

青岛中房建筑设计院股份有限公司

审计报告

和信审字 (2023) 第 001086 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	7-10
2、合并及公司利润表	11-12
3、合并及公司现金流量表	13-14
4、合并及公司股东权益变动表	15-20
5、财务报表附注	21-139

 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年九月十五日



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：鲁23MG7TZJPS



审计报告

和信审字 (2023) 第 001086 号

青岛中房建筑设计院股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了青岛中房建筑设计院股份有限公司（以下简称“中房设计”）财务报表，包括 2023 年 4 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年 1-4 月、2022 年度、2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中房设计 2023 年 4 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年 1-4 月、2022 年度、2021 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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，我们独立于中房设计，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：

（一）收入确认

1、事项描述



如中房设计财务报表附注三.29 及附注五.27 所述,中房设计主要提供的服务属于在某一时段内履行的履约义务,于资产负债表日根据履约进度确认收入,根据履约进度确认收入涉及项目进度节点证据的支撑和管理层重要的判断与估计,因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对中房设计收入确认执行的主要审计程序包括:

- (1) 了解和评价与收入确认有关的内部控制设计有效性,并测试了关键控制的运行有效性;
 - (2) 检查收入确认的会计政策,检查并复核重大的业务合同及关键条款;
 - (3) 针对设计业务,选取样本,检查与收入相关的合同、项目进度证据、发票、收款单据等支持性文件;
 - (4) 选取样本,对主要客户实施函证,核实合同金额、合同条款、设计业务各阶段的完成情况、往来款项余额、交易发生额等;
 - (5) 检查资产负债表日前后签订的合同、取得的外部支持性文件,评价收入是否确认在恰当的期间。
 - (6) 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
- (二) 应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

如中房设计财务报表附注五.3 所述,截至 2023 年 4 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日,中房设计应收账款账面余额分别为 137,139,354.93 元、121,565,792.15 元、71,155,868.63 元,坏账准备金额 16,276,064.83 元、13,497,805.34 元、7,008,957.76 元,当存在客观证据表明应收款项存在减值时,管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项,管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率及账龄分析为基础,结合现时情况确定应计提的坏账准备。由于应收款项金额重大,且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断,因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项



2、审计应对

我们对中房设计应收账款坏账准备的计提执行的主要审计程序包括：

（1）了解管理层与信用控制、款项回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）评估管理层报告期坏账政策是否与上期保持一致，并核查应收款项的账龄区间的划分是否准确；

（3）获取并检查主要客户的合同，了解合同约定的结算政策，并与实际执行的信用政策进行比较分析；

（4）复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；

（5）调阅工商档案资料或在全国企业信用信息公示系统中查询主要客户工商信息，检查应收账款账龄和历史还款记录，并评估是否交易对方出现财务问题而对应收账款的收回性产生影响；

（6）检查报告期内的诉讼情况，了解相应的应收账款回收情况及坏账准备计提情况；

（7）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；

（8）执行函证程序及期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

中房设计管理层（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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中房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，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中房设计的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中房设计持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在



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房设计不能持续经营。

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

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

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

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

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



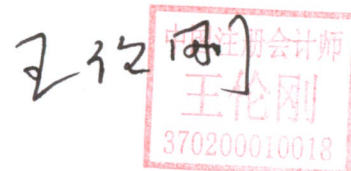
(本页为审计报告签字页，无正文。)

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·济南

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2023年9月15日



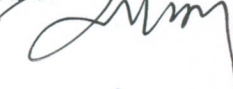
合并资产负债表

编制单位：青岛中房建筑设计院股份有限公司

单位：元 币种：人民币

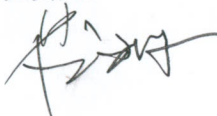
项目	附注	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	34,229,105.98	10,524,715.95	10,841,036.08
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、2	1,099,047.30	823,600.86	120,118.00
应收账款	五、3	120,863,290.10	108,067,986.81	64,146,910.87
应收款项融资	五、4	103,237.39	103,237.39	
预付款项	五、5	992,585.15	803,670.47	438,639.43
其他应收款	五、6	926,344.87	373,360.99	1,023,143.68
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、7	4,466,170.33	10,279,618.65	6,386,102.03
合同资产	五、8	53,208,529.22	32,816,721.72	23,765,236.97
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、9	4,470,593.66	4,518,078.32	138,598.54
流动资产合计		220,358,904.00	168,310,991.16	106,859,785.60
非流动资产：				
可供出售金融资产				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、10		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	五、11	1,911,640.66	1,930,821.70	1,988,357.62
固定资产	五、12	1,524,527.42	1,605,556.93	1,388,070.24
在建工程				
使用权资产	五、13	784,359.51	1,499,590.82	3,937,373.42
无形资产	五、14	402,118.51	417,701.95	464,453.31
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、15	2,987,807.68	2,510,574.91	1,820,663.60
其他非流动资产				
非流动资产合计		7,610,453.78	17,964,246.31	19,598,918.19
资产总计		227,969,357.78	186,275,237.47	126,458,703.79

法定代表人：



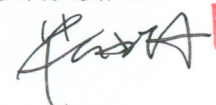
刘刚

主管会计工作负责人：



崔琳

会计机构负责人：



崔琳

第7页

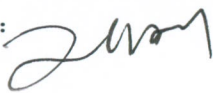


合并资产负债表（续）

编制单位：青岛中房建筑设计院股份有限公司

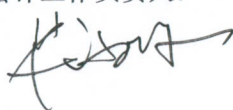
项目	附注	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、16	6,008,000.00		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、17	330,077.40	330,077.40	
应付账款	五、18	45,608,569.98	38,900,179.50	13,543,583.15
预收款项				
合同负债	五、19	4,561,160.46	2,031,713.34	1,601,773.15
应付职工薪酬	五、20	11,808,788.47	18,482,224.33	13,854,454.45
应交税费	五、21	1,084,121.69	1,635,373.40	185,863.34
其他应付款	五、22	55,012,414.34	64,327,867.77	52,402,211.25
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、23	784,359.51	1,499,590.82	2,297,265.37
其他流动负债	五、24	8,160,127.67	6,021,714.76	3,875,320.96
流动负债合计		133,357,619.52	133,228,741.32	87,760,471.67
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、25		-	1,640,108.05
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五、26	117,653.93	224,938.62	590,606.01
其他非流动负债				
非流动负债合计		117,653.93	224,938.62	2,230,714.06
负债合计		133,475,273.45	133,453,679.94	89,991,185.73
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	五、27	50,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、28	30,102,432.69	65,789.44	65,789.44
减：库存股				
其他综合收益		22,748.58	9,030.12	17,210.95
专项储备				
盈余公积	五、29	-	4,102,446.55	2,872,935.47
一般风险准备				
未分配利润	五、30	14,340,707.59	45,616,095.95	30,483,386.73
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		94,465,888.86	52,793,362.06	36,439,322.59
少数股东权益		28,195.47	28,195.47	28,195.47
所有者权益（或股东权益）合计		94,494,084.33	52,821,557.53	36,467,518.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		227,969,357.78	186,275,237.47	126,458,703.79

法定代表人：



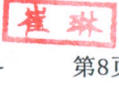
刘刚

主管会计工作负责人：



崔琳

会计机构负责人：



第8页



资产负债表

编制单位：青岛中房建筑设计院股份有限公司

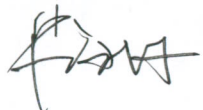
单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		26,202,213.40	10,099,088.33	10,516,243.30
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		1,099,047.30	823,600.86	120,118.00
应收账款	十五、1	121,038,134.47	107,791,960.13	63,478,797.11
应收款项融资		103,237.39	103,237.39	
预付款项		979,899.25	778,655.13	377,413.13
其他应收款	十五、2	1,022,801.12	373,360.99	1,023,143.68
其中：应收利息				
应收股利				
存货		4,466,170.33	10,279,618.65	6,386,102.03
合同资产		53,208,529.22	32,816,721.72	23,765,236.97
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		4,469,854.92	4,443,289.00	76,965.42
流动资产合计		212,589,887.40	167,509,532.20	105,744,019.64
非流动资产：				
可供出售金融资产				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	373,988.17		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		1,911,640.66	1,930,821.70	1,988,357.62
固定资产		1,490,218.89	1,568,849.87	1,344,788.65
在建工程				
使用权资产			1,499,590.82	3,937,373.42
无形资产		402,118.51	417,701.95	464,453.31
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		2,987,807.68	2,453,074.91	1,786,163.60
其他非流动资产				
非流动资产合计		7,165,773.91	7,870,039.25	9,521,136.60
资产总计		219,755,661.31	175,379,571.45	115,265,156.24

法定代表人：

 **刘刚**

主管会计工作负责人：

 **崔琳**

会计机构负责人：

 **崔琳**

第9页 共139页



资产负债表（续）

编制单位：青岛中房建筑设计院股份有限公司

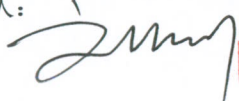
单位：元 币种：人民币

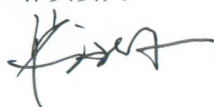
项目	附注	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款		6,008,000.00		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		330,077.40	330,077.40	
应付账款		45,393,785.31	38,284,120.42	13,327,385.39
预收款项				
合同负债		4,123,173.41	2,031,713.34	1,601,773.15
应付职工薪酬		11,698,820.44	18,449,274.80	13,811,942.97
应交税费		1,084,121.69	1,635,283.40	179,662.54
其他应付款		48,115,823.19	54,081,563.63	42,319,923.26
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			1,499,590.82	2,297,265.37
其他流动负债		8,160,127.67	6,021,714.76	3,875,320.96
流动负债合计		124,913,929.11	122,333,338.57	77,413,273.64
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				1,640,108.05
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		117,653.93	224,938.62	590,606.01
其他非流动负债				
非流动负债合计		117,653.93	224,938.62	2,230,714.06
负债合计		125,031,583.04	122,558,277.19	79,643,987.70
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）		50,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		30,410,631.42		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积			4,102,446.55	2,872,935.47
未分配利润		14,313,446.85	45,718,847.71	29,748,233.07
所有者权益（或股东权益）合计		94,724,078.27	52,821,294.26	35,621,168.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计		219,755,661.31	175,379,571.45	115,265,156.24

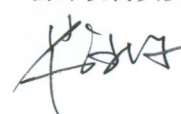
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

