.64	1,298,199,159.28
资产总计		3,111,410,497.80	2,879,360,325.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

中衡设计集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（十六）	605,135,418.96	352,311,099.07
预收款项	（十七）	163,590,486.82	96,991,001.69
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十八）	246,715,972.01	234,816,338.65
应交税费	（十九）	43,823,370.29	46,433,418.59
其他应付款	（二十）	183,467,823.74	366,499,478.67
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（二十一）	23,080,520.75	17,911,396.71
流动负债合计		1,265,813,592.57	1,114,962,733.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	（二十二）	9,885,802.01	
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十四）	6,925,931.83	7,649,068.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,811,733.84	7,649,068.60
负债合计		1,282,625,326.41	1,122,611,801.98
所有者权益：			
股本	（二十三）	275,178,728.00	275,289,728.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十四）	1,013,910,605.52	1,004,018,350.49
减：库存股	（二十五）	51,477,048.50	18,604,345.00
其他综合收益	（二十六）		552.51
专项储备			
盈余公积	（二十七）	73,468,112.10	58,131,812.17
一般风险准备			
未分配利润	（二十八）	456,703,260.65	386,337,741.49
归属于母公司所有者权益合计		1,767,783,657.77	1,705,173,839.66
少数股东权益		61,001,513.62	51,574,684.27
所有者权益合计		1,828,785,171.39	1,756,748,523.93
负债和所有者权益总计		3,111,410,497.80	2,879,360,325.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中衡设计集团股份有限公司
资产负债表
2018 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		101,905,293.59	130,309,533.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(一)	477,540,968.44	342,333,392.40
预付款项		26,590,514.81	16,284,188.60
其他应收款	(二)	62,692,107.19	45,910,960.21
存货		187,698,730.00	36,912,398.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		160,666,730.25	332,044,494.08
流动资产合计		1,017,094,344.28	903,794,966.48
非流动资产:			
可供出售金融资产		26,716,000.00	28,800,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	876,532,798.66	850,633,818.42
投资性房地产		68,656,919.86	71,327,501.74
固定资产		328,683,143.06	334,833,706.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		68,356,873.97	70,024,817.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		15,957,535.75	18,675,065.22
递延所得税资产		8,535,229.53	6,845,123.79
其他非流动资产		1,959,372.09	2,910,363.88
非流动资产合计		1,395,397,872.92	1,384,050,397.30
资产总计		2,412,492,217.20	2,287,845,363.78

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

中衡设计集团股份有限公司
资产负债表（续）
2018 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		505,733,162.69	299,605,910.97
预收款项		55,598,881.38	38,035,661.24
应付职工薪酬		73,879,700.51	67,142,005.92
应交税费		13,604,679.50	14,093,504.09
其他应付款		96,772,834.22	253,731,542.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,226,306.06	2,061,065.19
流动负债合计		749,815,564.36	674,669,690.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		749,815,564.36	674,669,690.00
所有者权益：			
股本		275,178,728.00	275,289,728.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,015,646,382.76	1,004,026,206.12
减：库存股		51,477,048.50	18,604,345.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		73,468,112.10	58,131,812.17
未分配利润		349,860,478.48	294,332,272.49
所有者权益合计		1,662,676,652.84	1,613,175,673.78
负债和所有者权益总计		2,412,492,217.20	2,287,845,363.78

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中衡设计集团股份有限公司
合并利润表
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,866,125,286.44	1,454,294,466.44
其中：营业收入	（二十九）	1,866,125,286.44	1,454,294,466.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,677,134,708.70	1,287,628,286.70
其中：营业成本	（二十九）	1,397,626,727.11	1,095,747,703.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（三十）	11,500,108.34	10,000,523.56
销售费用			
管理费用	（三十一）	138,838,123.53	121,712,343.86
研发费用	（三十二）	83,587,305.29	54,069,406.31
财务费用	（三十三）	-540,216.27	-1,057,100.90
其中：利息费用		181,408.33	
利息收入		-957,588.84	-1,341,031.84
资产减值损失	（三十四）	46,122,660.70	7,155,410.32
加：其他收益	（三十五）	7,841,639.80	10,549,803.97
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十六）	11,673,563.42	22,857,293.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,044,104.93	-1,115,567.32
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（三十七）	126,279.20	77,632.98
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		208,632,060.16	200,150,910.39
加：营业外收入	（三十八）	1,104,301.33	1,007,785.81
减：营业外支出	（三十九）	730,161.56	1,109,624.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		209,006,199.93	200,049,071.58
减：所得税费用	（四十）	29,937,503.41	37,648,620.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		179,068,696.52	162,400,451.09
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		179,068,696.52	162,400,451.09
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		168,200,312.49	150,533,593.78
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		10,868,384.03	11,866,857.31
六、其他综合收益的税后净额		-552.51	-89,997.12
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-552.51	-89,997.12
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-552.51	-89,997.12
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他		-552.51	-89,997.12
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		179,068,144.01	162,310,453.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		168,199,759.98	150,443,596.66
归属于少数股东的综合收益总额		10,868,384.03	11,866,857.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.62	0.55
（二）稀释每股收益（元/股）		0.62	0.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中衡设计集团股份有限公司
利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	1,005,458,416.95	825,229,134.97
减：营业成本	(四)	801,017,467.73	670,636,776.99
税金及附加		5,879,347.68	5,904,515.44
销售费用			
管理费用		57,178,267.02	54,631,252.15
研发费用		42,711,391.65	34,288,553.37
财务费用		-168,881.47	-259,803.79
其中：利息费用			
利息收入		-306,905.41	-456,882.81
资产减值损失		26,242,966.37	11,071,419.51
加：其他收益		1,504,111.99	3,513,059.64
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	92,686,027.11	50,582,386.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,044,104.93	-1,115,567.32
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-12,509.71	8,863.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		166,775,487.36	103,060,730.53
加：营业外收入		275,312.17	335,593.77
减：营业外支出		254,464.03	726,772.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		166,796,335.50	102,669,552.23
减：所得税费用		13,433,336.18	10,221,823.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		153,362,999.32	92,447,728.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		153,362,999.32	92,447,728.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		153,362,999.32	92,447,728.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.57	0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		0.57	0.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中衡设计集团股份有限公司
合并现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,550,887,169.37	1,366,220,144.20
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)	28,121,793.36	41,915,080.86
经营活动现金流入小计		1,579,008,962.73	1,408,135,225.06
购买商品、接受劳务支付的现金		728,989,161.59	651,891,482.30
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		528,471,592.78	346,803,328.72
支付的各项税费		101,699,162.91	95,948,094.13
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)	130,630,777.67	133,951,417.78
经营活动现金流出小计		1,489,790,694.95	1,228,594,322.93
经营活动产生的现金流量净额		89,218,267.78	179,540,902.13
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			2,430,000.00
取得投资收益收到的现金			27,403,424.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,672,934.06	1,436,241.75
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	(四十一)	219,344,068.08	128,110,000.00
投资活动现金流入小计		221,017,002.14	159,379,665.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,838,897.86	76,332,044.01
投资支付的现金		20,862,857.00	29,100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		147,763,943.00	115,402,233.62
支付其他与投资活动有关的现金	(四十一)	21,564,868.41	70,504,000.00
投资活动现金流出小计		233,030,566.27	291,338,277.63
投资活动产生的现金流量净额		-12,013,564.13	-131,958,611.79
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		160,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		160,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	25,430,879.92	
筹资活动现金流入小计		25,590,879.92	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,940,852.23	37,059,753.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	51,726,231.00	795,020.00
筹资活动现金流出小计		134,667,083.23	37,854,773.84
筹资活动产生的现金流量净额		-109,076,203.31	-37,854,773.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,761.63	-12,520.46
五、现金及现金等价物净增加额		-31,873,261.29	9,714,996.04
加：期初现金及现金等价物余额		216,629,929.85	206,914,933.81
六、期末现金及现金等价物余额		184,756,668.56	216,629,929.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中衡设计集团股份有限公司
现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		763,436,259.20	752,704,251.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,056,254.35	14,899,159.99
经营活动现金流入小计		777,492,513.55	767,603,411.45
购买商品、接受劳务支付的现金		483,997,098.09	448,315,732.25
支付给职工以及为职工支付的现金		177,425,536.77	130,019,995.93
支付的各项税费		33,898,069.37	28,731,160.43
支付其他与经营活动有关的现金		39,203,522.78	46,152,972.91
经营活动现金流出小计		734,524,227.01	653,219,861.52
经营活动产生的现金流量净额		42,968,286.54	114,383,549.93
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			1,630,000.00
取得投资收益收到的现金		61,580,517.21	76,854,871.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		881,372.24	1,024,115.25
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		182,453,212.04	120,900,000.00
投资活动现金流入小计		244,915,101.49	200,408,986.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,816,252.60	69,367,266.93
投资支付的现金		20,862,857.00	167,747,919.92
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		147,763,943.00	47,736,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		21,564,868.41	
投资活动现金流出小计		215,007,921.01	284,851,186.85
投资活动产生的现金流量净额		29,907,180.48	-84,442,200.32
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		25,430,879.92	
筹资活动现金流入小计		25,430,879.92	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,759,443.90	36,989,153.70
支付其他与筹资活动有关的现金		51,726,231.00	795,020.00
筹资活动现金流出小计		134,485,674.90	37,784,173.70
筹资活动产生的现金流量净额		-109,054,794.98	-37,784,173.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,761.63	-12,520.46
五、现金及现金等价物净增加额		-36,181,089.59	-7,855,344.55
加: 期初现金及现金等价物余额		120,705,883.18	128,561,227.73
六、期末现金及现金等价物余额		84,524,793.59	120,705,883.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

中衡设计集团股份有限公司
合并股东权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	275,289,728.00				1,004,018,350.49	18,604,345.00	552.51		58,131,812.17		386,337,741.49	51,574,684.27	1,756,748,523.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	275,289,728.00				1,004,018,350.49	18,604,345.00	552.51		58,131,812.17		386,337,741.49	51,574,684.27	1,756,748,523.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-111,000.00				9,892,255.03	32,872,703.50	-552.51		15,336,299.93		70,365,519.16	9,426,829.35	72,036,647.46
（一）综合收益总额											168,200,312.49	10,868,384.03	179,068,696.52
（二）所有者投入和减少资本	-111,000.00				9,892,255.03	32,872,703.50	-552.51						-23,092,000.98
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					8,750,403.14								8,750,403.14
4. 其他	-111,000.00				1,141,851.89	32,872,703.50	-552.51						-31,842,404.12
（三）利润分配									15,336,299.93		-97,834,793.33		-82,498,493.40
1. 提取盈余公积									15,336,299.93		-15,336,299.93		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-82,498,493.40		-82,498,493.40
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他												-1,441,554.68	-1,441,554.68
四、本期期末余额	275,178,728.00				1,013,910,605.52	51,477,048.50			73,468,112.10		456,703,260.65	61,001,513.62	1,828,785,171.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中衡设计集团股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	275,373,728.00				985,136,636.37	34,951,200.00	90,549.63		48,887,039.33		282,201,259.25	19,246,901.07	1,575,984,913.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	275,373,728.00				985,136,636.37	34,951,200.00	90,549.63		48,887,039.33		282,201,259.25	19,246,901.07	1,575,984,913.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-84,000.00				18,881,714.12	-16,346,855.00	-89,997.12		9,244,772.84		104,136,482.24	32,327,783.20	180,763,610.28
（一）综合收益总额							-89,997.12				150,533,593.78	11,866,857.31	162,310,453.97
（二）所有者投入和减少资本	-84,000.00				18,881,714.12	-16,346,855.00							35,144,569.12
1．所有者投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					19,592,734.12								19,592,734.12
4．其他	-84,000.00				-711,020.00	-16,346,855.00							15,551,835.00
（三）利润分配									9,244,772.84		-46,397,111.54		-37,152,338.70
1．提取盈余公积									9,244,772.84		-9,244,772.84		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-37,152,338.70		-37,152,338.70
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他												20,460,925.89	20,460,925.89
四、本期期末余额	275,289,728.00				1,004,018,350.49	18,604,345.00	552.51		58,131,812.17		386,337,741.49	51,574,684.27	1,756,748,523.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中衡设计集团股份有限公司
 股东权益变动表
 2018 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	275,289,728.00				1,004,026,206.12	18,604,345.00			58,131,812.17	294,332,272.49	1,613,175,673.78
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	275,289,728.00				1,004,026,206.12	18,604,345.00			58,131,812.17	294,332,272.49	1,613,175,673.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-111,000.00				11,620,176.64	32,872,703.50			15,336,299.93	55,528,205.99	49,500,979.06
（一）综合收益总额										153,362,999.32	153,362,999.32
（二）所有者投入和减少资本	-111,000.00				11,620,176.64	32,872,703.50					-21,363,526.86
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					8,750,403.14						8,750,403.14
4. 其他	-111,000.00				2,869,773.50	32,872,703.50					-30,113,930.00
（三）利润分配									15,336,299.93	-97,834,793.33	-82,498,493.40
1. 提取盈余公积									15,336,299.93	-15,336,299.93	
2. 对所有者（或股东）的分配										-82,498,493.40	-82,498,493.40
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	275,178,728.00				1,015,646,382.76	51,477,048.50			73,468,112.10	349,860,478.48	1,662,676,652.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