 刘刚

 崔琳

 崔琳

第10页 共139页



合并利润表

编制单位：青岛中房建筑设计院股份有限公司

单位：元 币种：人民币

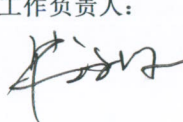
项目	附注	2023年1-4月	2022年度	2021年度
一、营业总收入		56,964,427.76	142,236,505.94	93,934,026.86
其中：营业收入	五、31	56,964,427.76	142,236,505.94	93,934,026.86
二、营业总成本		47,757,173.21	116,969,899.32	75,647,466.08
其中：营业成本	五、31	40,491,483.34	96,478,832.98	60,686,369.89
税金及附加	五、32	194,459.56	578,840.50	641,227.60
销售费用	五、33	2,098,958.17	5,625,279.82	2,933,458.52
管理费用	五、34	2,392,804.87	8,667,491.33	6,317,235.69
研发费用	五、35	2,473,724.23	5,338,442.40	4,670,623.60
财务费用	五、36	105,743.04	281,012.29	398,550.78
其中：利息费用		25,600.00		53,702.72
利息收入		23,343.46	18,059.81	22,320.67
加：其他收益	五、37	274,361.23	639,231.10	896,227.72
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-2,792,756.68	-6,525,872.99	-667,160.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,073,253.03	-476,393.93	-1,250,801.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,615,606.07	18,903,570.80	17,264,826.52
加：营业外收入	五、40		7,547.17	
减：营业外支出	五、41		-	5,795.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,615,606.07	18,911,117.97	17,259,031.52
减：所得税费用	五、42	550,375.14	2,548,897.67	2,313,790.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,065,230.93	16,362,220.30	14,945,240.55
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,065,230.93	16,362,220.30	14,945,240.55
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,065,230.93	16,362,220.30	14,945,240.55
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额		13,718.46	-8,180.83	-16,477.03
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		13,718.46	-8,180.83	-16,477.03
1. 不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
2. 将重分类进损益的其他综合收益		13,718.46	-8,180.83	-16,477.03
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额		13,718.46	-8,180.83	-16,477.03
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		5,078,949.39	16,354,039.47	14,928,763.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,078,949.39	16,354,039.47	14,928,763.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
八、每股收益：	十四、2			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.62	4.98
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.62	4.98

法定代表人：



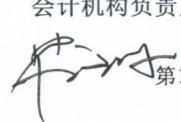
刘刚

主管会计工作负责人：



崔琳

会计机构负责人：



崔琳

第11页 共139页





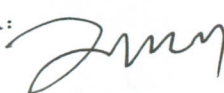
利润表

编制单位：青岛中房建筑设计院股份有限公司

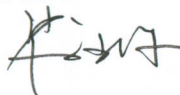
单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-4月	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	56,964,427.76	142,236,505.94	93,934,026.86
减：营业成本	十五、4	40,636,652.93	96,298,329.91	61,328,506.95
税金及附加		194,459.56	578,750.50	672,277.60
销售费用		2,098,958.17	5,625,279.82	2,933,458.52
管理费用		2,079,546.20	8,090,542.80	5,592,195.32
研发费用		2,473,724.23	5,338,442.40	4,670,623.60
财务费用		47,237.90	289,853.41	392,414.72
加：其他收益		274,361.23	624,605.56	896,227.72
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,206,863.40	-6,407,464.11	-508,714.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,073,253.03	-476,393.93	-1,250,801.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,428,093.57	19,756,054.62	17,481,261.91
加：营业外收入		-	22,172.71	-
减：营业外支出				5,795.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,428,093.57	19,778,227.33	17,475,466.91
减：所得税费用		492,875.14	2,578,101.61	2,329,897.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,935,218.43	17,200,125.72	15,145,569.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,935,218.43	17,200,125.72	15,145,569.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		4,935,218.43	17,200,125.72	15,145,569.21

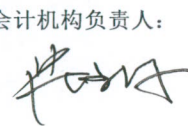
法定代表人：

 刘刚

主管会计工作负责人：

 崔琳

会计机构负责人：

 崔琳

第12页 共139页



合并现金流量表

编制单位：青岛中房建筑设计院股份有限公司

项目	附注	2023年1-4月	2022年度	2021年度	项目	附注	2023年1-4月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：					处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
销售商品、提供劳务收到的现金		27,934,430.23	83,829,438.43	83,074,339.80	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
客户存款和同业存放款项净增加额					收到其他与投资活动有关的现金				
向中央银行借款净增加额					投资活动现金流入小计		10,000,000.00	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额					购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,700.00	527,578.22	1,070,163.58
收到原保险合同保费取得的现金					投资支付的现金				10,000,000.00
收到再保险业务现金净额					质押贷款净增加额				
保户储金及投资款净增加额					取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,534,073.76		
收取利息、手续费及佣金的现金					支付其他与投资活动有关的现金				
拆入资金净增加额					投资活动现金流出小计		5,599,773.76	527,578.22	11,070,163.58
回购业务资金净增加额					投资活动产生的现金流量净额		4,400,226.24	-527,578.22	-11,070,163.58
代理买卖证券收到的现金净额					三、筹资活动产生的现金流量：				
收到的税费返还					吸收投资收到的现金				
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	297,704.69	8,059,549.32	14,197,928.08	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		47,262,151.17		
经营活动现金流入小计		28,232,134.92	91,888,987.75	97,272,267.88	取得借款收到的现金				
购买商品、接受劳务支付的现金		10,421,726.65	29,482,400.13	30,699,274.89	发行债券收到的现金				
客户贷款及垫款净增加额					收到其他与筹资活动有关的现金	五、43		102,572.50	
存放中央银行和同业款项净增加额					筹资活动现金流入小计		53,262,151.17	102,572.50	
支付原保险合同赔付款项的现金					偿还债务支付的现金				1,478,184.55
为交易目的而持有的金融资产净增加额					分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,600.00		
拆出资金净增加额					其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付利息、手续费及佣金的现金					支付其他与筹资活动有关的现金				
支付保单红利的现金					筹资活动现金流出小计				
支付给职工以及为职工支付的现金		27,145,490.41	53,843,092.35	36,714,562.96	筹资活动产生的现金流量净额		53,244,551.17	102,572.50	-1,580,757.05
支付的各项税费		4,016,927.24	5,508,123.16	6,313,368.40	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-42,693.21	-13,970.43	6,081.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	20,545,684.79	2,830,143.59	2,661,392.20	五、现金及现金等价物净增加额		23,704,390.03	-213,747.63	8,238,829.85
经营活动现金流出小计		62,129,829.09	91,663,759.23	76,388,598.45	加：期初现金及现金等价物余额		10,524,715.95	10,738,463.58	2,499,633.73
经营活动产生的现金流量净额		-33,897,694.17	225,228.52	20,883,669.43	六、期末现金及现金等价物余额		34,229,105.98	10,524,715.95	10,738,463.58
二、投资活动产生的现金流量：									
收回投资收到的现金									
取得投资收益收到的现金									

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘刚

崔琳

崔琳

崔琳



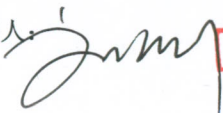
现金流量表

编制单位：青岛中房建筑设计院股份有限公司

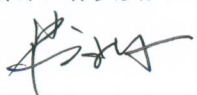
单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-4月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		26,114,746.27	81,577,415.27	80,908,892.54
收到的税费返还		-		
收到其他与经营活动有关的现金		276,651.12	8,027,302.99	4,201,334.20
经营活动现金流入小计		26,391,397.39	89,604,718.26	85,110,226.74
购买商品、接受劳务支付的现金		10,398,110.66	29,473,482.35	30,601,718.98
支付给职工以及为职工支付的现金		26,307,470.99	51,850,577.48	34,907,504.58
支付的各项税费		4,016,144.77	5,508,124.98	6,312,409.22
支付其他与经营活动有关的现金		17,211,323.31	2,662,110.20	2,394,629.72
经营活动现金流出小计		57,933,049.73	89,494,295.01	74,216,262.50
经营活动产生的现金流量净额		-31,541,652.34	110,423.25	10,893,964.24
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,700.00	527,578.22	1,070,163.58
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,534,073.76		
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		5,599,773.76	527,578.22	1,070,163.58
投资活动产生的现金流量净额		-5,599,773.76	-527,578.22	-1,070,163.58
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		47,262,151.17		
取得借款收到的现金		6,000,000.00		
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			102,572.50	
筹资活动现金流入小计		53,262,151.17	102,572.50	-
偿还债务支付的现金				1,478,184.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,600.00		
支付其他与筹资活动有关的现金				102,572.50
筹资活动现金流出小计		17,600.00	-	1,580,757.05
筹资活动产生的现金流量净额		53,244,551.17	102,572.50	-1,580,757.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		16,103,125.07	-314,582.47	8,243,043.61
加：期初现金及现金等价物余额		10,099,088.33	10,413,670.80	-
六、期末现金及现金等价物余额		26,202,213.40	10,099,088.33	-

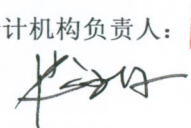
法定代表人：

 **刘刚**

主管会计工作负责人：

 **崔琳**

会计机构负责人：

 **崔琳**

第14页 共139页



合并所有者权益变动表

编制单位：青岛中房建筑设计股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2023年1-4月													
项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债 其他											
一、上年期末余额	3,000,000.00	-	65,789.44	-	9,030.12	-	4,102,446.55	-	45,616,095.95	-	52,793,362.06	52,821,557.53	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	3,000,000.00	-	65,789.44	-	9,030.12	-	4,102,446.55	-	45,616,095.95	-	52,793,362.06	52,821,557.53	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	47,000,000.00	-	30,036,643.25	-	13,718.46	-	-4,102,446.55	-	-31,275,388.36	-	41,672,526.80	41,672,526.80	
（一）综合收益总额					13,718.46				5,065,230.93		5,078,949.39	5,078,949.39	
（二）所有者投入和减少资本	47,000,000.00		-						-		47,000,000.00	47,000,000.00	
1.股东投入的普通股	47,000,000.00										47,000,000.00	47,000,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									-		-	-	
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转	-	-	40,443,065.84	-	-	-	-4,102,446.55	-	-36,340,619.29	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益									-36,340,619.29		-	-	
6.净资产折股			40,443,065.84				-4,102,446.55				-	-	
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	50,000,000.00	-	-10,406,422.59	-	22,748.58	-	-	-	14,340,707.59	-	-10,406,422.59	-10,406,422.59	
			30,102,432.69								94,465,888.86	94,494,084.33	

法定代表人：

刘刚

主管会计工作负责人：

崔琳

会计机构负责人：

崔琳



合并所有者权益变动表

编制单位：青岛中房建筑设计院股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2022年度

项目	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 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他			小计
一、上年期末余额	3,000,000.00		65,789.44	-	17,210.95	-	2,872,935.47	-	30,483,386.73		36,439,322.59	28,195.47	36,467,518.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	3,000,000.00		65,789.44	-	17,210.95	-	2,872,935.47	-	30,483,386.73	-	36,439,322.59	28,195.47	36,467,518.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	504,421.27		-	-	-8,180.83	-	1,229,511.08	-	15,132,709.22	-	16,354,039.47	-	16,354,039.47
（一）综合收益总额					-8,180.83				16,362,220.30		16,354,039.47	-	16,354,039.47
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积							1,229,511.08	-	-1,229,511.08				
2.提取一般风险准备							1,229,511.08		-1,229,511.08				
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.净资产折股													
（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	3,000,000.00	-	65,789.44	-	9,030.12	-	4,102,446.55	-	45,616,095.95	-	52,793,362.06	28,195.47	52,821,557.53

法定代表人：

刘刚

主管会计工作负责人：

崔琳

会计机构负责人：

崔琳



合并所有者权益变动表

编制单位：青岛中房建筑设计院股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度										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	其他	小计	
一、上年期末余额	3,000,000.00		65,789.44		33,687.98		1,950,044.23		16,461,037.42		21,510,559.07	21,538,754.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	3,000,000.00		65,789.44		33,687.98	-	1,950,044.23	-	16,461,037.42		21,510,559.07	21,538,754.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-16,477.03	-	922,891.24	-	14,022,349.31		14,928,763.52	14,928,763.52
（一）综合收益总额					-16,477.03				14,945,240.55		14,928,763.52	14,928,763.52
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积							922,891.24		-922,891.24			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 净资产折股												
（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	3,000,000.00		65,789.44	-	17,210.95	-	2,872,935.47	-	30,483,386.73	-	36,439,322.59	36,467,518.06

法定代表人：[刘刚]

主管会计工作负责人：[张永强]

会计机构负责人：[崔琳]



所有者权益变动表

编制单位：青岛中房建筑设计院股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	4,102,446.55	45,718,847.71	52,821,294.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	4,102,446.55	45,718,847.71	52,821,294.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	47,000,000.00	-	-	-	30,410,631.42	-	-	-	-4,102,446.55	-31,405,400.86	41,902,784.01
（一）综合收益总额										4,935,218.43	4,935,218.43
（二）所有者投入和减少资本	47,000,000.00				-						47,000,000.00
1.股东投入的普通股	47,000,000.00										47,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	40,443,065.84	-	-	-	-4,102,446.55	-36,340,619.29	-
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.净资产折股					40,443,065.84				-4,102,446.55	-36,340,619.29	-
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他					-10,032,434.42						-10,032,434.42
四、本期末余额	50,000,000.00				30,410,631.42	-	-	-	-	14,313,446.85	94,724,078.27

法定代表人：  

主管会计工作负责人：  

会计机构负责人：  



所有者权益变动表

编制单位：青岛中房建筑设计院股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,872,935.47	29,748,233.07	35,621,168.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,872,935.47	29,748,233.07	35,621,168.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,229,511.08	15,970,614.64	17,200,125.72
（一）综合收益总额										17,200,125.72	17,200,125.72
（二）所有者投入和减少资本	-				-						-
1.股东投入的普通股	-				-						-
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					-						-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,229,511.08	-1,229,511.08	-
1.提取盈余公积									1,229,511.08	-1,229,511.08	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.净资产折股											
（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	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	4,102,446.55	45,718,847.71	52,821,294.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

刘刚

崔琳



所有者权益变动表

编制单位：青岛中房建筑设计院股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	3,000,000.00								1,950,044.23	15,525,555.10	20,475,599.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	3,000,000.00				-				1,950,044.23	15,525,555.10	20,475,599.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-				922,891.24	14,222,677.97	15,145,569.21
（一）综合收益总额										15,145,569.21	15,145,569.21
（二）所有者投入和减少资本	-				-				-	-	-
1.股东投入的普通股	-				-						-
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					-						-
4.其他											-
（三）利润分配	-				-				922,891.24	-922,891.24	-
1.提取盈余公积									922,891.24	-922,891.24	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	-				-				-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.净资产折股	-				-				-	-	
（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	3,000,000.00				-				2,872,935.47	29,748,233.07	35,621,168.54

法定代表人：刘刚

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

崔琳

崔琳

张



重要提示:本财务报表附注是财务报表的重要组成部分。

青岛中房建筑设计院股份有限公司

财务报表附注

(金额单位除特别指明外,均为人民币元)

附注一、公司基本情况

1. 公司概况

(1) 公司历史沿革基本情况

青岛中房建筑设计院股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由青岛中建联合集团有限公司等4名股东共同作为发起人,以青岛中房建筑设计院有限公司(以下简称“中房有限”)整体变更的方式设立的股份有限公司。

(一) 2000年12月,改制为有限责任公司

(1) 2000年4月12日,青岛市建设系统企业改革工作领导小组办公室出具《关于同意青岛中房建筑设计院筹建改制为有限责任公司的批复》(青建企改办字[2000]05号),同意青岛中房建筑设计院企业产权全部由在职职工购买,组建青岛中房建筑设计院有限责任公司。

(2) 2000年6月15日,山东颐和会计师事务所有限责任公司出具“鲁颐所评字【2000】39号”《对青岛中房建筑设计院拟改制资产评估结果报告书》,截至2000年4月30日,青岛中房建筑设计院总资产评估值722,867.85元,总负债评估值460,716.68元,净资产评估值262,151.17元。

(3) 2000年7月6日,青岛市国有资产管理局出具《关于对青岛中房建筑设计院资产评估报告的审核验证意见》(青国资评[2000]79号),对青岛中房建筑设计院整体改制为有限责任公司的资产评估报告予以确认。

(4) 2000年8月3日,青岛市国有资产管理局出具《关于青岛中房设计院国有净资产整体出售方案的批复》(青国资企[2000]55号),同意将青岛中房设计院的资产及负债纳入有限责任公司改组范围的方案;纳入改组范围的资产总额为72万元,负债总额为46万元,净资产为26万元;按照青岛市人民政府青政发(1998)109号文件规定,对其净资产进行抵扣后,实际可供出售的净

资产为-12 万元，同意无偿转让给内部在职职工，并承担改制前的债权债务。

(5) 2000 年 10 月 19 日，青岛市建设系统企业改革工作领导小组、青岛市经济体制改革委员会联合下发《关于同意设立青岛中房设计院有限责任公司的批复》（青建企改字[2000]13 号），同意将青岛中房建筑设计院国有产权整体出售，中房建筑设计院内部职工整体买断国有产权，同时改制设立青岛中房设计院有限责任公司；同意对中房建筑设计院净资产进行抵扣后，实际可供出售的净资产为-12 万元，负债转让给内部在职职工，改制后企业承担改制前企业的全部债权债务；明确了公司的注册资本为 50 万元及股权结构。

(6) 2000 年 11 月 7 日，青岛市工商性质管理局核发《企业名称预先核准通知书》，同意公司使用“青岛中房建筑设计院有限公司”名称。

(7) 2000 年 11 月 16 日，公司召开首届股东会并作出决议：通过青岛中房建筑设计院有限公司筹备情况的报告；选举产生了公司董事和监事；通过《青岛中房建筑设计院有限公司章程》。

(8) 2000 年 11 月 21 日，山东颐会计师事务所有限责任公司出具“鲁颐所验字【2000】118 号”《验资报告》，经审验，截至 2000 年 11 月 21 日，公司已收到股东投入的实收资本 50 万元，全部为货币资金。

(9) 公司设立时的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）
1	周丰波	11.50	11.50
2	段建军	7.50	7.50
3	王德君	7.50	7.50
4	郑学工	3.00	3.00
5	苗正缔	2.75	2.75
6	黄磊	2.75	2.75
7	刘威	2.75	2.75
8	李晓蓉	1.50	1.50
9	赵素芝	1.25	1.25
10	李卫东	1.25	1.25
11	孙大法	1.25	1.25
12	孙代红	1.00	1.00
13	孙绍东	0.75	0.75
14	崔宪文	0.75	0.75
15	杨云鸿	0.75	0.75
16	李玉岩	0.75	0.75
17	潘立好	0.75	0.75
18	李玮	0.50	0.50

19	李明战	0.50	0.50
20	李琳	0.50	0.50
21	訾亚菲	0.50	0.50
22	孙守育	0.25	0.25
合计		50.00	50.00

(二) 有限公司阶段的历史沿革

1、2002 年 3 月，第一次增资（增资至 100 万元）及第一次股权转让

(1) 2001 年 10 月 29 日，孙大法将其持有的公司 1.25 万元股权、孙绍东将其持有的公司 0.75 万元股权转让给股东周丰波，并分别与周丰波签署《股权转让协议》。

(2) 2002 年 1 月 18 日，公司召开股东会并作出决议：同意将孙大法股款 1.25 万元和孙绍东股款 0.75 万元共计 2 万元转让给股东周丰波；同意公司注册资本由 50 万元增加到 100 万元；通过《章程修正案》。

(3) 2002 年 3 月 5 日，山东天华会计师事务所有限责任公司出具“鲁天所验字【2002】9 号”《验资报告》，经审验，截至 2002 年 3 月 5 日，公司已收到股东缴纳的新增注册资本 50 万元，其中资本公积转增注册资本 262,151.17 元，债转股 237,848.83 元。

(4) 2002 年 3 月 11 日，公司完成本次增资及股权转让的工商变更登记手续。

(5) 本次增资及股权转让后，公司的股权结构为：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）
1	周丰波	27.00	27.00
2	段建军	15.00	15.00
3	王德君	15.00	15.00
4	郑学工	6.00	6.00
5	苗正缔	5.50	5.50
6	黄磊	5.50	5.50
7	刘威	5.50	5.50
8	李晓蓉	3.00	3.00
9	赵素芝	2.50	2.50
10	李卫东	2.50	2.50
11	孙代红	2.00	2.00
12	崔宪文	1.50	1.50
13	杨云鸿	1.50	1.50
14	李玉岩	1.50	1.50
15	潘立好	1.50	1.50
16	李玮	1.00	1.00

17	李明战	1.00	1.00
18	李琳	1.00	1.00
19	訾亚菲	1.00	1.00
20	孙守育	0.50	0.50
合计		100.00	100.00

2、2003 年 2 月，第二次股权转让

(1) 2002 年 8 月 26 日，黄磊与周丰波签署《股权转让协议》，约定黄磊将其持有的公司 5.5 万元股权转让给周丰波。

(2) 2003 年 2 月 25 日，公司召开股东会并作出决议：变更股东出资额，并通过《章程修正案》。

(3) 2003 年 2 月 25 日，公司完成本次股权转让的工商变更登记手续。

(4) 本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）
1	周丰波	32.50	32.50
2	段建军	15.00	15.00
3	王德君	15.00	15.00
4	郑学工	6.00	6.00
5	苗正缔	5.50	5.50
6	刘威	5.50	5.50
7	李晓蓉	3.00	3.00
8	赵素芝	2.50	2.50
9	李卫东	2.50	2.50
10	孙代红	2.00	2.00
11	崔宪文	1.50	1.50
12	杨云鸿	1.50	1.50
13	李玉岩	1.50	1.50
14	潘立好	1.50	1.50
15	李玮	1.00	1.00
16	李明战	1.00	1.00
17	李琳	1.00	1.00
18	訾亚菲	1.00	1.00
19	孙守育	0.50	0.50
合计		100.00	100.00

3、2004 年 3 月，第三次股权转让

(1) 2004年3月6日,周丰波与巢灿平签订《股份转让协议》,约定周丰波将其持有的公司5万元股权转让给巢灿平,訾亚菲、潘立好、刘威分别与周丰波签订《股份转让协议》,约定訾亚菲、潘立好、刘威分别将持有的公司1万元、1.5万元、5.5万元股权转让给周丰波。

(2) 2004年3月9日,公司召开股东会并作出决议:变更股东出资额,并通过《章程修正案》。

(3) 2004年3月22日,公司完成本次股权转让的工商变更登记手续。

(4) 本次股权转让完成后,公司的股权结构如下:

序号	股东姓名	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)
1	周丰波	35.50	35.50
2	段建军	15.00	15.00
3	王德君	15.00	15.00
4	郑学工	6.00	6.00
5	苗正缔	5.50	5.50
6	巢灿平	5.00	5.00
7	李晓蓉	3.00	3.00
8	赵素芝	2.50	2.50
9	李卫东	2.50	2.50
10	孙代红	2.00	2.00
11	崔宪文	1.50	1.50
12	杨云鸿	1.50	1.50
13	李玉岩	1.50	1.50
14	李玮	1.00	1.00
15	李明战	1.00	1.00
16	李琳	1.00	1.00
17	孙守育	0.50	0.50
合计		100.00	100.00

4、2005年12月,第四次股权转让

(1) 2005年8月20日,李琳与孙守育签署《股权转让协议》,约定李琳将其持有的公司1万元股权转让给孙守育;2005年8月21日,崔宪文与周丰波签署《股权转让协议》,约定崔宪文将其持有的公司1.5万元股权转让给周丰波。

(2) 2005年11月25日,公司召开股东会并作出决议:同意股东崔宪文将其持有的公司1.5

万元股权转让给周丰波，同意股东李琳将其持有的公司 1 万元股权转让给孙守育。

(3) 2005 年 12 月 14 日，公司完成本次股权转让的工商变更登记手续。

(4) 本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）
1	周丰波	37.00	37.00
2	段建军	15.00	15.00
3	王德君	15.00	15.00
4	郑学工	6.00	6.00
5	苗正缔	5.50	5.50
6	巢灿平	5.00	5.00
7	李晓蓉	3.00	3.00
8	赵素芝	2.50	2.50
9	李卫东	2.50	2.50
10	孙代红	2.00	2.00
11	杨云鸿	1.50	1.50
12	李玉岩	1.50	1.50
13	李玮	1.00	1.00
14	李明战	1.00	1.00
15	孙守育	1.50	1.50
合计		100.00	100.00

5、2009 年 8 月，第二次增资（注册资本增加至 300 万元）及第五次股权转让

(1) 2009 年 7 月 6 日，李明战、孙守育分别与周丰波签署《股权转让协议》，约定李明战、孙守育分别将持有的 1 万元股权和 1.5 万元股权转让给周丰波。

(2) 2009 年 7 月 8 日，公司召开股东会并作出决议：同意原股东李明战将其持有的公司 1 万元股权转让给周丰波，孙守育将其持有的公司 1.5 万元股权转让给周丰波，其他股东放弃优先购买权；同意增加注册资本 200 万元，新增注册资本由原股东及新股东等 16 名自然人认缴。

(3) 2009 年 7 月 13 日，山东光大恒泰会计师事务所有限责任公司青岛分所出具“鲁光会青内验字（2009）第 7-0743 号”《验资报告》，经审验，截至 2009 年 7 月 13 日，公司已收到股东缴纳的新增注册资本 200 万元，均为货币出资。

(4) 2009 年 8 月 3 日，公司完成本次股权转让及增资的工商变更登记手续。

(5) 本次变更完成后，公司的股权结构为：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）
1	周丰波	106.50	106.50
2	段建军	45.00	45.00
3	王德君	45.00	45.00
4	郑学工	15.00	15.00
5	苗正缔	12.00	12.00
6	巢灿平	12.00	12.00
7	李晓蓉	12.00	12.00
8	董晓东	12.00	12.00
9	李卫东	12.00	12.00
10	赵素芝	6.00	6.00
11	孙代红	6.00	6.00
12	李玉岩	6.00	6.00
13	李玮	6.00	6.00
14	杨云鸿	1.50	1.50
15	朱丽佳	1.00	1.00
16	陈焱	1.00	1.00
17	李树钢	1.00	1.00
合计		300.00	300.00

6、2016 年 10 月，第六次股权转让

(1) 2016 年 10 月 8 日，公司召开股东会并作出决议：同意公司现有全部股东将其持有的全部股权转让给新股东刘刚，同时变更公司类型，并通过新的公司章程。

(2) 同日，周丰波等公司全部原股东与刘刚签署《股权转让协议》，对股权转让事项进行了约定，共转让 300 万元股权，转让价格共计 900 万元。

(3) 2016 年 10 月 24 日，公司完成本次股权转让的工商变更登记手续。

(4) 本次变更完成后，公司的股权结构为：

股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
刘刚	300.00	300.00	100.00

7、2018 年 12 月，第七次股权转让

(1) 2018 年 5 月 25 日，青岛天和资产评估有限责任公司出具《青岛中建联合建设工程有限公司拟收购股权涉及的青岛中房建筑设计院有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（青天评报字[2018]第 QDV1087 号），青岛中房建筑设计院有限公司股东全部权益（100%股权）在评估基准日 2017 年 12 月 31 日的市场价值为人民币 13,524,653.82 元。

(2) 2018 年 8 月 1 日，公司召开股东会并作出决议：同意刘刚将 210 万元股权以人民币 946 万元的价格转让给青岛中建联合建设工程有限公司。

(3) 同日，刘刚与青岛中建联合建设工程有限公司签署《股权转让协议》，对股权转让事项进行约定。

(4) 2018 年 12 月 21 日，公司完成本次股权转让的工商变更登记手续。

(5) 本次变更完成后，公司的股权结构为：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资比例 (%)
1	青岛中建联合建设工程有限公司	210.00	210.00	70.00
2	刘刚	90.00	90.00	30.00
合计		300.00	300.00	100.00

8、2022 年 5 月，第三次增资（注册资本增加至 5,000 万元）

(1) 2022 年 4 月 19 日，公司召开股东会并作出决议：同意公司注册资本由 300 万元增加至 5,000 万元，新增加的 4,700 万元由股东青岛中建联合集团有限公司以货币方式认缴 3,290 万元，由股东刘刚以货币方式认缴 1,410 万元；同意修改公司章程相应条款。同意股东名称由青岛中建联合建设工程有限公司变更为青岛中建联合建设工程有限公司。

(2) 2022 年 5 月 6 日，公司完成本次增资的工商变更登记手续。

(3) 本次增资完成后，公司的股权结构为：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资比例 (%)
1	青岛中建联合建设工程有限公司	3,500.00	210.00	70.00
2	刘刚	1,500.00	90.00	30.00
合计		5,000.00	300.00	100.00

9、2023 年 1 月，第八次股权转让

2023 年 1 月，刘刚将其持有的 30%股权转让给青岛中建联合集团有限公司，本次转让完成后，公司的股权结构为：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛中建联合建设工程有限公司	5,000.00	100.00
合计		5,000.00	100.00

公司股东中建联合已以货币方式完成全部认缴注册资本的实缴。

10、2023 年 3 月，第九次股权转让

2023 年 3 月 30 日，青岛中建联合集团有限公司将其持有的 100%股权中的 30%股权转让给青岛中房汇金投资合伙企业（有限合伙）、青岛中房汇德投资合伙企业（有限合伙）、青岛中房汇信投资合伙企业（有限合伙），本次转让完成后，公司的股权结构为：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛中建联合集团有限公司	3,500.00	3,500.00	70.00
2	青岛中房汇金投资合伙企业（有限合伙）	500.00	500.00	10.00
3	青岛中房汇德投资合伙企业（有限合伙）	500.00	500.00	10.00
4	青岛中房汇信投资合伙企业（有限合伙）	500.00	500.00	10.00
合计		5,000.00	5,000.00	100.00

（三）股份制改革

2023 年 4 月 8 日公司召开股份公司创立大会暨第一次股东大会决议，根据发起人协议书和公司章程的规定，中房有限整体变更为股份有限公司并更名为青岛中房建筑设计院股份有限公司，变更后的注册资本（股本）为人民币 5,000.00 万元，由中房有限全体股东以其拥有的中房有限截至 2023 年 1 月 31 日经审计后的净资产出资，按照一定的比例折合为 5,000.00 万股普通股股份，每股面值 1 元。

（2）经营范围和经营期限

公司经营范围为：许可项目：建设工程设计；国土空间规划编制；文物保护工程设计；建筑智能化系统设计。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：专业设计服务；规划设计管理；工业设计服务；工程造价咨询业务；工程管理服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；太阳

能发电技术服务；工业工程设计服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司经营期限为长期。

（3）财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 9 月 15 日批准报出。

2. 报告期合并财务报表范围及其变化

报告期内纳入合并范围的主要子公司详见附注七“在其他主体中的权益”。报告期内合并财务报表范围变化详见附注六“合并范围的变更”。

附注二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

附注三、会计政策、会计估计和前期差错

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实，完整的反映了 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 4 月 30 日财务状况以及 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-4 月的经营成果和现金流量等相关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认

为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

6.1 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

6.2 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

6.3 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。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。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

6.4 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

6.5 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如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，本公司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，本公司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。

6.6 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成本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。

6.7 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司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。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

7.1 共同经营

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。

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

7.2 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

9.1 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

9.2 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

10.1 金融资产的分类、确认和计量

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

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

债务工具：

① 摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

10.2 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

10.3 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价

与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

10.4 金融负债的终止确认

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

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

10.5 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10.6 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

10.7 金融资产减值

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

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

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

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

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票	信用风险较高的银行承兑汇票
应收票据组合 2：商业承兑汇票	商业承兑汇票

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

B、应收账款

应收账款组合1-关联方组合	合并范围内关联方组合
应收账款组合2-账龄组合	应收外部客户款项

对于划分为关联方组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。

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

C、应收款项融资

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票	信用风险较低的银行承兑汇票
-------------------	---------------

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口、账龄和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

D、其他应收款

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

其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	合并范围内关联方
其他应收款组合3	应收保证金、押金
其他应收款组合4	应收单位员工备用金
其他应收款组合5	应收其他个人往来款项
其他应收款组合6	应收单位往来款项

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

E、债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险的评估

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

③信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时

所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11. 应收款项

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确认组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合	除已单独计量损失准备的应收款项外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
关联方组合	合并内关联方	合并范围内关联方

① 应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

②合并范围内关联方组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信

用损失率为 0。

12. 存货

12.1 存货的分类

本公司存货主要包括合同履约成本等。

12.2 存货的核算方法

公司内合同履约成本按照单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本。项目未达到下个履约节点前，按单个项目归集所发生的实际成本，包括人工薪酬成本、外协服务成本、其他直接成本等。项目达到下个履约节点前，按照履约进度确认收入的同时结转该项目的营业成本。

12.3 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

对于公司内设计服务类业务的业务产生的存货,在资产负债表日，年末按照预计项目总成本超过预计项目总收入（扣除相关税费）的部分，计提存货跌价准备，在项目完工时，转销存货跌价准备，计入当期损益。

12.4 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

12.5 周转材料的摊销方法

周转材料领用时采用一次摊销法进行摊销。

12.6 设计成本的具体核算方法

设计成本的具体核算方法为：设计成本核算公司设计项目所发生的各项成本。

13. 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本

公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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

14. 持有待售资产

14.1 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 收回金额。

14.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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 组成部分是专为转售而取得的子公司。

14.3 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

15.1 初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所

有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

15.2 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

15.3 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

15.4 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或

者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

15.5 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

15.6 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

16. 投资性房地产

16.1 本公司的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，主要包括：已出租的土地使用权；持有并准备增值后转让的土地使用权；已出租的建筑物。本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

16.2 本公司投资性房地产初始计量按照成本进行初始计量：①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

16.3 本公司投资性房地产的后续计量采用成本模式计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

17. 固定资产计价和折旧

17.1 本公司的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件的，确认为固定资产：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠计量。