中衡设计集团股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2018 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	275,373,728.00				985,144,492.00	34,951,200.00			48,887,039.33	248,281,655.62	1,522,735,714.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	275,373,728.00				985,144,492.00	34,951,200.00			48,887,039.33	248,281,655.62	1,522,735,714.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-84,000.00				18,881,714.12	-16,346,855.00			9,244,772.84	46,050,616.87	90,439,958.83
（一）综合收益总额										92,447,728.41	92,447,728.41
（二）所有者投入和减少资本	-84,000.00				18,881,714.12	-16,346,855.00					35,144,569.12
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					19,592,734.12						19,592,734.12
4. 其他	-84,000.00				-711,020.00	-16,346,855.00					15,551,835.00
（三）利润分配									9,244,772.84	-46,397,111.54	-37,152,338.70
1. 提取盈余公积									9,244,772.84	-9,244,772.84	
2. 对所有者（或股东）的分配										-37,152,338.70	-37,152,338.70
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	275,289,728.00				1,004,026,206.12	18,604,345.00			58,131,812.17	294,332,272.49	1,613,175,673.78

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中衡设计集团股份有限公司 二〇一八年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

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

苏州工业园区设计研究院股份有限公司系于 2011 年 9 月 28 日由苏州工业园区赛普成长投资管理有限公司及冯正功等 47 名自然人共同发起设立的股份有限公司。根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2014]1334 号文《关于核准苏州工业园区设计研究院股份有限公司首次公开发行股票批复》核准, 公司于 2014 年 12 月 22 日向社会公开发行人民币普通股(A) 1,500 万股, 并于 2014 年 12 月 31 日在上海证券交易所上市。

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

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

增加注册资本人民币 2,340,000.00 元，变更后注册资本为人民币 122,340,000.00 元。2015 年 6 月 24 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司注册资本及实收资本情况进行了审验并出具信会师报字（2015）第 114425 号《验资报告》。2015 年 8 月 4 日，公司在江苏省工商行政管理局完成工商变更登记。

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

根据公司于 2015 年 6 月 8 日召开的 2015 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司〈限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》以及实施股权激励的相关议案，以及根据公司 2015 年第二次临时股东大会的授权，公司于 2016 年 6 月 7 日召开第二届董事会第二十一次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》的规定，公司于 2016 年 6 月 7 日向公司的中层管理人员、核心骨干、控股子公司核心管理人员及控股子公司核心骨干共 23 名激励对象授予人民币普通股（A 股）480,000 股（每股面值人民币 1 元），每股授予价格为 9.22 元，公司增加注册资本人民币 480,000.00 元，变更后注册资本为人民币 245,160,000.00 元。2016 年 6 月 22 日，江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司股权激励的注册资本及实收资本情况进行了审验并出具苏公 W[2016]B098《验资报告》。

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

根据公司第二届董事会第十四次会议、第二届董事会第十五次会议、第二届董事会第十八次会议决议、第二届董事会第二十一次会议决议和 2015 年第五次临时股东大会以及 2016 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2016]1351 号文《关于核准中衡设计集团股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，公司非公开发行人民币普通股（A 股）不超过 41,818,181 股新股。根据公司的非公开发行股票发行方案以及网下有效申购报价结果，发行价格为每股人民币 18.88 元，发行股份数为 31,673,728 股，募集资金总额为人民币 597,999,984.64 元。公司非公开发行股票后的注册资本为人民币 275,373,728.00 元、累计股本为人民币 275,373,728.00 元。2016 年 8 月 24 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司注册资本及实收资本情况进行了审验并出具信会师报字[2016]第 115911 号《验资报告》。2016 年 11 月 4 日，公司在江苏省工商行政管理局完成工商变更登记。

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

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

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数为 275,178,728 股，注册资本为人民币 275,373,728.00 元；注册地址：苏州工业园区八达街 111 号；总部办公地址：苏州工业园区八达街 111 号。本公司经营范围为：国内外各类民用建设项目及工业工程项目的工程咨询、工程设计、工程监理、项目管理、工程总承包及所需建筑材

料和设备的采购和销售；开发区规划与建设咨询；城市规划咨询、市政设计、景观与园林设计；软件研发；图文设计与制作；自有房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司的母公司苏州赛普成长投资管理有限公司（以下简称赛普成长）直接持有本公司 36.87%的股权，自然人冯正功直接持有本公司 7.18%的股权，并通过本公司的母公司赛普成长间接持有本公司 13.56%的股权。自然人冯正功直接及间接合计持有本公司 20.74%的股权，为本公司的实际控制人。

本财务报表业已经公司全体董事于 2018 年 4 月 12 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	以下简称
中衡设计集团工程咨询有限公司	中衡咨询
苏州工业园区规划设计研究院有限公司	园区规划
江苏苏通建筑设计有限公司	苏通设计
境群规划设计顾问（苏州）有限公司	境群规划
中衡卓创国际工程设计有限公司	卓创设计
昆明卓创建筑工程设计有限公司	昆明卓创
重庆卓创绿色工程建设有限公司	卓创建设
苏州华造建筑设计有限公司	苏州华造
中衡设计集团苏州建筑节能技术有限公司	中衡节能
中衡设计集团苏州幕墙设计顾问有限公司	中衡幕墙
浙江省工程咨询有限公司	浙江咨询
重庆卓创开文园林设计工程有限公司	开文设计
重庆卓创纬信工程设计有限公司	纬信设计
杭州浙咨工程造价咨询有限公司	浙江造价

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”与“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力，不存在可能导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股

权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收账款期末单项金额在 300 万元以上且占应收账款余额 10%以上、其他应收款期末单项金额在 100 万元以上且占其他应收款余额 10%以上，均不包含合并范围内的关联方应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	应收款项余额的账龄划分
无风险组合	无坏账风险或收回期限较短的应收款项（如员工备用金借款、投标及履约保证金、押金等）
关联方组合	合并范围内的关联方应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备
关联方组合	合并范围内的关联方不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：

有客观证据表明该应收款项发生了减值。

坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：低值易耗品、开发成本、开发产品、工程施工、库存商品等。
建造合同的施工项目累计已发生的成本和累计已确认的毛利之和大于累计已办理结算的合同价款的差额为施工项目的已施工未结算款，在存货中列示；累计已发生的施工成本和累计已确认的毛利之和小于累计已办理结算的合同价款的差额为已结算未完工程款，在预收账款中反映。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法

（2）包装物采用一次转销法

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20~35	5.00	4.75~2.71
运输设备	年限平均法	6	5.00	15.83
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

(十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

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

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司将子公司浙江省工程咨询有限公司（以下简称“浙江咨询”）商标权定义为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

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

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

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

详见本附注“五、(十八) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

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

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

利润分享计划同时满足下列条件的，公司确认相关的职工薪酬：

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

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计。

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

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

(二十三) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。本公司回购股份用于股权激励的，回购股份时，依照回购股份的全部支出作为库存股，并进行备案登记。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动和是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

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

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十五) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- (1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入确认和计量原则

- (1) 按完工百分比法确认提供劳务的收入确认和计量的总体原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,即提供劳务交易的完工进度能够可靠地确定、收入的金额与交易中相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入时,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,将

当期已发生的劳务成本全部结转计入当期损益。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（2）本公司按完工百分比法确认提供劳务的收入时，提供劳务收入的确认标准，确定提供劳务交易完工进度的依据和方法

提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。区分不同劳务项目分别按以下方法计量项目的劳务量计算完工百分比：

- i 设计咨询业务：按项目组成员实际完成有效工时占项目预算总工时比例并且由业主或第三方确认后计算项目完工百分比。；
- ii 工程监理及项目管理业务：按业主确认的已完成工作量占合同约定总额比例计算项目完工百分比；
- iii 其他工程咨询与服务业务：按项目组成员实际完成有效工时占项目预算总工时比例计算项目完工百分比。

（3）关于本公司按完工百分比法确认提供劳务的收入相应的业务特点分析和介绍
公司根据内部的工时管理系统核定、统计、调整各个工程设计项目的项目预算总工时及实际完成有效工时。核定项目预算总工时量化项目的预计总工作量，将项目预算总工时按专业部门和项目组成员分解以进一步量化项目预计总工作量，项目组填报实际完成有效工时并经部门负责人确认。

参照《工程勘察设计收费标准》（2002 年修订本，国家发展计划委员会建设部编写）规定，建筑设计阶段一般可分为规划报批、初步设计、施工图设计、后期服务四阶段。根据本公司工时管理系统的相关统计数据，上述各节点的实际完成有效工时占预算总工时的比例分别约为 20%、40%、80%、100%。因此，本公司在工程设计业务中收入确认的完工进度按上述工作量比例界定。期末，根据上述方法确定的完工进度经业主方确认，以保证完工进度确认的真实和准确。

项目工时完工百分比的计算与上述工作量比例趋同，工时完工百分比大于或等于项目完工进度。

4、 按完工百分比法确认建造合同收入的确认和计量原则

（1）按完工百分比法确认建造合同收入的确认和计量的总体原则

在资产负债表日建造合同结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果能够可靠估计的认定标准：合同总收入能够可靠地计量、

与合同相关的经济利益很可能流入企业、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

建造合同的完工进度，依据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。按照已收或应收的建造合同或协议价款确定合同收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照合同收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认合同收入后的金额，确认当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认合同费用后的金额，确认当期合同费用。

在资产负债表日建造合同的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

②合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（2）本公司按完工百分比法确认建造合同收入时，建造合同收入的确认标准，确定建造合同完工百分比的依据和方法

①建造合同的完工进度，依据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。用计算公式表示如下：

合同完工百分比=累计实际发生的合同成本÷合同预计总成本×100%

累计实际发生的合同成本是指形成工程完工进度的工程实体和工程量所耗用的直接成本和间接成本，不包括下列内容：与合同未来活动相关的合同成本、在分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的款项。合同预计总成本是指为建造某项合同而发生的相关费用，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。

②确定建造合同的完工进度后，根据完工百分比法确认和计量当期的合同收入和费用。当期确认的合同收入和费用可用下列公式计算：

当期确认的合同收入=合同总收入×完工百分比—以前会计期间累计已确认的收入

当期确认的合同费用=合同预计总成本×完工百分比—以前会计期间累计已确认的费用

当期确认的合同毛利=当期确认的合同收入—当期确认的合同费用

（3）关于本公司按完工百分比法确认建造合同收入相应的业务特点分析和介绍
公司承揽的工程总承包合同，其业务性质属建造合同，合同形式为固定造价合同，适用《企业会计准则第 15 号——建造合同》。

（二十六）政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资

产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

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

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

2、 确认时点

政府补助的确认时点为本公司实际收到政府支付补助款项。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 终止经营

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

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

(三十) 其他重要会计政策和会计估计

1、 劳务成本归集

公司对外提供设计与工程咨询劳务实施项目管理制度，并按月归集人力资源成本、项目委外成本、其他费用成本等。其中：(1) 人力资源成本包括项目组成员实际发生的工时薪酬和依据劳务项目的完工进度与项目预算计提的项目绩效奖；(2) 如存在需委托第三方完成部分劳务的情形，则将劳务项目的委外成本于实际发生时归集；(3) 劳务项目的其他费用成本于实际发生时归集。

2、 劳务成本结转

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，即提供劳务交易的完工进度能够可靠地确定、收入的金额与交易中相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入；同时将已发生的劳务成本全部结转计入当期损益。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本全部计入当期损益，并按相同金额确认提供劳务收入。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本全部计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
（1）资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 950,224,587.74 元，上期金额 688,192,550.33 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 605,135,418.96 元，上期金额 352,311,099.07 元； 调增“其他应付款”本期金额 30,323,716.97 元，上期金额 29,425,469.85 元； 其他应收款、固定资产、长期应付款未受影响。
（2）在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”，本期金额 83,587,305.29 元，上期金额 54,069,406.31 元，重分类至“研发费用”。
（3）所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。	“设定受益计划变动额结转留存收益”未受影响

2、重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3、5、6、11、13、16、17
城市维护建设税	工程总包、提供劳务：按实际缴纳的增值税计征	5、7
企业所得税	按应纳税所得额计征	15、20、25
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)
中衡设计集团股份有限公司	15
苏州工业园区规划设计研究院有限公司	15
苏州华造建筑设计有限公司	15
浙江省工程咨询有限公司	15
中衡卓创国际工程设计有限公司	15
江苏苏通建筑设计有限公司	20
昆明卓创建筑工程设计有限公司	20
重庆卓创绿色工程建设有限公司	20
中衡设计集团苏州建筑节能技术有限公司	20
中衡设计集团苏州幕墙设计顾问有限公司	20
重庆卓创纬信工程设计有限公司	20
杭州浙咨工程造价咨询有限公司	20
境群规划设计顾问（苏州）有限公司	20

(二) 税收优惠

1、本公司于 2016 年 11 月 30 日收到由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201632003729，有效期三年。本期公司企业所得税税率为 15%。

2、本公司的控股子公司苏州工业园区规划设计研究院有限公司于 2017 年 12 月 7 日收到由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201732003753，有效期三年。本期公司企业所得税税率为 15%。

3、本公司的控股子公司苏州华造建筑设计有限公司于 2018 年 11 月 30 日收到由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201832004443，有效期三年。本期公司企业所得税税率为 15%。

4、本公司的控股子公司浙江省工程咨询有限公司于 2018 年 11 月 30 日收到由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201833002353，有效期三年。本期公司企业所得税税率为 15%。

5、本公司的全资子公司中衡卓创国际工程设计有限公司经重庆市经济和信息化委员会以《国家鼓励类产业确认书》（编号：[内]鼓励类确认[2013]377 号）认定为从事国家鼓励类产业的内资企业，根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）相关规定，公司的企业所得税税率自 2011 年 1 月 1 日起减按 15%的税率计缴。

6、根据财税财税[2018]77 号《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》规定，自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司的孙、子公司江苏苏通建筑设计有限公司、昆明卓创建筑工程设计有限公司、重庆卓创绿色工程建设有限公司、中衡设计集团苏州建筑节能技术有限公司、中衡设计集团苏州幕墙设计顾问有限公司、重庆卓创纬信工程设计有限公司、杭州浙咨工程造价咨询有限公司、境群规划设计顾问（苏州）有限公司符合此项规定。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	48,268.46	197,957.20
银行存款	180,275,221.43	216,305,926.25
其他货币资金	26,876,033.49	18,818,805.47
合计	207,199,523.38	235,322,688.92
其中：存放在境外的款项总额		

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

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	17,380,500.00	9,603,650.00
履约保证金	3,420,673.74	1,863,938.74
用于担保的定期存款或通知存款	321,650.00	
代保管账户	1,320,031.08	7,225,170.33
合计	22,442,854.82	18,692,759.07

其他说明：

受限制的货币资金在编制现金流量表时均不作为现金及现金等价物。

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	91,803,202.61	46,396,955.69
应收账款	858,421,385.13	641,795,594.64
合计	950,224,587.74	688,192,550.33

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,129,281.00	7,847,430.25
商业承兑汇票	82,673,921.61	38,549,525.44
合计	91,803,202.61	46,396,955.69

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,591,748.00	
商业承兑汇票		
合 计	1,591,748.00	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收 账款										
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	979,850,014.28	99.90	121,428,629.15	12.39	858,421,385.13	723,137,323.27	100.00	81,341,728.63	11.25	641,795,594.64
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款	1,028,095.31	0.10	1,028,095.31	100.00						
合计	980,878,109.59	100.00	122,456,724.46		858,421,385.13	723,137,323.27	100.00	81,341,728.63		641,795,594.64

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	758,175,948.02	37,908,797.40	5.00
1 至 2 年	97,598,399.92	9,759,839.98	10.00
2 至 3 年	71,879,535.10	21,563,860.53	30.00
3 年以上	52,196,131.24	52,196,131.24	100.00
合计	979,850,014.28	121,428,629.15	

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
艾默生环境优化技术（苏州）研发有限公司	57,400.00	57,400.00	100.00	预计无法收回
苏州招商依山郡房地产有限公司	130,938.75	130,938.75	100.00	预计无法收回
苏州招商漫城房地产有限公司	174,756.56	174,756.56	100.00	预计无法收回
扬州开泰建筑设计有限公司	635,000.00	635,000.00	100.00	预计无法收回
靖江市马州置业有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,028,095.31	1,028,095.31		

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 41,114,995.83 元。

（3）本期无实际核销的应收账款情况

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 339,156,376.44 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 34.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 22,419,072.37 元。

（5）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	24,703,680.96	74.58	20,460,672.45	72.69
1 至 2 年	8,074,057.77	24.38	7,687,911.00	27.31
2 至 3 年	345,215.00	1.04		
3 年以上				
合计	33,122,953.73	100.00	28,148,583.45	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 13,590,605.07 元，
占预付款项期末余额合计数的比例 41.03 %。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	113,651,139.01	80,146,575.29
合计	113,651,139.01	80,146,575.29

其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	115,728,863.68	100.00	2,077,724.67	1.80	113,651,139.01	81,529,600.18	100.00	1,383,024.89	1.70	80,146,575.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	115,728,863.68	100.00	2,077,724.67		113,651,139.01	81,529,600.18	100.00	1,383,024.89		80,146,575.29

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	16,009,161.00	800,458.05	5.00
1 至 2 年	322,879.19	32,287.92	10.00
2 至 3 年	256,123.70	76,837.11	30.00
3 年以上	1,168,141.59	1,168,141.59	100.00
合计	17,756,305.48	2,077,724.67	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	97,972,558.20		
合计	97,972,558.20		

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 694,708.93 元；本期转回坏账准备金额 9.15 元。

（3）本期无实际核销的其他应收款情况

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
员工备用金借款	15,214,116.31	13,689,122.91
押金及保证金类	82,758,441.89	63,821,098.25
单位往来款	10,331,586.22	2,345,016.95
租赁费	1,667,420.64	720,849.22
其他	5,757,298.62	953,512.85
合 计	115,728,863.68	81,529,600.18

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 43,973,278.84 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 37.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 331,521.44 元。

(6) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	187,698,730.00		187,698,730.00	36,912,398.01		36,912,398.01
合计	187,698,730.00		187,698,730.00	36,912,398.01		36,912,398.01

2、 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	金 额
累计已发生成本	1,811,136,231.83
累计已确认毛利	109,344,540.34
减：预计损失	
已办理结算的金额	1,732,782,042.17
建造合同形成的已完工未结算资产	187,698,730.00

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	1,879,344.73	120,524.67
预缴增值税	256,913.07	6,642.52
城市维护建设税		32.91
房产税		44,494.08
教育费附加		32.92
粮食风险基金		2,188.32
预缴企业所得税	866,475.57	40,455.21
预缴个人所得税	787.93	
银行理财产品	305,609,000.00	512,224,000.00
合计	308,612,521.30	512,438,370.63

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	26,716,000.00		26,716,000.00	28,800,000.00		28,800,000.00
其中按成本计量	26,716,000.00		26,716,000.00	28,800,000.00		28,800,000.00
合计	26,716,000.00		26,716,000.00	28,800,000.00		28,800,000.00

期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期 现金 红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
苏州德睿亨风创业投资有限公司	8,800,000.00		2,084,000.00	6,716,000.00					8.00	
苏州工业园区苏优股权投资企业（有限合伙）	20,000,000.00			20,000,000.00					15.38	
合计	28,800,000.00		2,084,000.00	26,716,000.00						

其他说明：苏州德睿亨风创业投资有限公司 2018 年 12 月 16 日召开股东会，决议同意公司注册资本由 15,000.00 万元减少至 8,395.00 万元，本公司相应减少投资款 208.4 万元，截至报告日，公司已收到减少投资的对应款项。

2、本期无可供出售金融资产减值的变动情

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
1. 合营企业											
小计											
2. 联营企业											
广西中马园区联衡规划研 究院有限公司	10,151,393.61			88,757.25					10,240,150.86		
光辉城市（重庆）科技有限 公司	7,567,023.03			-1,690,093.21		2,822,265.69			8,699,195.51		
中科迪高工程咨询（西咸新 区）有限公司	1,513,393.26		2,000,000.00	486,606.74							
苏州工业园区测绘地理信 息有限公司		20,862,857.00		807,544.29					21,670,401.29		
小计	19,231,809.90	20,862,857.00	2,000,000.00	-307,184.93		2,822,265.69			40,609,747.66		
合计	19,231,809.90	20,862,857.00	2,000,000.00	-307,184.93		2,822,265.69			40,609,747.66		

长期股权投资其他说明：

- 1、2018 年 11 月 27 日，本公司与中科迪高投资（北京）有限公司签订股权转让协议，依照协议约定本公司以 125 万元将持有的中科迪高工程咨询（西咸新区）有限公司 20%股权转让给对方。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司尚未收到应由乙方支付的股权转让款，中科迪高工程咨询（西咸新区）有限公司于 2018 年 12 月 07 日完成相关股权转让的工商变更登记。
- 2、2018 年 3 月 20 日，光辉城市（重庆）科技有限公司股东会决议并同意公司引入新投资者，公司注册资本由原 668.75 万元增加至 787.3436 万元，本公司作为原股东未参与本次增资扩股，持股比例由原 15%稀释至 12.74%，2018 年度，本公司确认应享有光辉城市（重庆）科技有限公司除净损益及其他综合收益以为权益变动份额 2,822,265.69 元。
- 3、2018 年 8 月 8 日，本公司与苏州智绘城市投资合伙企业（有限合伙）、苏州新建元科技发展有限公司、苏州工业园区测绘地理信息有限公司签订《苏州工业园区测绘地理信息有限公司增资扩股协议》，依照协议约定，本公司以 20,862,857.00 元认购苏州工业园区测绘地理信息有限公司新增注册资本人民币 4,285,714.30 元，占其注册资本的 21%，2018 年 10 月 10 日，苏州工业园区测绘地理信息有限公司已完成工商变更登记。截至 2018 年 12 月 31 日，公司已支付股权认购款 20,862,857.00 元，并公司依照前述协议约定向苏州工业园区测绘地理信息有限公司董事会派驻一名人员，对其具有重大影响，公司将该股权投资认定为权益法核算的长期股权投资。

(九) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
（1）年初余额	85,932,331.77			85,932,331.77
（2）本期增加金额				
—外购				
—存货\固定资产\在建工程转入				
—企业合并增加				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额	85,932,331.77			85,932,331.77
2. 累计折旧和累计摊销				
（1）年初余额	14,604,830.03			14,604,830.03
（2）本期增加金额	2,670,581.88			2,670,581.88
—计提或摊销	2,670,581.88			2,670,581.88
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额	17,275,411.91			17,275,411.91
3. 减值准备				
（1）年初余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	68,656,919.86			68,656,919.86
（2）年初账面价值	71,327,501.74			71,327,501.74