17.2 固定资产按照取得时的成本入账，取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

17.3 固定资产采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值，确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

固定资产类别	残值率	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5%	20-40	2.38-4.75
机械设备	5%	5-10	9.50-19.00
运输设备	5%	5-10	9.50-19.00
电子设备及其他	5%	5-10	9.50-19.00

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

17.4 固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

18. 在建工程

18.1 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

18.2 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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。

18.3 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

19. 借款费用

19.1 借款费用资本化的确认原则

本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。

19.2 资本化金额计算方法

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。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为

购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

20. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

20.1 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：

①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	预计使用寿命（年）	依据
软件	10	该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式

20.2 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限,或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据:①来源于合同性权利或其他法定权利,但合同规定或法律规定无明确使用年限;②综合同行业情况或相关专家论证等,仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末,对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核,主要采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

20.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日,本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象,当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额,按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备,减值损失一经计提,在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

20.4 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准,以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产: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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,应确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;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、产品等阶段,应确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

21. 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日,本公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债,但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁

除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司作为承租人发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

22. 长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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。

本公司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。

23. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24. 合同负债

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

25. 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

25.1 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

25.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等,按照本公司承担的风险和义务,分类为设

定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

25.3 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。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。

26. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指

数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的, 本公司应当按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下, 本公司采用的折现率不变; 但是, 租赁付款额的变动源自浮动利率变动的, 使用修订后的折现率。

27. 预计负债

27.1 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务, 且履行该义务很可能导致经济利益流出, 同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

27.2 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 如所需支出存在一个连续范围, 且该范围内各种结果发生的可能性相同, 最佳估计数按照该范围内的中间值确定; 如涉及多个项目, 按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核, 有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数, 按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

27.3 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同, 且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的, 将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失 (如有) 的部分, 确认为预计负债。

27.4 重组义务

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

28. 股份支付

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

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

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;若修改增加了所授予权益工具的数量,则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,如缩短等待期、变更或取消业绩条件(而非市场条件),公司在处理可行权条件时,应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

29. 收入

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

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有客户额外购买选择权(例如客户奖励积分)的合同,本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,本公司将其作为单项履约义务。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时,本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的,本公司参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间

接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；②本公司已将该商品的实物转移给客户；③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；④客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。与本公司取得收入的主要活动相关的会计政策描述如下：

（1）设计收入

公司通过横向划分业务类别、纵向细化工作量时序节点，对设计项目进行精细化流程控制以及工作量度量。资产负债表日，公司依据所取得的内外部证据确定累计完工进度。公司以合同总金额（不含税）乘以累计完工进度扣除以前会计期间确认的收入确认为该项目的当期收入。

公司方案及施工图设计各阶段时点完工进度确认如下：

关键阶段	工作量比例
一、方案阶段	
初步概念方案	15.00%

中期方案阶段	30.00%
二、施工图阶段	
施工图设计阶段	40.00%
施工图审查阶段	5.00%
竣工验收阶段	10.00%

公司BIM设计各阶段时点完工进度确认如下：

关键阶段	工作量比例
1、设计验证阶段	30.00%
2、设计深化阶段	30.00%
3、施工图设计阶段	30.00%
4、竣工验收阶段	10.00%

（2）租赁收入

公司租赁业务系出租房屋。公司所收取的房屋租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。

30. 政府补助

30.1 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

30.2 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对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）。

30.3 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对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。

30.4 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，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：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

30.5 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

31. 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

①本公司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。

②本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

③本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本

公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

④本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

32. 租赁

32.1 经营租赁

①本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本公司承担的与租赁相关的费用时,本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本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,确认为租赁收入。本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收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,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。

32.2 融资租赁

①融资租入资产:本公司在承租开始日,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。

本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:本公司在租赁开始日,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。

32.3 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a 租赁负债的初始计量金额；
- b 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

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

- a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

（2） 本公司作为出租人

A、租赁的分类

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

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

(D) 租赁变更

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

- a. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b.假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司作为出租人按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即,修改或重新议定租赁合同,未导致应收融资租赁款终止确认,但导致未来现金流量发生变化的,重新计算该应收融资租赁款的账面余额,并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时,根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第24号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用,本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值,并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

33. 其他重要的会计政策和会计估计

33.1 资产证券化业务

本公司将部分应收款项(“信托财产”)证券化,将资产信托给特定目的实体,由该实体向投资者发行优先级资产支持证券,本公司持有次级资产支持证券,次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商,提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务;同时本公司作为流动性支持机构,在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持,以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后,优先用于偿付优先级资产支持证券的本息,全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益,归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬,故未对信托财产终止确认;同时,本公司对特定目的实体具有实际控制权,已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时,本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度,以及本公司对该实体行使控制权的程度:

①当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时,本公司终止确认该金融资产;

②当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时,本公司继续确认该金融资产;

③如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬,本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权,本公司终止确认该金融资产,并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权,则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

33.2 套期会计

①套期保值的分类：

A.公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

B.现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

C.境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

②套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

A.在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

B.该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

③套期会计处理方法：

A.公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

B.现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为资本公积（其他资本公积），属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将资本公积（其他资本公积）中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在资本公积（其他资本公积）中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在资本公积（其他资本公积）中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

C.境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

33.3 股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

本公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积(股本溢价)。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

34. 主要会计政策、会计估计的变更

34.1 2021 年度会计政策变更

（1）财政部于 2018 年 12 月修订发布了《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会〔2018〕35 号，以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

2021 年（首次）起执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

①执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日合并财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		6,324,460.74	6,324,460.74
租赁负债		4,080,874.13	4,080,874.13
一年内到期的非流动负债		2,243,586.61	2,243,586.61

②执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日母公司财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		6,324,460.74	6,324,460.74
租赁负债		4,080,874.13	4,080,874.13
一年内到期的非流动负债		2,243,586.61	2,243,586.61

34.2 2022 年度会计政策变更

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

①关于试运行销售的会计处理

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

②关于亏损合同的判断

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

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

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

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

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

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

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

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

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；

③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

公司按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

项目	资产负债表		
	2021 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 12 月 31 日
递延所得税资产	1,230,057.59	590,606.01	1,820,663.60
递延所得税负债		590,606.01	590,606.01

项目	资产负债表		
	2022 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2022 年 12 月 31 日
递延所得税资产	2,285,636.29	224,938.62	2,510,574.91
递延所得税负债		224,938.62	224,938.62

34.3 公司报告期内无会计估计变更。

35. 前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错更正。

附注四、税项

1. 增值税

本公司设计业务收入报告期内按照 6% 税率计算销项税。

2. 企业所得税

2022 年 12 月 14 日，本公司经青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202237100579，有效期三年。按照《企业所得税法》等相关规定，享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠。

本公司其他国内控股子公司企业所得税税率为 25%。

本公司子公司 DC-HD 建筑设计有限公司报告期内企业所得税税率为 19%。

3. 城市维护建设税

本公司及子公司按当期应交流转税的 7% 计缴城市维护建设税。

4. 教育费附加

本公司及子公司按当期应交流转税的 3%、2% 计缴教育费附加和地方教育费附加。

附注五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

1. 货币资金

1.1 明细项目

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
库存现金	3.52		
银行存款	34,229,102.46	10,524,715.95	10,738,463.58

其他货币资金			102,572.50
合 计	34,229,105.98	10,524,715.95	10,841,036.08

1.2 其他货币资金按明细列示如下

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
信用证保证金			102,572.50
合 计			102,572.50

1.3 截至报告期末，公司子公司 DC-HD 存放在国外的银行存款为 186,315.16 英镑、914,387.74 美元。

2. 应收票据

2.1 明细项目

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	1,156,891.90	866,948.27	126,440.00
减：应收票据减值准备	-57,844.60	-43,347.41	-6,322.00
合 计	1,099,047.30	823,600.86	120,118.00

2.2 期末公司无质押的应收票据。

2.3 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	2021. 12. 31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		105,000.00
合 计		105,000.00

(续下表)

项 目	2022. 12. 31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		112,480.20
合 计		112,480.20

(续下表)

项 目	2023. 4. 30	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合 计		

2.4 本公司在日常资金管理中将部分承兑汇票背书或贴现，信用等级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票在背书或贴现时未终止确认。

2.5 公司报告期内应收票据中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

3. 应收账款

3.1 应收账款分类披露

种 类	2023. 4. 30			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	137,139,354.93	100.00	16,276,064.83	11.87
组合小计	137,139,354.93	100.00	16,276,064.83	11.87
合 计	137,139,354.93	100.00	16,276,064.83	11.87

(续下表)

种 类	2022. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	121,565,792.15	100.00	13,497,805.34	11.10
组合小计	121,565,792.15	100.00	13,497,805.34	11.10
合 计	121,565,792.15	100.00	13,497,805.34	11.10

(续下表)

种 类	2021. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	71, 155, 868. 63	100. 00	7, 008, 957. 76	9. 85
组合小计	71, 155, 868. 63	100. 00	7, 008, 957. 76	9. 85
合 计	71, 155, 868. 63	100. 00	7, 008, 957. 76	9. 85

3.2 账龄分析

账 龄	2023. 4. 30			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	93, 317, 188. 78	68. 05	4, 665, 859. 44	5. 00
1-2 年	16, 032, 839. 31	11. 69	1, 603, 283. 93	10. 00
2-3 年	20, 761, 468. 69	15. 14	6, 228, 440. 61	30. 00
3-4 年	6, 254, 850. 58	4. 56	3, 127, 425. 29	50. 00
4-5 年	609, 760. 07	0. 44	487, 808. 06	80. 00
5 年以上	163, 247. 50	0. 12	163, 247. 50	100. 00
合 计	137, 139, 354. 93	100. 00	16, 276, 064. 83	11. 87

(续下表)

账 龄	2022. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	78, 505, 251. 19	64. 58	3, 925, 262. 56	5. 00
1-2 年	22, 804, 519. 91	18. 76	2, 280, 451. 99	10. 00
2-3 年	16, 127, 099. 02	13. 27	4, 838, 129. 71	30. 00
3-4 年	2, 939, 420. 15	2. 32	1, 469, 710. 08	50. 00
4-5 年	1, 026, 254. 38	0. 84	821, 003. 50	80. 00
5 年以上	163, 247. 50	0. 13	163, 247. 50	100. 00
合 计	121, 565, 792. 15	100. 00	13, 497, 805. 34	11. 10

(续下表)

账 龄	2021. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	44,336,903.83	62.32	2,216,845.20	5.00
1-2 年	18,575,190.09	26.11	1,857,519.01	10.00
2-3 年	6,357,635.37	8.93	1,907,290.61	30.00
3-4 年	1,705,361.76	2.40	852,680.88	50.00
4-5 年	30,777.58	0.03	24,622.06	80.00
5 年以上	150,000.00	0.21	150,000.00	100.00
合 计	71,155,868.63	100.00	7,008,957.76	9.85

3.3 各类应收账款的坏账准备

项目	按单项计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备
1. 2023. 1. 1		13,497,805.34
2. 本期增加金额		2,778,259.49
(1) 企业合并增加		
(2) 计提金额		2,778,259.49
(3) 以前年度核销转回		
3. 本期减少金额		
(1) 转回或回收金额		
(2) 核销金额		
(3) 处置子公司转出		
4. 2023. 4. 30		16,276,064.83