2、 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	371,601,989.81	377,562,755.96
固定资产清理		
合计	371,601,989.81	377,562,755.96

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	378,939,356.66	40,417,946.11	20,053,706.74	16,901,967.50	456,312,977.01
(2) 本期增加金额		9,373,271.88	4,855,717.09	846,865.35	15,075,854.32
—购置		9,373,271.88	4,855,717.09	846,865.35	15,075,854.32
—在建工程转入					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额		2,436,357.91	2,313,730.07	18,478.63	4,768,566.61
—处置或报废		2,436,357.91	2,313,730.07	18,478.63	4,768,566.61
(4) 期末余额	378,939,356.66	47,354,860.08	22,595,693.76	17,730,354.22	466,620,264.72
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	31,114,247.35	29,879,884.56	10,588,995.13	7,167,094.01	78,750,221.05
(2) 本期增加金额	11,375,868.16	3,283,342.71	2,981,980.07	2,939,758.54	20,580,949.48
—计提	11,375,868.16	3,283,342.71	2,981,980.07	2,939,758.54	20,580,949.48
(3) 本期减少金额		2,115,981.25	2,179,359.69	17,554.68	4,312,895.62
—处置或报废		2,115,981.25	2,179,359.69	17,554.68	4,312,895.62
(4) 期末余额	42,490,115.51	31,047,246.02	11,391,615.51	10,089,297.87	95,018,274.91
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	336,449,241.15	16,307,614.06	11,204,078.25	7,641,056.35	371,601,989.81
(2) 年初账面价值	347,825,109.31	10,538,061.55	9,464,711.61	9,734,873.49	377,562,755.96

3、 无暂时闲置的固定资产

4、 本期无通过融资租赁租入的固定资产

5、 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

6、 期末办妥产权证书的固定资产。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	28,554,702.83	注

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

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	房屋使用权	商标使用权	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	83,815,607.32		10,052,300.00	12,865,752.99	106,733,660.31
(2) 本期增加金额				3,721,604.58	3,721,604.58
—购置				3,721,604.58	3,721,604.58
—内部研发					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额				8,320.00	8,320.00
—处置				8,320.00	8,320.00
(4) 期末余额	83,815,607.32		10,052,300.00	16,579,037.57	110,446,944.89
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	14,924,802.17			9,413,883.56	24,338,685.73
(2) 本期增加金额	2,104,958.04			3,322,116.58	5,427,074.62
—计提	2,104,958.04			3,322,116.58	5,427,074.62
(3) 本期减少金额				8,000.00	8,000.00
—处置				8,000.00	8,000.00
(4) 期末余额	17,029,760.21			12,728,000.14	29,757,760.35
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	66,785,847.11		10,052,300.00	3,851,037.43	80,689,184.54
(2) 年初账面价值	68,890,805.15		10,052,300.00	3,451,869.43	82,394,974.58

2、 无未办妥产权证书的土地使用权情况

(十二) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
中衡卓创国际工程设计有限公司	535,497,766.57			535,497,766.57
苏州华造建筑设计有限公司	65,428,664.63			65,428,664.63
浙江省工程咨询有限公司	56,965,562.78			56,965,562.78
合计	657,891,993.98			657,891,993.98

2、 商誉的形成

(一) 企业合并中衡卓创国际工程设计有限公司形成的商誉

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

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

付了 10,000 万元股权转让款。2015 年 11 月 30 日，卓创设计完成股权变更的工商变更登记。2015 年 12 月 1 日，公司向柏疆红、卢菁、张权支付了 14,518 万元股权转让款。

至此，公司累计支付了 30,498 万元股权转让款，占全部股权转让款的 51%。

公司自 2015 年 12 月起将卓创设计纳入财务报表合并范围。

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

(二) 企业合并苏州华造建筑设计有限公司形成的商誉

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

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

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

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

(三) 企业合并浙江省工程咨询有限公司形成的商誉

2017 年 4 月 7 日，公司召开第二届董事会第二十九次会议，会议审议通过了《关于签署〈浙江省工程咨询有限公司之股权购买协议〉的议案》及《关于拟使用“未来发展战略储备资金项目”募集资金及自有资金收购浙江省工程咨询有限公司 65%股权的议案》。同意公司与高洪舟、钱学军等 17 名自然人（以下合称“浙江咨询原股东”）签署《浙江省工程咨询有限公司之股权购买协议》

（以下简称“股权购买协议”），协议约定公司向浙江咨询原股东支付 93,600,000.00 购买其所持有的浙江咨询合计 65%股权。股权交易对价参考江苏中天资产评估事务所有限公司出具的苏中咨评报字（2017）第 2013 号《中衡设计集团股份有限公司股权收购涉及浙江省工程咨询有限公司股东全部权益价值项目评估报告》（以下简称“评估报告”）。

公司依照股权购买协议的约定于 2017 年 5 月 4 日合计支付了约定股权转让款的 51%合计 4,773.60 万元。2017 年 5 月 2 日浙江咨询完成了股权转让工商变更登记，公司将浙江咨询自 2017 年 5 月起纳入财务报表合并范围。

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

3、形成商誉时的并购重组相关方业绩承诺完成情况

（一）中衡卓创国际工程设计有限公司原股东业绩承诺完成情况

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

（单位：人民币万元）

期间	承诺金额（利润预测数）	实现金额（实际盈利数）	完成率
2015 年度	4,500.00	4,701.91	104.49%
2016 年度	5,100.00	5,176.18	101.49%
2017 年度	5,700.00	7,578.40	132.95%

说明：

截至 2018 年 12 月 31 日，卓创设计原股东柏疆红、卢菁、张权已完成承诺业绩。

（二）苏州华造建筑设计有限公司原股东业绩承诺完成情况

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

(单位：人民币万元)

期间	承诺金额（利润预测数）	实现金额（实际盈利数）	完成率
2016 年度	1,150	1,315.24	114.37%
2017 年度	1,200	1,394.74	116.23%
2018 年度	1,250	1,350.27	108.02%

(三) 浙江省工程咨询有限公司原股东业绩承诺完成情况

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

(单位：人民币万元)

期间	承诺金额（利润预测数）	实现金额（实际盈利数）	完成率
2017 年度	1,000.00	1,177.39	117.74%
2018 年度	1,200.00	1,273.80	106.15%

4、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(一) 中衡卓创国际工程设计有限公司商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

项目	卓创设计
期末与商誉相关的资产组价值	14,603,469.00
期末归属于母公司的商誉期末账面价值	535,497,766.57
期末归属于少数股东的商誉价值	
期末包含商誉的资产组账面价值	550,101,235.57
期末包含商誉的资产组可收回金额	629,000,000.00

(二) 苏州华造建筑设计有限公司商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

项目	华造设计
期末与商誉相关的资产组价值	6,021,454.01
期末归属于母公司的商誉期末账面价值	65,428,664.63
期末归属于少数股东的商誉价值	34,968,242.89
期末包含商誉的资产组账面价值	106,418,361.53
期末包含商誉的资产组可收回金额	119,000,000.00

(三) 浙江省工程咨询有限公司商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

项目	浙江咨询
期末与商誉相关的资产组价值	39,060,591.23
期末归属于母公司的商誉期末账面价值	56,965,562.78
期末归属于少数股东的商誉价值	30,673,764.57
期末包含商誉的资产组账面价值	126,699,918.58
期末包含商誉的资产组可收回金额	132,000,000.00

5、商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

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

(二) 卓创设计包含商誉的资产组可回收金额参考利用江苏中企华中天资产评估有限公司出具的苏中资评报字(2019)第 9033 号《中衡设计集团股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的中衡卓创国际工程设计有限公司商誉和相关资产组合可回收价值资产评估报告》。

(三) 华造设计包含商誉的资产组可回收金额参考利用江苏中企华中天资产评估有限公司出具的苏中资评报字(2019)第 9035 号《中衡设计集团股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的苏州华造建筑设计有限公司商誉和相关资产组合可回收价值资产评估报告》。

(四) 浙江咨询包含商誉的资产组可回收金额参考利用江苏中企华中天资产评估有限公司出具的苏中资评报字(2019)第 9034 号《中衡设计集团股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的浙江省工程咨询有限公司商誉和相关资产组合可回收价值资产评估报告》。

(五) 重要假设及依据

- 1) 持续经营假设：假设被评估单位在现有的资产资源条件下，在可预见的未来经营期限内，其生产经营业务可以合法地按其现状持续经营下去，其经营状况不会发生重大不利变化。
- 2) 假设国家现行有关法律、宏观经济、金融以及产业政策等外部经济环境不会发生不可预见的重大不利变化，亦无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大影响。
- 3) 假设资产组所在地所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等财税政策无重大变化，信贷政策、利率、汇率等金融政策基本稳定。
- 4) 假设资产组的经营者合法合规、勤勉尽职地履行其经营管理职能，不会出现严重影响企业发展或损害股东利益情形，并继续保持现有的经营管理模式。
- 5) 假设资产组各项业务相关经营资质在有效期届满后能顺利通过有关部门的审批并持续有效。
- 6) 假设资产组采用的会计政策在重要性方面保持一致。

(六) 关键参数

- 1) 卓创设计包含商誉的资产组预测期为 2019 年至 2023 年，后续为稳定期；预测期收入增长率分别为：3.68%、2.88%、2.90%、2.92%、2.94%；稳定期收入增长率为：0；
利润率：根据预测的收入、成本、费用等计算；
折现率（税前）为：14.58%。

2) 华造设计包含商誉的资产组预测期为 2019 年至 2023 年，后续为稳定期；
预测期收入增长率分别为：3.64%、5.00%、5.00%、5.01%、4.98%；
稳定期收入增长率为：0；
利润率：根据预测的收入、成本、费用等计算；
折现率（税前）为：13.19%。

3) 浙江咨询包含商誉的资产组预测期为 2019 年至 2023 年，后续为稳定期；
预测期收入增长率分别为：6.17%、4.95%、4.13%、3.97%、2.18%；
稳定期收入增长率为：0；
利润率：根据预测的收入、成本、费用等计算；
折现率（税前）为：13.92%。

6、 商誉减值测试的影响

经减值测试后，商誉未发生减值。

(十三) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少 金额	期末余额
园区消防队停车场	90,044.00		10,044.00		80,000.00
办公楼装修	18,336,413.84	1,956,593.56	4,520,849.01		15,772,158.39
经营租入固定资产 改良支出	2,360,950.19	5,052,600.17	2,946,311.60		4,467,238.76
企业邮箱服务费	136,699.05	49,514.56	29,281.53		156,932.08
合计	20,924,107.08	7,058,708.29	7,506,486.14		20,476,329.23

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
资产减值准备	125,375,461.45	19,808,111.44	82,724,753.52	14,102,632.63
已计提未支付的职工薪酬	29,507,432.96	4,666,124.90	35,129,283.40	8,744,047.88
预提费用			3,108,161.70	777,040.43

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
已计提未支付的奖金计划	9,885,802.01	1,482,870.30		
可抵扣的经营亏损	3,089,312.58	241,890.42		
股份支付	7,825,363.00	1,173,804.45	14,025,590.00	2,211,241.38
合计	175,683,372.00	27,372,801.51	134,987,788.62	25,834,962.32

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	10,573,274.00	1,597,882.92	2,177,284.33	336,722.22
非同一控制下企业合并可辨认资产公允价值与账面价值差异	28,564,991.79	6,925,931.83	31,421,659.80	7,649,068.60
合计	39,138,265.79	8,523,814.75	33,598,944.13	7,985,790.82

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		年初	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,597,882.92	25,774,918.59	336,722.22	25,498,240.10
递延所得税负债	1,597,882.92	6,925,931.83	336,722.22	7,649,068.60