(续下表)

项目	按单项计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备
1. 2022. 1. 1		7,008,957.76
2. 本期增加金额		6,488,847.58
(1) 企业合并增加		
(2) 计提金额		6,488,847.58
(3) 以前年度核销转回		
3. 本期减少金额		

项目	按单项计提坏账准备的应收账款 款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账 准备的应收账款计提的坏账准 备
(1) 转回或回收金额		
(2) 核销金额		
(3) 处置子公司转出		
4. 2022. 12. 31		13, 497, 805. 34

(续下表)

项目	按单项计提坏账准备的 应收账款	按信用风险特征组合计提坏账 准备的应收账款计提的坏账准 备
1. 2021. 01. 01		6, 205, 795. 40
2. 本期增加金额		803, 162. 36
(1) 企业合并增加		
(2) 计提金额		803, 162. 36
(3) 以前年度核销转回		
3. 本期减少金额		
(1) 转回或回收金额		
(2) 核销金额		
4. 2021. 12. 31		7, 008, 957. 76

3.4 公司报告期内无终止确认应收账款情况、无以应收账款为标的进行证券化交易情况。

3.5 公司报告期末应收账款中持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项详见附注九.7—关联方应收应付款项余额。

3.6 公司报告期末应收账款中应收其他关联方的款项见附注九.7—关联方应收应付款项余额。

3.7 公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备、本期又全额或部分收回的应收账款。无终止确认应收账款情况，无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3.8 报告期末应收账款金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	2023. 4. 30	年限	占应收账款总 额的比例 (%)
海尔集团公司【注 1】	第三方	14, 780, 428. 06	1 年以内 8, 761, 172. 65	10. 780
			1-2 年 2, 478, 291. 1	
			2-3 年 2, 372, 435. 88	
			3-4 年 1, 110, 545. 93	

			4-5 年 48,655.00	
			5 年以上 9,327.50	
青岛金水嘉禾实业有限公司	第三方	8,359,860.00	1 年以内 6,314,660.00	6.100
			1-2 年 2,045,200.00	
德才装饰股份有限公司【注 2】	关联方	6,966,183.50	1 年以内	5.080
莱西市房产发展服务中心	第三方	6,622,845.58	1 年以内	4.830
青岛地铁集团有限公司【注 3】	第三方	5,834,025.75	1 年以内 3,860,601.83	4.250
			1-2 年 471,032.00	
			2-3 年 1,104,121.70	
			3-4 年 398,270.22	
合 计		42,563,342.89		31.040

(续下表)

单位名称	与本公司关系	2022.12.31	年限	占应收账款总额的比例 (%)
海尔集团公司【注 1】	第三方	16,170,658.50	1 年以内 8,537,135.85	13.30
			1-2 年 4,792,919.63	
			2-3 年 2,376,281.63	
			3-4 年 406,338.89	
			4-5 年 48,655.00	
			5 年以上 9,327.5	
青岛金水嘉禾实业有限公司	第三方	7,669,500.00	1 年以内	6.31
德才装饰股份有限公司【注 2】	关联方	7,007,584.29	1 年以内	5.76
青岛嘉义房地产开发有限公司	第三方	5,504,221.00	1 年以内 1,834,221.00	4.53
			1-2 年 3,545,000.00	
			2-3 年 125,000.00	
青岛市胶州城市建设发展集团有限公司	第三方	5,057,210.40	1 年以内	4.16
合 计		41,409,174.19		34.06

(续下表)

单位名称	与本公司关系	2021.12.31	年限	占应收账款总额的
------	--------	------------	----	----------

				比例 (%)
海尔集团公司【注1】	第三方	14,242,971.85	1年以内 11,529,791.45	20.02
			1-2年 2,269,126.29	
			2-3年 368,541.55	
			3-4年 48,654.98	
			4-5年 26,857.58	
文鼎星锐（乐陵） 文化传媒有限公司	第三方	4,533,995.20	1年以内	6.37
青岛嘉义房地产开发 有限公司	第三方	3,670,000.00	1年以内 3,545,000.00	5.16
			1-2年 125,000.00	
青岛地铁集团有 限公司【注3】	第三方	3,311,271.41	1年以内 885,704.80	4.65
			1-2年 2,165,414.79	
			2-3年 117,371.71	
			3-4年 142,780.11	
青岛融创西发文 化发展有限公司	第三方	2,939,043.10	1-2年 2,397,143.04	4.13
			2-3年 541,900.06	
合 计		28,697,281.56		40.33

注1：海尔集团公司包括无锡海智置业有限公司、青岛海云创智商业发展有限公司、青岛畅远置业有限公司、青岛海智伟创置业有限公司、海纳云物联科技有限公司、青岛海唐置业有限公司、上海海质科技发展有限公司、济南海嘉房地产开发有限公司、济南海智房地产开发有限公司、青岛海尔教育投资产业发展有限公司、海尔（青岛）生物技术有限公司、合肥海筑房地产有限公司、青岛海龙衣联置业有限公司、青岛海宸房地产开发有限公司、青岛海科智创置业有限公司、天津海康房地产开发有限公司、青岛正宁置业有限公司、青岛浩中房地产有限公司、青岛海智建置业有限公司、青岛海智建商业运营管理有限公司、青岛海云谷置业有限公司、青岛海智伟业信息科技发展有限公司、青岛海康嘉诚实业有限公司、青岛海尔生物医疗科技有限公司、青岛海启房地产开发有限公司、青岛海颐合房地产开发有限公司、青岛海筑房地产开发有限公司、山西海智房地产开发有限公司

注2：德才股份同一控制体制内包括中建联合和德才高科

注3：青岛地铁集团有限公司包括青岛地铁海泉置业开发有限公司、青岛市地铁一号线有限公司、青岛市地铁四号线有限公司、青岛市地铁六号线有限公司、青岛市地铁八号线有限公司

4. 应收款项融资

4.1 明细项目

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
-----	-------------	--------------	--------------

应收票据	103,237.39	103,237.39	
其中：银行承兑汇票	103,237.39	103,237.39	
合计	103,237.39	103,237.39	

4.2 公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此根据新金融工具准则的要求，将应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，于财务报表“应收款项融资”科目列示。

4.3 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款项融资

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应收票据	50,000.00	50,000.00	2,000,000.00
其中：银行承兑汇票	50,000.00	50,000.00	2,000,000.00
合 计	50,000.00	50,000.00	2,000,000.00

4.4 公司报告期末应收款项融资中无应收持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项、无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

5. 预付款项

5.1 账龄分析

账 龄	2023. 4. 30	
	金额	比例 (%)
1 年以内	717,772.02	72.31
1-2 年	274,813.13	27.69
2-3 年		
合 计	992,585.15	100.00

(续下表)

账 龄	2022. 12. 31	
	金额	比例 (%)
1 年以内	631,308.90	78.55
1-2 年	172,361.57	21.45
2-3 年		
合 计	803,670.47	100.00

(续下表)

账 龄	2021. 12. 31	
	金额	比例 (%)
1 年以内	438,639.43	100.00
1-2 年		
2-3 年		
合 计	438,639.43	100.00

5.2 公司各报告期末预付款项金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	2023. 4. 30	年限
山东三新造物建筑设计有限公司	第三方	416,424.12	1 年以内
北京建谊高能建筑设计研究院有限公司山东分公司	第三方	172,361.57	1-2 年
江苏天宇设计研究院有限公司	第三方	136,620.00	1 年以内
汉唐古韵建筑设计有限公司	第三方	128,842.00	1 年以内 88,842.00
			1-2 年 40,000.00
青岛睿欧扬建筑设计有限公司	第三方	70,000.00	1 年以内 45,000.00
			1-2 年 25,000.00
合 计		924,247.69	

(续下表)

单位名称	与本公司关系	2022. 12. 31	年限
广州怡境景观设计有限公司	第三方	300,000.00	1 年以内
北京建谊高能建筑设计研究院有限公司山东分公司	第三方	172,361.57	1-2 年
汉唐古韵建筑设计有限公司	第三方	128,842.00	1 年以内
上海水石景观环境设计有限公司	第三方	100,000.00	1 年以内
青岛皓曜工程咨询管理有限公司	第三方	20,000.00	1 年以内
合 计		721,203.57	

(续下表)

单位名称	与本公司关系	2021. 12. 31	年限
北京建谊高能建筑设计研究院有限公司山东分公司	第三方	172,361.57	1 年以内
青岛境雅工程咨询有限公司	第三方	110,000.00	1 年以内

单位名称	与本公司关系	2021. 12. 31	年限
青岛皓曜工程咨询管理有限公司	第三方	40,000.00	1年以内
青岛一诺丰工程咨询有限公司	第三方	27,300.00	1年以内
中国石化销售有限公司山东青岛石油分公司	第三方	11,100.00	1年以内
合 计		360,761.57	

5.3 公司报告期末预付款项中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

6. 其他应收款

6.1 总体情况列示

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应收利息			
其他应收款（净额）	926,344.87	373,360.99	1,023,143.68
合 计	926,344.87	373,360.99	1,023,143.68

6.2 其他应收款部分

6.2.1 明细情况

种 类	2023. 4. 30			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	926,344.87	100.00		
合 计	926,344.87	100.00		

（续下表）

种 类	2022. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	373,360.99	100.00		
合 计	373,360.99	100.00		

（续下表）

种 类	2021. 12. 31			
-----	--------------	--	--	--

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,023,143.68	100.00		
合 计	1,023,143.68	100.00		

6.2.2 各类其他应收款的坏账准备

组合名称	2023. 4. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
单位往来	318,543.44		
备用金及其他	399,115.64		
保证金及押金	208,685.79		
合 计	926,344.87		

(续下表)

组合名称	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
单位往来	104,400.00		
备用金及其他	147,875.20		
保证金及押金	121,085.79		
合 计	373,360.99		

(续下表)

组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
单位往来	354,509.40		
备用金及其他	103,934.28		
保证金及押金	564,700.00		
合 计	1,023,143.68		

6.2.3 按账龄披露其他应收款:

账 龄	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1 年以内	789,244.87	340,660.99	1,018,943.68
1-2 年	132,900.00	28,500.00	2,200.00
2-3 年	2,200.00	2,200.00	2,000.00

3 年以上	2,000.00	2,000.00	
合 计	926,344.87	373,360.99	1,023,143.68

6.2.4 公司报告期末持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款情况详见附注九.7—关联方应收应付款项余额。

6.2.5 公司报告期末其他应收款中应收其他关联方的款项详见附注九.7—关联方应收应付款项余额。

6.2.6 公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的其他应收款、无终止确认的其他应收款、无以其他应收款为标的进行证券化交易情况、无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

6.2.7 报告期末其他应收款金额前五名单位明细

单位名称	业务性质	2023.4.30	年限	占其他应收款总额的比例（%）
代收代付社保	其他	123,640.80	1 年以内	13.35
崔世恒	备用金	111,672.00	1 年以内	12.06
德才（北京）古建筑工程有限公司	关联方往来	104,400.00	1-2 年	11.27
青岛佳恒工程造价咨询有限公司	保证金	60,000.00	1 年以内	6.48
青岛佳恒工程造价咨询有限公司高新区分公司	单位往来	59,228.31	1 年以内	6.39
合 计		458,941.11		49.55