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
应收账款坏账准备	3,471,952.77	
合计	3,471,952.77	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
抵欠设计费的房产	18,483,958.97	14,567,775.94
合计	18,483,958.97	14,567,775.94

(十六) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据	33,761,000.00	19,207,300.00
应付账款	571,374,418.96	333,103,799.07
合计	605,135,418.96	352,311,099.07

1、 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	33,761,000.00	19,207,300.00
合计	33,761,000.00	19,207,300.00

2、 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	463,699,398.74	276,385,592.48
1 年以上	107,675,020.22	56,718,206.59
合计	571,374,418.96	333,103,799.07

(2) 账龄超过一年的重要应付账款：

往来单位	期末余额	未偿还或结转的原因
中亿丰建设集团股份有限公司（原二建）	53,069,939.79	分包工程款
合计	53,069,939.79	

(十七) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	122,972,812.54	73,228,846.18
1 年以上	40,617,674.28	23,762,155.51
合计	163,590,486.82	96,991,001.69

2、 账龄超过一年的重要预收款项

往来单位	期末余额	未偿还或结转的原因
贵州康源置业有限公司	2,684,133.03	未达到确认节点的预收设计费
重庆迈瑞城市建设投资有限责任公司	2,557,200.00	未达到确认节点的预收设计费
重庆千山万水置业有限公司	1,790,000.00	未达到确认节点的预收设计费
昆明尊良房地产开发有限公司	1,529,300.00	未达到确认节点的预收设计费
合计	8,560,633.03	

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	234,519,108.60	546,988,550.17	535,328,938.12	246,178,720.65
离职后福利-设定提存计划	297,230.05	19,733,763.04	19,493,741.73	537,251.36
辞退福利		421,441.10	421,441.10	
一年内到期的其他福利				
合计	234,816,338.65	567,143,754.31	555,244,120.95	246,715,972.01

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	234,196,033.76	498,645,693.06	487,443,003.23	245,398,723.59
（2）职工福利费		27,442,097.98	27,442,097.98	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(3) 社会保险费	225,113.64	8,499,004.07	8,364,535.57	359,582.14
其中：医疗保险费	202,933.81	6,810,253.26	6,694,789.18	318,397.89
工伤保险费	4,888.93	707,274.90	704,170.69	7,993.14
生育保险费	17,290.90	981,475.91	965,575.70	33,191.11
(4) 住房公积金	72,350.00	10,479,500.40	10,135,908.08	415,942.32
(5) 工会经费和职工教育经费	25,611.20	1,922,254.66	1,943,393.26	4,472.60
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	234,519,108.60	546,988,550.17	535,328,938.12	246,178,720.65

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	287,615.36	18,906,323.40	18,672,938.28	521,000.48
失业保险费	9,614.69	827,439.64	820,803.45	16,250.88
企业年金缴费				
合计	297,230.05	19,733,763.04	19,493,741.73	537,251.36

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	4,164,032.12	6,028,456.50
城市维护建设税	288,530.68	400,166.25
企业所得税	28,261,849.55	33,308,069.87
个人所得税	9,590,743.18	5,338,732.84
土地使用税	50,977.35	21,088.31
房产税	1,070,029.12	994,721.06
教育费附加	214,704.38	308,342.54
堤围防护费	1,453.11	
印花税	142,343.77	9,834.08

税费项目	期末余额	年初余额
城市垃圾处理费	1,210.92	
残疾人保障基金	37,496.11	24,007.14
合计	43,823,370.29	46,433,418.59

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	30,323,716.97	29,425,469.85
其他应付款	153,144,106.77	337,074,008.82
合计	183,467,823.74	366,499,478.67

1、 应付股利

项 目	期末余额	年初余额
苏州华造建筑设计有限公司原股东	30,323,716.97	29,020,784.85
股权激励计划员工现金股利		404,685.00
合 计	30,323,716.97	29,425,469.85

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

2、 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	71,543,608.80	135,127,887.65
1 年以上	81,600,497.97	201,946,121.17
合计	153,144,106.77	337,074,008.82

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

往来单位	期末余额	未偿还或结转的原因
原苏州华造建筑设计有限公司股东	15,639,885.60	尚未到合同约定支付时间的股权转让款
原浙江省工程咨询有限公司股东	32,760,000.00	尚未到合同约定支付时间的股权转让款
股权激励计划	25,430,879.92	员工股权激励计划-限制性股票回购义务
合 计	73,830,765.52	

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	20,650,949.16	15,710,570.95
待转城市维护建设税	1,395,441.09	1,239,963.90
待转教育费附加	1,034,130.50	960,861.86
合 计	23,080,520.75	17,911,396.71

(二十二) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	年初余额
奖金计划	9,885,802.01	
合 计	9,885,802.01	

(二十三) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	275,289,728.00				-111,000.00	-111,000.00	275,178,728.00

其他说明：

根据 2017 年 8 月 26 日召开的第二届董事会第三十六次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》、2017 年 10 月 27 日召开的第三届董事会第二次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》、2018 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第六次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》及 2018 年 6 月 15 日召开的第三届董事会第七次

会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》公司拟对因激励对象离职或公司业绩考核未达到要求，已不符合激励条件的尚未解锁的限制性股票部分进行回购并注销。

公司于 2018 年 12 月 14 日回购并注销已授出未解锁的 111,000 股限制性股票，其中回购首次授予限制性股票 100,000 股，每股回购价格为 9.48 元，减少股本人民币 100,000.00 元、减少资本公积（股本溢价）人民币 848,000.00 元；回购预留授予限制性股票 11,000 股，每股回购价格为 9.22 元，减少股本人民币 11,000.00 元、减少资本公积（股本溢价）人民币 90,420.00 元。

注销完成后，公司股本为 275,178,728.00 元。

(二十四) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	976,103,520.24	25,983,491.33	2,666,341.61	999,420,669.96
其他资本公积	27,914,830.25	12,558,596.64	25,983,491.33	14,489,935.56
合计	1,004,018,350.49	38,542,087.97	28,649,832.94	1,013,910,605.52

其他说明：

1、2018 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第六次会议审议通过了《关于限制性股票激励计划限制性股票首次授予部分第三期解锁及预留部分第二期解锁于限制性股票激励计划限制性股票首次授予部分第三期解锁及预留部分第二期解锁条件成就的议案》，董事会认为限制性股票激励计划限制性股票首次授予部分第三期解锁及预留部分第二期解锁条件已满足。除 6 名激励对象不符合解锁条件，其他 97 名激励对象首次授予部分第三期解锁 161.2 万股，预留部分第二期解锁 22.4 万股，依据《企业会计准则》的相关规定，相应的股权激励费用 23,809,892.07 元及 2,173,599.26 元合计 25,983,491.33 由“资本公积-其他资本公积”转入“资本公积-股本溢价”。

2、公司与控股子公司股东苏州华造建筑设计有限公司原股东陈刚签订股权转让协议，约定以 333.00288 万元受让陈刚持有的华造设计的股权 39.6432 万元，2018 年 4 月 24 日华造设计完成工商变更登记，购买少数股东权益后，公司对控股子公司华造设计的持股比例由 65.17%增加至 69.13%。购买日华造设计持续计算的可辨认净资产的公允价值为 40,457,252.27 元，按新增持股比例 3.9642%计算的购买日应享有净资产的份额与支付对价之间的差额-1,727,921.61 调整资本公积（股本溢价）。

3、资本公积（股本溢价）本期减少金额 938,420.00 详见本附注“五、（二十三）股

本” 的说明。

4、资本公积（其他资本公积）本期增加金额 8,750,403.14 元，系根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》相关规定，对于以权益结算的股份支付，企业应当以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量。企业应在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的其他资本公积。

5、资本公积（其他资本公积）本期增加金额 985,927.81 元，系该股份支付预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用部分的所得税影响。

6、资本公积（其他资本公积）本期增加金额 2,822,265.69 元，权益法核算的被投资单位光辉城市（重庆）科技有限公司其他股东本期增资导致本公司持股比例由原先的 15%下降至 12.74%，公司仍对其具有重大影响，光辉城市（重庆）科技有限公司增资后中衡设计应享有的其净资产的份额的为 1,847,493.40，其中由于光辉城市净损益的增加而应享有的净资产份额为-1,690,093.21，应享有的由其他权益变动引起的净资产变动的份额为 2,822,265.69。

(二十五) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
奖励员工回购股份		50,870,328.50	25,430,879.92	25,439,448.58
发行限售股的潜在回购义务	18,604,345.00	25,430,879.92	17,997,625.00	26,037,599.92
合计	18,604,345.00	76,301,208.42	43,428,504.92	51,477,048.50

其他说明：

公司第三次董事会第七次会议、2018 年第一次临时股东大会审议通过了《关于以回购社会公众股的方式实施限制性股票激励计划的议案》。同时，公司制定了《中衡设计集团股份有限公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划》，决定回购社会公众股，用作该股权激励计划中限制性股票的授予。

本年度公司累计完成回购公司股份 5,188,858 股，占公司目前总股本的比例为 1.88%，支付的资金总额为 50,870,328.50 元。

(二十六) 其他综合收益

项 目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
股权激励取得的服务未来可税前扣除成本费用 金额超过累计已计入损益的部分的所得税影响	552.51		552.51		-552.51		
其他综合收益合计	552.51		552.51		-552.51		

(二十七) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,131,812.17	15,336,299.93		73,468,112.10
合计	58,131,812.17	15,336,299.93		73,468,112.10

(二十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	386,337,741.49	282,201,259.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	386,337,741.49	282,201,259.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	168,200,312.49	150,533,593.78
减：提取法定盈余公积	15,336,299.93	9,244,772.84
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	82,498,493.40	37,152,338.70
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	456,703,260.65	386,337,741.49

(二十九) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,847,245,469.59	1,387,533,260.27	1,442,358,090.16	1,086,917,297.01
其他业务	18,879,816.85	10,093,466.84	11,936,376.28	8,830,406.54
合计	1,866,125,286.44	1,397,626,727.11	1,454,294,466.44	1,095,747,703.55

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,818,020.08	3,208,426.38
教育费附加	2,777,705.28	2,355,031.38
房产税	3,788,352.46	3,728,722.23
土地使用税	199,362.00	79,978.95
印花税	843,031.06	477,362.27

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	61,148.96	42,350.00
河道管理费	9,066.70	
其他	3,421.80	108,652.35
合计	11,500,108.34	10,000,523.56

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	74,751,773.00	69,039,380.57
办公费	15,258,715.28	17,591,154.34
差旅费	9,514,691.35	4,306,043.24
业务招待费	16,929,848.09	9,152,426.09
低值易耗品	199,579.66	280,605.63
固定资产折旧	8,841,750.46	5,796,639.24
无形资产摊销	3,205,273.95	3,058,571.76
长期待摊费用摊销	2,878,869.34	1,815,756.23
租赁费	444,815.71	517,096.89
咨询服务费	3,427,933.91	2,052,793.81
广告费	799,171.14	279,635.98
董事会费	180,000.00	180,494.30
股权激励	610,318.59	4,305,467.59
其他	1,795,383.05	3,336,278.19
合计	138,838,123.53	121,712,343.86

(三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	7,155,080.79	4,628,346.00
人员费用	74,070,520.65	47,913,365.11
折旧与摊销费用	1,751,720.33	1,133,120.37
委托外部研究开发投入	490,566.04	317,328.26
其他	119,417.48	77,246.57
合计	83,587,305.29	54,069,406.31

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	181,408.33	
减：利息收入	957,588.84	1,341,031.84
汇兑损益	1,761.63	12,520.46
减：未确认融资收益		
其他	234,202.61	271,410.48
合计	-540,216.27	-1,057,100.90

(三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	46,122,660.70	7,155,410.32
合计	46,122,660.70	7,155,410.32

(三十五) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
“三代”税款手续费返还	637,185.32		与收益相关
园区管委会自主品牌专项资金	933,800.00	850,000.00	与收益相关
科信局 2018 年第三批科技发展资金	33,800.00		与收益相关
科信局 2018 年第四批科技发展资金国内发明专利获得权资助	20,000.00		与收益相关
2018 年度苏州工业园区企业优秀自设培训项目补贴	30,000.00		与收益相关
中共苏州市委宣传部 2018 苏州市文化创意设计大赛款	5,000.00		与收益相关
稳岗补贴	227,766.06	4,617.28	与收益相关
苏州国库支付中心的科技发展资金	45,000.00		与收益相关
苏州国库支付中心知识产权创新	3,000.00		与收益相关
科信局 2018 年第九批科技发展资金	10,350.00		与收益相关
收到 2017 年省高新技术企业培育资金	55,537.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
收到 2017 年度企业研究开发费用省级财政奖励资金	258,800.00		与收益相关
收苏州市 2018 年度第六批科技发展计划政府补助	200,000.00		与收益相关
收征地补贴	1,281.62		与收益相关
收到 2018 年度高新企业研发后补助研发费用增长奖励	44,000.00		与收益相关
国家高企认定奖励	100,000.00		与收益相关
姑苏重点产业紧缺人才计划组织部奖励	21,000.00		与收益相关
2017 年度企业研究开发费用省级财政奖励资金	33,400.00		与收益相关
生育津贴	19,654.40		与收益相关
重庆寸滩保税港区管委会财政补贴	4,219,459.40	6,908,852.17	与收益相关
其他	77,468.00		与收益相关
苏州市高新技术培育企业 2018 年度研发后补助资助	55,538.00		与收益相关
2017 年度企业研究开发费用省级财政奖励资金	389,400.00		与收益相关
吴中区 2017 年度作风效能建设暨综合表彰大会奖	200,000.00		与收益相关
苏州市 2018 年度第六批科技发展计划资金	200,000.00		与收益相关
专利专项经费	19,000.00		与收益相关
吴财预【2018】39 号补助	1,200.00		与收益相关
桃花源财政补助		14,580.88	与收益相关
政府稳增促调资金		1,647.00	与收益相关
苏州工业园区紧缺人才自设培训项目补贴		56,700.00	与收益相关
科信局 2017 年第五批科技发展资金发明专利授权资助		15,000.00	与收益相关
科信局 2017 年第八批科技发展资金企业研发后补助研发费		35,900.00	与收益相关
江苏省住房和城乡建设厅研发服务费		88,679.24	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
苏州市住房和城乡建设局 2016 年科研经费		30,000.00	与收益相关
苏州工业园区国库支付中心 2017 年紧缺培训补贴		73,500.00	与收益相关
上市公司并购重组奖励		2,000,000.00	与收益相关
2016 年海鸥计划资助经费		419,980.40	与收益相关
江北就业服务管理局稳岗补贴		50,347.00	与收益相关
合计	7,841,639.80	10,549,803.97	

(三十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	12,730,748.35	12,927,462.73
权益法核算的长期股权投资收益	-1,044,104.93	-1,115,567.32
处置长期股权投资产生的投资收益	-13,080.00	-227,101.71
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		11,272,500.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
其他		
合计	11,673,563.42	22,857,293.70

(三十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产产生的处置利得或损失	126,279.20	77,632.98	126,279.20
合计	126,279.20	77,632.98	126,279.20

(三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	215,125.77		215,125.77
政府补助		303,856.70	
其他	889,175.56	703,929.11	889,175.56
合计	1,104,301.33	1,007,785.81	1,104,301.33

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	425,453.69	260,171.16	425,453.69
对外捐赠	263,000.00	15,100.00	263,000.00
其他	41,707.87	834,353.46	41,707.87
合计	730,161.56	1,109,624.62	730,161.56

(四十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	30,442,917.78	30,628,848.45
递延所得税费用	-505,414.37	7,019,772.04
合计	29,937,503.41	37,648,620.49

(四十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁及物业收入	12,426,599.51	10,593,623.77
财务费用	957,588.84	1,341,031.84
营业外收入	836,598.83	435,897.90
政府补助	7,841,639.80	10,833,314.05
单位往来款		18,711,213.30
收到退回多缴纳的税款	743,332.13	
收回保证金	5,316,034.25	
合计	28,121,793.36	41,915,080.86

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	7,970,358.40	9,258,752.15
销售及管理费用	52,468,311.32	47,967,989.38
财务费用	234,202.61	271,410.48
捐赠	263,000.00	15,100.00
营业外支出	56,379.87	834,353.46
单位往来款	60,572,395.47	75,603,812.31
支付保证金	9,066,130.00	
合计	130,630,777.67	133,951,417.78

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品本金	206,615,000.00	128,110,000.00
银行理财产品收益	12,729,068.08	
合计	219,344,068.08	128,110,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品		70,504,000.00
支付的超额利润奖励	21,564,868.41	
合计	21,564,868.41	70,504,000.00

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
员工购买公司回购公众股用于的限制性股票	25,430,879.92	
合计	25,430,879.92	

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购员工股权激励股份（自愿离职）	855,902.50	795,020.00
回购公众股支付的款项	50,870,328.50	
合计	51,726,231.00	795,020.00

(四十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	179,068,696.52	162,400,451.09
加：资产减值准备	46,122,660.70	7,155,410.32
固定资产折旧	23,251,531.36	21,749,289.32
无形资产摊销	5,427,074.62	5,091,952.80
长期待摊费用摊销	7,506,486.14	4,988,268.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	-37,117.54	-7,282.72
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	121,166.26	189,820.90

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	183,169.96	12,520.46
投资损失（收益以“－”号填列）	-11,673,563.42	-22,857,293.70
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	217,722.40	7,720,087.38
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-723,136.77	-700,315.34
存货的减少（增加以“－”号填列）	-150,786,331.99	34,756,248.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-341,700,670.08	-194,498,622.79
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	330,937,647.50	153,795,044.49
其他	1,302,932.12	-254,677.83
经营活动产生的现金流量净额	89,218,267.78	179,540,902.13
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	184,756,668.56	216,629,929.85
减：现金的期初余额	216,629,929.85	206,914,933.81
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	-31,873,261.29	9,714,996.04

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	144,433,914.20
取得子公司支付的现金净额	144,433,914.20

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	184,756,668.56	216,629,929.85
其中：库存现金	48,268.46	197,957.20
可随时用于支付的银行存款	180,275,221.43	216,305,926.25
可随时用于支付的其他货币资金	4,433,178.67	126,046.40
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	184,756,668.56	216,629,929.85
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		

(四十三) 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	17,380,500.00	开立银行承兑汇票保证金
货币资金	3,420,673.74	开具无条件、不可撤销的担保函保证金
货币资金	1,320,031.08	代管理项目代保管资金账户
货币资金	321,650.00	用于担保的定期存款或通知存款
固定资产	28,554,702.83	未办妥产证的房屋及建筑物
合计	50,997,557.65	

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 处置子公司

本公司本期无处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

(四) 其他原因的合并范围变动

本期公司控股子公司浙江省工程咨询有限公司与自然人李志、李惠群、易兵兵共同投资设立杭州浙咨工程造价咨询有限公司，公司于 2018 年 7 月 6 日完成工商设立登记，注册资本 100 万元。

截至 2018 年 12 月 31 日浙江省工程咨询有限公司已完成出资 40 万元，实际对杭州浙咨工程造价咨询有限公司经营活动实施控制，公司将杭州浙咨工程造价咨询有限公司 100%纳入合并范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中衡设计集团工程咨询有限公司	江苏省苏州市	苏州工业园区中新大道西 128 号加城大厦 128 幢 5B 室	建设监理	83.25		出资设立、收购少数股权
苏州工业园区规划设计研究院有限公司	江苏省苏州市	苏州市苏州工业园区苏虹中路 393 号	城市规划设计	51.00		出资设立
江苏苏通建筑设计有限公司	江苏省南通市	南通市苏通科技产业园江城路 1088 号江成研发园 1 号楼 1336 室	工程咨询及设计	70.00		出资设立
境群规划设计顾问（苏州）有限公司	江苏省苏州市	苏州工业园区苏虹中路 393 号三层	规划设计及咨询	60.00		出资设立、收购少数股权
中衡卓创国际工程设计有限公司	重庆市	重庆市两路寸滩保税港区管理委员会综合大楼 8-2-74	工程咨询及设计	100.00		收购股权
昆明卓创建筑工程设计有限公司	云南省昆明市	昆明市官渡区关上关兴路 288 号 15 层 15C 号	建筑设计与咨询		51.00	收购股权
重庆卓创绿色工程建设有限公司	重庆市	重庆市两路寸滩保税港区管理委员会综合大楼 8-2-122	建筑工程		51.00	收购股权

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州华造建筑设计有限公司	江苏省苏州市	苏州吴中经济开发区越溪街道吴中大道1368号1幢	工程咨询及设计	69.13		收购股权
中衡设计集团苏州建筑节能技术有限公司	江苏省苏州市	苏州工业园区苏虹中路393号1幢	工程咨询及设计、物业管理服务	100.00		出资设立
中衡设计集团苏州幕墙设计顾问有限公司	江苏省苏州市	苏州工业园区苏虹中路393号1幢	幕墙咨询及设计	100.00		出资设立
重庆卓创纬信工程设计有限公司	重庆市	重庆市江北区海尔路319号4-1-2-13	建筑设计与咨询		76.12	出资设立
重庆开文园林景观设计有限公司	重庆市	重庆市江北区红锦大道1号11-1	建筑设计与咨询		51.00	收购股权
浙江省工程咨询有限公司	浙江杭州市	浙江省杭州市古墩路701号紫金广场A座7楼	工程咨询	65.00		收购股权
杭州浙咨工程造价咨询有限公司	浙江杭州市	浙江省杭州市西湖区三墩镇古墩路701号紫金广场A座707室	工程造价咨询		65.00	出资设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的 股利	期末少数股东权益余额
中衡设计集团工程咨询有限公司	16.75%	2,643,524.85		10,444,810.45
苏州工业园区规划设计研究院有限公司	49.00%	721,525.10		4,517,519.55
境群规划设计顾问（苏州）有限公司	40.00%	-1,031,997.94		660,311.56
苏州华造建筑设计有限公司	30.87%	4,111,526.65		15,886,581.04
浙江省工程咨询有限公司	35.00%	4,056,321.77		26,059,484.31

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中衡设计集团工程咨询有限公司	86,737,217.83	4,963,834.79	91,701,052.62	23,197,386.18		23,197,386.18	64,352,720.35	5,039,912.50	69,392,632.85	16,344,800.23		16,344,800.23
苏州工业园区规划设计研究院有限公司	12,293,558.04	332,739.58	12,626,297.62	3,337,744.97		3,337,744.97	12,513,296.80	136,903.91	12,650,200.71	4,874,538.26		4,874,538.26
境群规划设计顾问（苏州）有限公司	6,880,003.86	641,077.84	7,521,081.70	4,965,929.24		4,965,929.24	8,943,608.15	569,631.01	9,513,239.16	4,447,240.48		4,447,240.48
苏州华造建筑设计有限公司	156,879,349.82	14,758,476.04	171,637,825.86	121,088,831.63		121,088,831.63	135,472,491.96	18,795,240.66	154,267,732.62	118,175,056.37		118,175,056.37
浙江省工程咨询有限公司	93,467,565.70	13,425,197.82	106,892,763.52	52,245,966.91		52,245,966.91	126,464,339.01	15,559,860.50	142,024,199.51	100,115,390.22		100,115,390.22

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
中衡设计集团工程咨询有限公司	88,456,836.71	15,782,237.92	15,782,237.92	15,602,138.80	80,759,127.57	15,744,540.09	15,744,540.09	4,120,198.35
苏州工业园区规划设计研究院有限公司	8,429,394.05	1,472,500.20	1,472,500.20	-615,872.42	14,055,503.38	4,373,850.09	4,373,850.09	4,977,437.24
境群规划设计顾问（苏州）有限公司	4,960,855.64	-2,579,994.84	-2,579,994.84	671,652.46	11,840,132.47	877,895.39	877,895.39	231,653.31
苏州华造建筑设计有限公司	125,432,184.97	14,456,317.98	14,456,317.98	11,148,274.63	84,934,409.71	14,089,104.50	14,089,104.50	8,525,633.68
浙江省工程咨询有限公司	152,106,579.59	12,737,987.32	12,737,987.32	-40,011,989.15	87,558,569.56	6,505,506.03	6,505,506.03	14,141,868.83