（续下表）

单位名称	业务性质	2022.12.31	年限	占其他应收款总额的比例（%）
德才（北京）古建筑工程有限公司	关联方往来	104,400.00	1 年以内	27.96
代收代付社保	备用金	101,036.00	1 年以内	27.06
青岛政采招标管理有限公司	保证金	34,400.00	1 年以内	9.21
公诚管理咨询有限公司	保证金	29,250.00	1 年以内	7.83
康复大学（筹）	保证金	28,500.00	1-2 年	7.63
合 计		297,586.00		79.69

（续下表）

单位名称	业务性质	2021. 12. 31	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
青岛北洋建筑设计有限公司	保证金	400,000.00	1 年以内	39.10
德才(北京)古建筑工程有限公司	关联方往来	314,632.40	1 年以内	30.75
西藏大爱辉煌信息科技有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	9.77
代收代付社保	其他	75,549.28	1 年以内	7.38
青岛炫信工程管理咨询有限公司城阳分公司	单位往来	39,877.00	1 年以内	3.90
合 计		930,058.68		90.90

7. 存货

7.1 明细项目

项 目	2023. 4. 30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	4,466,170.33		4,466,170.33
合 计	4,466,170.33		4,466,170.33

(续下表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	10,279,618.65		10,279,618.65
合 计	10,279,618.65		10,279,618.65

(续下表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	6,386,102.03		6,386,102.03
合 计	6,386,102.03		6,386,102.03

7.2 公司报告期末存货余额中无利息资本化金额。

8. 合同资产

8.1 合同资产情况

项目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
----	-------------	--------------	--------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未结算产值	56,008,978.13	2,800,448.91	53,208,529.22	34,543,917.60	1,727,195.88	32,816,721.72	25,016,038.92	1,250,801.95	23,765,236.97
合 计	56,008,978.13	2,800,448.91	53,208,529.22	34,543,917.60	1,727,195.88	32,816,721.72	25,016,038.92	1,250,801.95	23,765,236.97

8.2 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	2023. 1. 1	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023. 4. 30
未结算产值	1,727,195.88	1,073,253.03			2,800,448.91
合 计	1,727,195.88	1,073,253.03			2,800,448.91

(续下表)

项 目	2022. 1. 1	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2022. 12. 31
未结算产值	1,250,801.95	783,691.48	307,297.55		1,727,195.88
合 计	1,250,801.95	783,691.48	307,297.55		1,727,195.88

(续下表)

项 目	2021. 1. 1	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2021. 12. 31
未结算产值		1,250,801.95			1,250,801.95
合 计		1,250,801.95			1,250,801.95

9. 其他流动资产

种 类	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
留抵增值税	26,565.92	17,475.72	57,312.28
预缴税款	738.74	1.32	77,872.68
待摊费用			3,413.58
抵债资产	4,443,289.00	4,500,601.28	
合 计	4,470,593.66	4,518,078.32	138,598.54

10. 长期股权投资

10.1 明细项目

被投资单位	投资成本	2023. 1. 1	本期增减变动	2023. 4. 30	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)

			增加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他			
山东德才建设有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00					
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00					

(续下表)

被投资单位	投资成本	2022.1.1	本期增减变动				2022.12.31	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)
			增加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他			
山东德才建设有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00					10,000,000.00	10.00%	10.00%
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00					10,000,000.00		

(续下表)

被投资单位	投资成本	2021.1.1	本期增减变动				2021.12.31	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)
			增加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他			
山东德才建设有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00	10.00%	10.00%
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00		

10.2 报告期内被投资单位向本公司转移资金的能力没有受到限制。

11. 投资性房地产

11.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2023. 1. 1	2, 616, 177. 56	2, 616, 177. 56
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023. 4. 30	2, 616, 177. 56	2, 616, 177. 56
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2023. 1. 1	685, 355. 86	685, 355. 86
2. 本期增加金额	19, 181. 04	19, 181. 04
(1) 固定资产转入		
(1) 计提或摊销	19, 181. 04	19, 181. 04
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023. 4. 30	704, 536. 90	704, 536. 90
三、减值准备		
1. 2023. 1. 1		
2. 2023. 4. 30		
四、账面价值		
1. 2023. 4. 30	1, 911, 640. 66	1, 911, 640. 66
2. 2023. 1. 1	1, 930, 821. 70	1, 930, 821. 70

(续下表)

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022. 1. 1	2, 616, 177. 56	2, 616, 177. 56
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 处置		
4. 2022. 12. 31	2, 616, 177. 56	2, 616, 177. 56
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2022. 1. 1	627, 819. 94	627, 819. 94
2. 本期增加金额	57, 535. 92	57, 535. 92
(1) 固定资产转入		
(1) 计提或摊销	57, 535. 92	57, 535. 92
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2022. 12. 31	685, 355. 86	685, 355. 86
三、减值准备		
1. 2022. 1. 1		
2. 2022. 12. 31		
四、账面价值		
1. 2022. 12. 31	1, 930, 821. 70	1, 930, 821. 70
2. 2022. 1. 1	1, 988, 357. 62	1, 988, 357. 62

(续下表)

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021. 1. 1	2, 616, 177. 56	2, 616, 177. 56
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021. 12. 31	2, 616, 177. 56	2, 616, 177. 56
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2021. 1. 1	570, 284. 02	570, 284. 02
2. 本期增加金额	57, 535. 92	57, 535. 92
(1) 固定资产转入		
(1) 计提或摊销	57, 535. 92	57, 535. 92
3. 本期减少金额		

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 处置		
4. 2021. 12. 31	627, 819. 94	627, 819. 94
三、减值准备		
1. 2021. 1. 1		
2. 2021. 12. 31		
四、账面价值		
1. 2021. 12. 31	1, 988, 357. 62	1, 988, 357. 62
2. 2021. 1. 1	2, 045, 893. 54	2, 045, 893. 54

12. 固定资产及累计折旧

12. 1. 明细项目

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1. 2023. 1. 1		222, 067. 61	203, 556. 92	3, 329, 814. 50	3, 755, 439. 03
2. 本期增加金额			6, 215. 28	95, 300. 98	101, 516. 26
(1) 外购			6, 215. 28	95, 300. 98	101, 516. 26
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
(3) 其他					
4. 2023. 4. 30		222, 067. 61	209, 772. 20	3, 425, 115. 48	3, 856, 955. 29
二、累计折旧					
1. 2023. 1. 1		148, 163. 40	171, 896. 39	1, 829, 822. 31	2, 149, 882. 10
2. 本期增加金额			7, 967. 57	174, 578. 20	182, 545. 77
(1) 计提			7, 967. 57	174, 578. 20	182, 545. 77
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
(2) 处置子公司					
(3) 其他减少					
4. 2023. 4. 30		148,163.40	179,863.96	2,004,400.51	2,332,427.87
三、减值准备					
1. 2023. 1. 1					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 合并转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2023. 4. 30					
四、账面价值					
1. 2023. 4. 30		73,904.21	29,908.24	1,420,714.97	1,524,527.42
2. 2023. 1. 1		73,904.21	31,660.53	1,499,992.19	1,605,556.93

(续下表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1. 2022. 1. 1		222,067.61	208,705.20	2,627,658.29	3,058,431.10
2. 本期增加金额				702,156.21	702,156.21
(1) 外购				702,156.21	702,156.21
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额			5,148.28		5,148.28
(1) 处置或报废			5,148.28		5,148.28
(2) 处置子公司					
(3) 其他					
4. 2022. 12. 31		222,067.61	203,556.92	3,329,814.50	3,755,439.03
二、累计折旧					
1. 2022. 1. 1		121,206.10	165,423.61	1,383,731.15	1,670,360.86

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
2. 本期增加金额		26,957.30	6,472.78	446,091.16	479,521.24
(1) 计提		26,957.30	6,472.78	446,091.16	479,521.24
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
(3) 其他减少					
4. 2022.12.31		148,163.40	171,896.39	1,829,822.31	2,149,882.10
三、减值准备					
1. 2022.1.1					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 合并转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2022.12.31					
四、账面价值					
1. 2022.12.31		73,904.21	31,660.53	1,499,992.19	1,605,556.93
2. 2022.1.1		100,861.51	43,281.59	1,243,927.14	1,388,070.24

(续下表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1. 2021.1.1		126,315.40	215,589.78	2,018,835.53	2,360,740.71
2. 本期增加金额		95,752.21		753,440.70	849,192.91
(1) 外购		95,752.21		753,440.70	849,192.91
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额			6,884.58	144,617.94	151,502.52
(1) 处置或报废			6,884.58	144,617.94	151,502.52

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
(2) 处置子公司					
(3) 其他					
4. 2021. 12. 31		222, 067. 61	208, 705. 20	2, 627, 658. 29	3, 058, 431. 10
二、累计折旧					
1. 2021. 1. 1		66, 220. 28	155, 971. 42	1, 137, 478. 81	1, 359, 670. 51
2. 本期增加金额		54, 985. 82	9, 452. 19	385, 075. 28	449, 513. 29
(1) 计提		54, 985. 82	9, 452. 19	385, 075. 28	449, 513. 29
(2) 其他					
3. 本期减少金额				138, 822. 94	138, 822. 94
(1) 处置或报废				138, 822. 94	138, 822. 94
(2) 处置子公司					
(3) 其他减少					
4. 2021. 12. 31		121, 206. 10	165, 423. 61	1, 383, 731. 15	1, 670, 360. 86
三、减值准备					
1. 2021. 1. 1					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 合并转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2021. 12. 31					
四、账面价值					
1. 2021. 12. 31		100, 861. 51	43, 281. 59	1, 243, 927. 14	1, 388, 070. 24
2. 2021. 1. 1		60, 095. 12	59, 618. 36	881, 356. 72	1, 001, 070. 20

12.2 公司报告期末固定资产未发生可收回金额低于其账面价值的情况，故无需计提固定资产减值准备。

12.3 公司报告期内无通过融资租赁租入的或通过经营租赁租出的或持有待售的固定资产。

13. 使用权资产

13.1 明细项目

项目	合计
一、账面原值：	
1. 2023. 1. 1	6, 324, 460. 74
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2023. 4. 30	6, 324, 460. 74
二、累计折旧	
1. 2023. 1. 1	4, 824, 869. 92
2. 本期增加金额	715, 231. 31
3. 本期减少金额	
4. 2023. 4. 30	5, 540, 101. 23
三、减值准备	
1. 2023. 1. 1	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2023. 4. 30	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	784, 359. 51
2. 期初账面价值	1, 499, 590. 82

(续下表)

项目	合计
一、账面原值：	
1. 2022. 1. 1	6, 324, 460. 74
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2022. 12. 31	6, 324, 460. 74
二、累计折旧	
1. 2022. 1. 1	2, 387, 087. 32
2. 本期增加金额	2, 437, 782. 60
3. 本期减少金额	
4. 2022. 12. 31	4, 824, 869. 92
三、减值准备	
1. 2022. 1. 1	

项目	合计
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2022. 12. 31	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	1, 499, 590. 82
2. 期初账面价值	3, 937, 373. 42

(续下表)