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：

公司与控股子公司股东苏州华造建筑设计有限公司原股东陈刚签订股权转让协议，约定以 333.00288 万元受让陈刚持有的华造设计的股权 39.6432 万元，2018 年 4 月 24 日华造设计完成工商变更登记，购买少数股东权益后，公司对控股子公司华造设计的持股比例由 65.17%增加至 69.13%。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	华造设计
购买成本/处置对价	
—现金	3,330,028.80
购买成本/处置对价合计	3,330,028.80
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,602,107.19
差额	1,727,921.61
其中：调整资本公积	1,727,921.61
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
中衡惠众股权投 资基金（滨州） 合伙企业（有限 合伙）	山东滨州	山东省滨州市滨城区黄河十六 路 997 号	投资基金			权益法
广西中马园区联 衡规划研究院有 限公司	广西省钦州市	钦州市中马钦州产业园区中马 大街一号公共服务中心 A115 室	规划设计	44.74		权益法
光辉城市（重庆） 科技有限公司	重庆市	重庆市沙坪坝区沙中路重庆大 学成教五公寓一楼	数字科技	12.74		权益法
苏州工业园区测 绘地理信息有限 公司	江苏苏州	苏州工业园区苏虹中路 101 号	测绘地理	21.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额			年初余额/上期发生额	
	苏州工业园区测绘地理信息有限公司	广西中马园区联衡规划研究院有限公司	光辉城市（重庆）科技有限公司	广西中马园区联衡规划研究院有限公司	光辉城市（重庆）科技有限公司
流动资产	177,944,741.29	28,077,954.37	12,430,024.35	24,415,303.06	12,529,652.70
非流动资产	23,655,994.66	1,528,221.44	7,266,784.80	589,364.29	7,214,963.10
资产合计	201,600,735.95	29,606,175.81	19,696,809.15	25,004,667.35	19,744,615.80
流动负债	114,124,599.83	6,718,042.45	5,481,579.52	333,317.03	14,975,809.70
非流动负债	1,000,000.00		664,474.75		
负债合计	115,124,599.83	6,718,042.45	6,146,054.27	333,317.03	14,975,809.70
少数股东权益	2,828,987.74				
归属于母公司股东权益	83,647,148.38	22,888,133.36	13,550,754.88	24,671,350.32	4,768,806.10
按持股比例计算的净资产份额	17,565,901.16	10,240,150.86	1,847,493.40	11,037,172.65	715,320.92
调整事项					
—商誉					

	期末余额/本期发生额			年初余额/上期发生额	
	苏州工业园区测绘地理信息有限公司	广西中马园区联衡规划研究院有限公司	光辉城市（重庆）科技有限公司	广西中马园区联衡规划研究院有限公司	光辉城市（重庆）科技有限公司
—内部交易未实现利润					
—其他					
对联营企业权益投资的账面价值	21,670,401.29	10,240,150.86	8,699,195.51	10,151,393.61	7,567,023.03
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	133,391,332.33	2,773,286.50	22,423,726.67	1,274,022.65	9,033,742.34
净利润	12,895,949.00	196,783.04	-12,218,051.22	105,671.67	-4,397,687.29
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	12,895,949.00	196,783.04	-12,218,051.22	105,671.67	-4,397,687.29
本期收到的来自联营企业的股利					

(四) 重要的共同经营

其他说明：

2018 年 11 月 16 日，公司召开第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司拟与其他投资方共同设立中衡惠众新旧动能转换产业投资基金的议案》同意公司作为有限合伙人与滨州市中咨惠众投资基金合伙企业（有限合伙）、诚筑投资管理（上海）有限公司共同发起设立中衡惠众股权投资基金（滨州）合伙企业（有限合伙）（以下简称“中衡惠众”）。中衡惠众于 2018 年 12 月 19 日完成工商设立登记。

依照中衡惠众合伙协议约定，中衡惠众设立投资决策委员会，本公司作为有限合伙人有权委托本公司的母公司苏州赛普成长投资管理有限公司委派 1 名投资决策委员会成员。合伙协议约定，有限合伙企业的投资及其他业务、处置有限合伙企业资产事项应经投资决策委员会所有委员的一致通过方可执行本公司将对中衡惠众的股权投资认定为合营企业。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司尚未对中衡惠众股权投资基金（滨州）合伙企业（有限合伙）实际出资，截至报告日公司已完成对中衡惠众股权投资基金（滨州）合伙企业（有限合伙）3,000.00 万元的认缴出资。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

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

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司仅与经评估认可的、信誉良好的第三方进行交易。另外，本公司对应收账款余额和回款情况进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(二) 市场风险

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

(三) 流动性风险

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

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
苏州赛普成长投资管理有限公司	江苏省苏州市吴江区松陵镇苏州河路 18 号	投资管理	100.00	36.87	36.87

本公司最终控制方是：冯正功

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
苏州工业园区合艺置业有限公司	与本公司受同一母公司控制
苏州合意置地有限公司	与本公司受同一母公司控制
柏疆红	公司董事、子公司卓创设计法定代表人

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州工业园区合艺置业有限公司	提供工程服务	343,567.97	28,487,814.27
苏州合意置地有限公司	提供工程服务	106,502,719.32	5,205,385.68
苏州工业园区合艺置业有限公司	垫资利息收入	3,527,637.99	
苏州合意置地有限公司	垫资利息收入	2,727,483.57	

2、 关联方资金拆借

(1) 公司依照与关联企业苏州工业园区合艺置业有限公司签订的“中衡广场南地块及其装饰项目总承包”合同中所约定的垫资条款计提应收垫资利息。截至 2018 年 12 月 31 日，中衡设计广场南地块项目尚未取得竣工验收备案。合艺置业于 2018 年 9 月组织进行了预验收，发现了部分问题，公司进行了整改。2019 年 2 月，合艺置业组织了第二次验收，发现南地库南侧西侧北侧与原有建筑连接处渗漏严重，需专门处理。公司继续就该问题进行整改，预计至 2019 年 4 月底整改完毕，可以交付使用。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司累计垫资 42,934,622.20 元，累计应结算收取垫资利息 3,739,296.26 元，截至报告日公司已收到前述垫资利息。

(2) 公司依照与关联企业苏州合意置地有限公司签订的“太湖新城吴江映山街以东，规划路以南地块人才公寓工程总承包项目”合同中所约定的垫资条款计提应收垫资利息。

截至 2018 年 12 月 31 日，工程进度 49.07%，尚未完工，公司累计垫资 78,313,648.27 元，累计应结算收取垫资利息 2,891,132.58 元，截至报告日公司已收到前述垫资利息。

3、 关键管理人员薪酬

(单位：万元)

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,064.04	1,131.82

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	苏州工业园区合艺置业有限公司	800,000.00	208,000.00	17,225,000.00	1,821,398.47
	苏州合意置地有限公司	146,841.40	44,052.42	4,503,170.47	232,500.59
其他应收款					
	苏州工业园区合艺置业有限公司	3,739,296.26	186,964.81		
	苏州合意置地有限公司	2,891,132.58	144,556.63		
预付账款					
	光辉城市（重庆）科技有限公司	200,143.27		79,662.78	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款			
	冯正功	500,000.00	
	柏疆红		58,409,827.42

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：9,182,858.00 元。

公司本期行权的各项权益工具总额：1,836,000.00 元。

公司本期失效的各项权益工具总额：111,000.00 元。

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：2,093,000.00 股行权价格为 17.76 元/股，合同剩余期限为 6 个月；2,093,000.00 股行权价格为 17.76 元/股，合同剩余期限为 18 个月。公司期末发行在外的股份期权中 1,556,357.00 股行权价格为 4.902 元/股，合同剩余期限为 23 个月；1,556,357.00 股行权价格为 4.902 元/股，合同剩余期限为 23 个月；1,556,357.00 股行权价格为 4.902 元/股，合同剩余期限为 35 个月；2,075,144.00 股行权价格为 4.902 元/股，合同剩余期限为 47 个月。1,997,500.00 股行权价格为 9.99 元/股，合同剩余期限为 23 个月；1,997,500.00 股行权价格为 9.99 元/股，合同剩余期限为 35 个月。

(二) 以权益结算的股份支付情况

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

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：预计所有激励对象都可足额行权。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：63,669,058.25 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：8,750,403.14 元。

其他说明：

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

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

3、根据 2016 年 4 月 24 日召开的第二届董事会第二十次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》，公司拟对因激励对象离职或公司业绩考核未达到要求，已不符合激励条件的尚未解锁的限制性股票部分进行回购并注销。公司于 2016 年 7 月 29 日向张谨、詹新建等 91 名激励对象回购并注销已授予尚未解锁的人民币普通股（A 股）1,460,000 股（每股面值人民币 1 元），每股回购价格为 9.48 元。截至 2016 年 8 月 3 日止，公司已向张谨、詹新建等 91 名激励对象以货币资金支付限制性股票回购款合计人民币 13,840,800.00 元。2016 年 8 月 9 日，江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司回购注销股份的注册资本及实收资本情况进行了审验并出具苏公 W[2016]B131 号《验资报告》。2016 年 9 月 5 日，公司在江苏省工商行政管理局完成工商变更登记。

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

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

6、根据 2017 年 8 月 26 日召开的第二届董事会第三十六次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》、2017 年 10 月 27 日召开的第三届董事会第二次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》、2018 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第六次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》及 2018 年 6 月 15 日召开的第三届董事会第七次会议审议通过的《关于回购并注销部分已授出的股权激励股票的议案》公司拟对因激励对象离职或公司业绩考核未达到要求，已不符合激励条件的尚未解锁的限制性股票部分进行回购并注销。公司于 2018 年 12 月 14 日回购并注销已授出未解锁的 111,000 股限制性股票，其中回购首次授予限制性股票 100,000 股，每股回购价格为 9.48 元；回购预留授予限制性股票 11,000 股，每股回购价格为 9.22 元。注销完成后，公司注册资本减少为 275,178,728.00 元。公司将依法办理相关工商变更登记手续。

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

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

（三） 股份支付的修改、终止情况

本公司本报告期未发生股份支付修改、终止情况。

十一、政府补助

与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
“三代”税款手续费返还	637,185.32	637,185.32		其他收益
园区管委会自主品牌专项 资金	933,800.00	933,800.00		其他收益
科信局 2018 年第三批科 技发展资金	33,800.00	33,800.00		其他收益
科信局 2018 年第四批科 技发展资金国内发明专利 获得权资助	20,000.00	20,000.00		其他收益
2018 年度苏州工业园区企 业优秀自设培训项目补贴	30,000.00	30,000.00		其他收益
中共苏州市委宣传部 2018 苏州市文化创意设计大赛 款	5,000.00	5,000.00		其他收益
稳岗补贴	227,766.06	227,766.06		其他收益
苏州国库支付中心的科技 发展资金	45,000.00	45,000.00		其他收益
苏州国库支付中心知识产 权创新	3,000.00	3,000.00		其他收益
科信局 2018 年第九批科 技发展资金	10,350.00	10,350.00		其他收益
收到 2017 年省高新技术 企业培育资金	55,537.00	55,537.00		其他收益
收到 2017 年度企业研究 开发费用省级财政奖励资 金	258,800.00	258,800.00		其他收益
收苏州市 2018 年度第六 批科技发展计划政府补助	200,000.00	200,000.00		其他收益
收征地补贴	1,281.62	1,281.62		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
收到 2018 年度高新企业研发后补助研发费用增长奖励	44,000.00	44,000.00		其他收益
国家高企认定奖励	100,000.00	100,000.00		其他收益
姑苏重点产业紧缺人才计划组织部奖励	21,000.00	21,000.00		其他收益
2017 年度企业研究开发费用省级财政奖励资金	33,400.00	33,400.00		其他收益
生育津贴	19,654.40	19,654.40		其他收益
重庆寸滩保税港区管委会财政补贴	4,219,459.40	4,219,459.40		其他收益
其他	77,468.00	77,468.00		其他收益
苏州市高新技术培育企业 2018 年度研发后补助资助	55,538.00	55,538.00		其他收益
2017 年度企业研究开发费用省级财政奖励资金	389,400.00	389,400.00		其他收益
吴中区 2017 年度作风效能建设暨综合表彰大会奖	200,000.00	200,000.00		其他收益
苏州市 2018 年度第六批科技发展计划资金	200,000.00	200,000.00		其他收益
专利专项经费	19,000.00	19,000.00		其他收益
吴财预【2018】39 号补助	1,200.00	1,200.00		其他收益
合计	7,841,639.80	7,841,639.80		

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司资产负债表日无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司资产负债表日无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司无需要披露的资产负债表日后重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

根据 2019 年 4 月 12 日第三届董事会第十五次会议通过的《2018 年度利润分配预案》，2018 年度利润分配预案为：拟以公司 2018 年度利润分配股权登记日的总股本为基数向全体股东每 10 股派发现金红利 3 元人民币（含税）。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

1、2019 年 4 月 3 日，公司第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司对外投资设立控股子公司的议案》，拟与北京睿谷菁成工程顾问合伙企业（有限合伙）（以下简称“睿谷菁成”）共同出资成立北京睿谷联衡建筑设计有限公司（以下简称“睿谷联衡”）。合资公司注册资本为 600 万元，其中公司出资 306 万元；睿谷菁成出资 294 万元，公司占该合资公司股权比例的 51%。

2、2019 年 4 月 3 日，公司第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于入伙苏州工业园区元禾重元贰号股权投资基金合伙企业（有限合伙）的议案》，拟使用自有资金 5,000 万元入伙苏州工业园区元禾重元贰号股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“重元贰号基金”）5,000 万元的财产份额，成为其有限合伙人，并以认缴出资额为限对重元贰号基金债务承担责任。

十四、 其他重要事项

2018 年 11 月 16 日，公司召开第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司拟与其他投资方共同设立中衡惠众新旧动能转换产业投资基金的议案》同意公司作为有限合伙人与滨州市中咨惠众投资基金合伙企业（有限合伙）、诚筑投资管理（上海）有限公司共同发起设立中衡惠众股权投资基金（滨州）合伙企业（有限合伙）（以下简称“中衡惠众”）。中衡惠众于 2018 年 12 月 19 日完成工商设立登记。

依照中衡惠众合伙协议约定，中衡惠众设立投资决策委员会，本公司作为有限合伙人有权委托本公司的母公司苏州赛普成长投资管理有限公司委派 1 名投资决策委员会成员。合伙协议约定，有限合伙企业的投资及其他业务、处置有限合伙企业资产事项应经投资决策委员会所有委员的一致通过方可执行，本公司将对中衡惠众的股权投资认定为合营企业。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司尚未对中衡惠众股权投资基金（滨州）合伙企业（有限合伙）实际出资，截至报告日公司已完成对中衡惠众股权投资基金（滨州）合伙企业（有限合伙）3,000.00 万元的认缴出资。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	70,885,639.97	33,508,670.05
应收账款	406,655,328.47	308,824,722.35
合计	477,540,968.44	342,333,392.40

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,400,000.00	1,060,086.80
商业承兑汇票	65,485,639.97	32,448,583.25
合计	70,885,639.97	33,508,670.05

(2) 期末公司无已质押的应收票据

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,591,748.00	
合计	1,591,748.00	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	464,376,829.17	100.00	57,721,500.70	12.43	406,655,328.47	344,398,384.98	100.00	35,573,662.63	10.33	308,824,722.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	464,376,829.17	100.00	57,721,500.70		406,655,328.47	344,398,384.98	100.00	35,573,662.63		308,824,722.35

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	356,974,120.43	17,848,706.02	5.00
1 至 2 年	35,971,140.64	3,597,114.06	10.00
2 至 3 年	49,531,428.26	14,859,428.48	30.00
3 年以上	21,416,252.14	21,416,252.14	100.00
合计	463,892,941.47	57,721,500.70	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围关联方	483,887.70		
合计	483,887.70		

(2) 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 22,147,838.07 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 265,785,592.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 57.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 18,986,469.62 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	62,692,107.19	45,910,960.21
合计	62,692,107.19	45,910,960.21

其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	63,357,084.02	100.00	664,976.83	1.05	62,692,107.19	45,997,251.63	100.00	86,291.42	0.19	45,910,960.21
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
合计	63,357,084.02	100.00	664,976.83		62,692,107.19	45,997,251.63	100.00	86,291.42		45,910,960.21

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,989,651.28	549,482.56	5.00
1 至 2 年	120,085.19	12,008.52	10.00
2 至 3 年	65,252.50	19,575.75	30.00
3 年以上	83,910.00	83,910.00	100.00
合计	11,258,898.97	664,976.83	

确定该组合依据的说明：按应收款项余额的账龄划分。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围关联方	2,997,360.60		
无风险组合	49,100,824.45		
合计	52,098,185.05		

（2）本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 578,685.41 元。

（3）本期无实际核销的其他应收款的情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金借款	11,773,288.43	5,909,531.77
保证金	37,327,536.02	35,578,904.50
租赁费	1,667,420.64	573,766.27
单位往来款	11,338,838.93	3,556,735.29
其他	1,250,000.00	378,313.80
合计	63,357,084.02	45,997,251.63

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 38,480,221.44 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 60.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 331,521.44 元。

(6) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	835,923,051.00		835,923,051.00	831,402,008.52		831,402,008.52
对联营、合营企业投资	40,609,747.66		40,609,747.66	19,231,809.90		19,231,809.90
合计	876,532,798.66		876,532,798.66	850,633,818.42		850,633,818.42

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中衡设计集团工程咨询有限公司	12,175,515.58	-326,404.10		11,849,111.48		
苏州工业园区规划设计研究院有限公司	538,735.00	40,390.00		579,125.00		
江苏苏通建筑设计有限公司	4,200,000.00			4,200,000.00		
境群规划设计顾问（苏州）有限公司	2,633,815.87	69,148.62		2,702,964.49		
中衡设计集团苏州建筑节能技术有限公司						
中衡设计集团苏州幕墙设计顾问有限公司						
中衡卓创国际工程设计有限公司	640,054,514.07	1,407,879.16		641,462,393.23		
苏州华造建筑设计有限公司	78,199,428.00	3,330,028.80		81,529,456.80		
浙江省工程咨询有限公司	93,600,000.00			93,600,000.00		
合计	831,402,008.52	4,521,042.48		835,923,051.00		

2、 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
广西中马园区联衡规划研究院有限公司	10,151,393.61			88,757.25					10,240,150.86		
光辉城市（重庆）科技有限公司	7,567,023.03			-1,690,093.21		2,822,265.69			8,699,195.51		
中科迪高工程咨询（西咸新区）有限公司	1,513,393.26		2,000,000.00	-250,313.26		736,920.00					
苏州工业园区测绘地理信息有限公司		20,862,857.00		807,544.29					21,670,401.29		
小计	19,231,809.90	20,862,857.00	2,000,000.00	-1,044,104.93		3,559,185.69			40,609,747.66		
合计	19,231,809.90	20,862,857.00	2,000,000.00	-1,044,104.93		3,559,185.69			40,609,747.66		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	984,018,306.84	790,924,000.89	811,440,916.27	661,781,461.01
其他业务	21,440,110.11	10,093,466.84	13,788,218.70	8,855,315.98
合计	1,005,458,416.95	801,017,467.73	825,229,134.97	670,636,776.99

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	84,690,000.00	29,397,555.10
权益法核算的长期股权投资收益	-1,044,104.93	-1,115,567.32
处置长期股权投资产生的投资收益	-13,080.00	-354,472.87
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		11,272,500.00
理财产品收益	9,053,212.04	11,382,371.28
合计	92,686,027.11	50,582,386.19

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-84,048.72	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,841,639.80	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	584,467.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,354,032.82	
少数股东权益影响额	-450,074.34	
合计	6,537,951.61	

本公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的定义界定非经常性损益项目，不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情形。

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.70	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.32	0.60	0.60

其他说明：

1、加权平均净资产收益率的计算公式

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的要求，公司编制和披露合并财务报表的，“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”以扣除少数股东损益后的合并净利润为基础，扣除母公司非经常性损益（应考虑所得税影响）、各子公司非经常性损益（应考虑所得税影响）中母公司普通股股东所占份额；“归属于公司普通股股东的期末净资产”不包括少数股东权益金额。

加权平均净资产收益率的计算公式如下：

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

2、基本每股收益和稀释每股收益的计算公式

（1）基本每股收益

基本每股收益= $P0 \div S$

$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

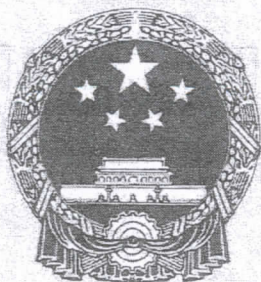
（2）稀释每股收益

稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

中衡设计集团股份有限公司

二〇一九年四月十二日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

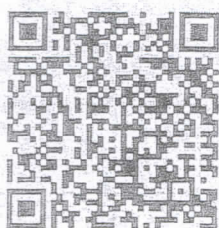
执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 1 月 24 日

合伙期限 2011 年 1 月 24 日 至 不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



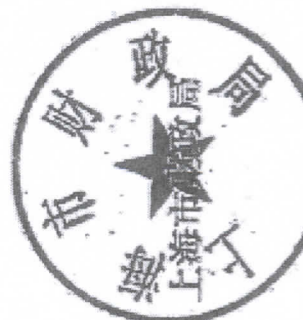
2018 年 08 月 15 日

仅供出报告使用,其他无效

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼



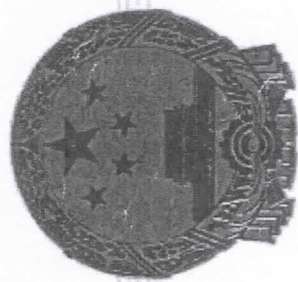
组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 310000096

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

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

仅供出报告使用,其他无效



证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

仅供出报告使用, 其他无效

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人 朱建弟

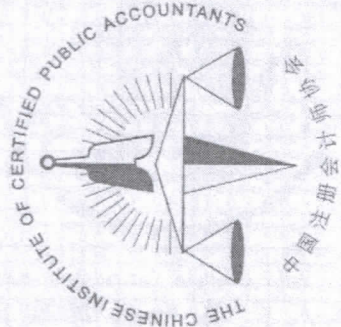


证书号: 34

发证时间: 七年

证书有效期至: 二〇九年七月

十日



姓名 郑斌
Full name 男
性别 男
Sex 1970-11-12
出生日期 1970-11-12
Date of birth 立信
工作单位 立信会计师事务所
Working unit 普通合伙
身份证号码 310105197011120011
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



郑斌 (310000062205)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

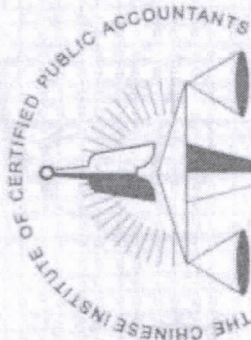
年 月 日
/ /

证书编号: 310000062205
No. of Certificate

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

发证日期: 2014 年 07 月 30 日
Date of Issuance / /

不得用于招生使用, 其他无效



姜一鸣
Full name 姜 男
Sex 男
Date of birth 1981-05-31
出生日期 1981年05月31日
Working unit 立信会计师事务所(普通合伙)
工作单位 立信会计师事务所(普通合伙)
Identity card No. 310101198105310000
身份证号码 310101198105310000



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姜一鸣 (310000061335)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

证书编号:
No. of Certificate

310000061335

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2017 年 05 月 31 日

年 月 日
ly mo ad