项目	合计
一、账面原值:	
1. 2021. 1. 1	6, 324, 460. 74
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2021. 12. 31	6, 324, 460. 74
二、累计折旧	
1. 2021. 1. 1	
2. 本期增加金额	2, 387, 087. 32
3. 本期减少金额	
4. 2021. 12. 31	2, 387, 087. 32
三、减值准备	
1. 2021. 1. 1	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2021. 12. 31	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	3, 937, 373. 42
2. 期初账面价值	6, 324, 460. 74

14. 无形资产

14.1 明细项目

项 目	办公软件	合计
一、账面原值		
1. 2023. 1. 1	491, 539. 29	491, 539. 29

2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 类别调整转入		
(4) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他调整		
4. 2023. 4. 30	491, 539. 29	491, 539. 29
二、累计摊销		
1. 2023. 1. 1	73, 837. 34	73, 837. 34
2. 本期增加金额	15, 583. 44	15, 583. 44
(1) 计提	15, 583. 44	15, 583. 44
(2) 类别调整转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他调整		
4. 2023. 4. 30	89, 420. 78	89, 420. 78
三、减值准备		
1. 2023. 1. 1		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023. 4. 30		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	402, 118. 51	402, 118. 51
2. 期初账面价值	417, 701. 95	417, 701. 95

(续下表)

项 目	办公软件	合计
一、账面原值		
1. 2022. 1. 1	491, 539. 29	491, 539. 29
2. 本期增加金额		

(1)购置		
(2)在建工程转入		
(3)类别调整转入		
(4)其他		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)处置子公司		
(3)其他调整		
4. 2022. 12. 31	491, 539. 29	491, 539. 29
二、累计摊销		
1. 2022. 1. 1	27, 085. 98	27, 085. 98
2. 本期增加金额	46, 751. 36	46, 751. 36
(1)计提	46, 751. 36	46, 751. 36
(2)类别调整转入		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)处置子公司		
(3)其他调整		
4. 2022. 12. 31	73, 837. 34	73, 837. 34
三、减值准备		
1. 2022. 1. 1		
2. 本期增加金额		
(1)计提		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 2022. 12. 31		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	417, 701. 95	417, 701. 95
2. 期初账面价值	464, 453. 31	464, 453. 31

(续下表)

项 目	办公软件	合计
一、账面原值		
1. 2021. 1. 1	50, 831. 32	50, 831. 32
2. 本期增加金额	440, 707. 97	440, 707. 97
(1)购置	440, 707. 97	440, 707. 97

第 94 页共 139 页

(2) 在建工程转入		
(3) 类别调整转入		
(4) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他调整		
4. 2021. 12. 31	491, 539. 29	491, 539. 29
二、累计摊销		
1. 2021. 1. 1	18, 714. 79	18, 714. 79
2. 本期增加金额	8, 371. 19	8, 371. 19
(1) 计提	8, 371. 19	8, 371. 19
(2) 类别调整转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他调整		
4. 2021. 12. 31	27, 085. 98	27, 085. 98
三、减值准备		
1. 2021. 1. 1		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021. 12. 31		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	464, 453. 31	464, 453. 31
2. 期初账面价值	32, 116. 53	32, 116. 53

14.2 公司报告期内没有通过内部研发形成的无形资产，报告期末亦没有列入无形资产的研究开发项目，无形资产全部由企业外部购置所得。

14.3 公司报告期内无形资产不存在减值情况，故未计提减值准备。

15. 递延所得税资产

15.1 已确认的递延所得税资产

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
坏账准备	2, 450, 086. 41	2, 026, 556. 91	1, 042, 437. 30
合同资产减值准备	420, 067. 34	259, 079. 38	187, 620. 29
合同负债	117, 653. 93	224, 938. 62	590, 606. 01
合 计	2, 987, 807. 68	2, 510, 574. 91	1, 820, 663. 60

15.2 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
坏账准备	16, 333, 909. 42	13, 357, 046. 03	6, 857, 581. 92
合同资产减值准备	2, 800, 448. 91	1, 727, 195. 88	1, 250, 801. 95
合同负债	784, 359. 53	1, 499, 590. 80	3, 937, 373. 40
合 计	19, 918, 717. 86	16, 583, 832. 71	12, 045, 757. 27

15.3 未确认递延所得税资产的时间性差异明细

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
未弥补亏损	83, 345. 04	722, 141. 10	
合 计	83, 345. 04	722, 141. 10	

15.4 未确认递延所得税资产的可弥补亏损将于以下年度到期

年 份	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
2023 年			
2024 年			
2025 年			
2026 年			
2027 年		722, 141. 10	
2028 年	83, 345. 04		
合 计	83, 345. 04	722, 141. 10	

16. 短期借款

16.1 明细项目

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
保证借款	6, 000, 000. 00		
应付利息	8, 000. 00		

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
合 计	6,008,000.00		

16.2 公司报告期内无已到期未偿还的短期借款。

17. 应付票据

种类	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	330,077.40	330,077.40	
合计	330,077.40	330,077.40	

18. 应付账款

18.1 应付账款列示

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应付设计费	45,608,569.98	38,900,179.50	13,543,583.15
合 计	45,608,569.98	38,900,179.50	13,543,583.15

19. 合同负债

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
合同负债	4,561,160.46	2,031,713.34	1,601,773.15
合 计	4,561,160.46	2,031,713.34	1,601,773.15

20. 应付职工薪酬

20.1 应付职工薪酬列示

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
一、短期薪酬	11,806,923.44	18,480,767.11	13,852,357.94
二、设定提存计划	1,865.03	1,457.22	2,096.51
三、辞退福利			
合 计	11,808,788.47	18,482,224.33	13,854,454.45

20.2 短期薪酬列示

项 目	2023. 1. 1	本期增加额	本期支付额	2023. 4. 30
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,439,087.76	18,177,033.42	24,850,877.09	11,765,244.09
二、职工福利费		514,698.57	514,698.57	
三、社会保险费		528,081.90	528,081.90	
其中：1. 医疗保险费		499,415.59	499,415.59	

2. 工伤保险费		28,566.81	28,566.81	
3. 生育保险费		99.50	99.50	
4. 残疾人保障金				
四、住房公积金		210,060.00	210,060.00	
五、工会经费和职工教育经费	41,679.35			41,679.35
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	18,480,767.11	19,429,873.89	26,103,717.56	11,806,923.44

(续下表)

项 目	2022. 1. 1	本期增加额	本期支付额	2022. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,810,678.59	52,135,746.15	47,507,336.98	18,439,087.76
二、职工福利费		1,287,451.84	1,287,451.84	
三、社会保险费		1,472,258.43	1,472,258.43	
其中：1. 医疗保险费		1,405,654.86	1,405,654.86	
2. 工伤保险费		66,603.57	66,603.57	
3. 生育保险费				
4. 残疾人保障金				
四、住房公积金		617,808.00	617,808.00	
五、工会经费和职工教育经费	41,679.35			41,679.35
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	13,852,357.94	55,513,264.42	50,884,855.25	18,480,767.11

(续下表)

项 目	2021. 1. 1	本期增加额	本期支付额	2021. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,181,435.47	39,447,381.18	32,818,138.06	13,810,678.59
二、职工福利费		831,117.56	831,117.56	
三、社会保险费		884,457.02	884,457.02	
其中：1. 医疗保险费		844,620.76	844,620.76	
2. 工伤保险费		39,836.26	39,836.26	
3. 生育保险费				

4. 残疾人保障金				
四、住房公积金		472,964.00	472,964.00	
五、工会经费和职工教育经费	41,679.35	1,600.00	1,600.00	41,679.35
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	7,223,114.82	41,637,519.76	35,008,276.64	13,852,357.94

20.3 设定提存计划

项 目	2023. 1. 1	本期增加额	本期支付额	2023. 4. 30
一、基本养老保险费	1,457.22	998,629.60	998,221.79	1,865.03
二、失业保险费		43,551.06	43,551.06	
三、企业年金缴费				
合 计	1,457.22	1,042,180.66	1,041,772.85	1,865.03

(续下表)

项 目	2022. 1. 1	本期增加额	本期支付额	2022. 12. 31
一、基本养老保险费	2,096.51	2,833,944.79	2,834,584.08	1,457.22
二、失业保险费		123,653.02	123,653.02	
三、企业年金缴费				
合 计	2,096.51	2,957,597.81	2,958,237.10	1,457.22

(续下表)

项 目	2021. 1. 1	本期增加额	本期支付额	2021. 12. 31
一、基本养老保险费		1,636,975.41	1,634,878.90	2,096.51
二、失业保险费		71,407.42	71,407.42	
三、企业年金缴费				
合 计		1,708,382.83	1,706,286.32	2,096.51

21. 应交税费

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
增值税		400,683.08	
所得税	1,030,278.36	1,105,715.76	103,238.43
城建税	9,101.24	28,627.13	2,632.37
教育费附加	208.49	12,734.64	1,594.03

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
地方教育费附加	44,490.12	8,489.77	1,062.69
个税		57,746.00	36,427.00
房产税		13,414.74	13,414.74
土地使用税		280.00	280.00
河道费	43.48	43.48	43.48
印花税		7,638.80	27,170.60
合 计	1,084,121.69	1,635,373.40	185,863.34

22. 其他应付款

22.1 总体情况列示

项目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应付股利			
其他应付款	55,012,414.34	64,327,867.77	52,402,211.25
合 计	55,012,414.34	64,327,867.77	52,402,211.25

22.2 其他应付款部分

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
关联方往来	46,882,754.41	53,283,790.04	42,247,806.61
单位往来	7,515,805.17	10,246,304.14	10,081,375.99
代扣个人所得税	607,328.33	548,554.10	
个人往来	6,526.43	249,219.49	73,028.65
合 计	55,012,414.34	64,327,867.77	52,402,211.25

23. 一年内到期的非流动负债

23.1 明细项目

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
一年内到期的长期借款：			
一年内到期的租赁负债：	784,359.51	1,499,590.82	2,297,265.37
合 计	784,359.51	1,499,590.82	2,297,265.37

24. 其他流动负债

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31

待转销项税	8,160,127.67	5,909,234.56	3,770,320.96
票据背书未终止确认		112,480.20	105,000.00
合 计	8,160,127.67	6,021,714.76	3,875,320.96

25. 租赁负债

项目	2023.4.30	2022.12.31	2021.12.31
租赁负债			1,640,108.05
合 计			1,640,108.05

26. 递延所得税负债

26.1 已确认的递延所得税负债

项 目	2023.4.30	2022.12.31	2021.12.31
使用权资产	117,653.93	224,938.62	590,606.01
合 计	117,653.93	224,938.62	590,606.01

37.2 递延所得税负债对应的暂时性差异

项 目	2023.4.30	2022.12.31	2021.12.31
使用权资产	784,359.51	1,499,590.82	3,937,373.42
合 计	784,359.51	1,499,590.82	3,937,373.42

27. 股本

27.1 明细项目

股东	2023.4.30	2022.12.31	2021.12.31
青岛中建联合集团有限公司	35,000,000.00	2,100,000.00	2,100,000.00
青岛中房汇金投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00		
青岛中房汇德投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00		
青岛中房汇信投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00		
刘刚		900,000.00	900,000.00
合 计	50,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00

27.2 股本变动详见本财务报表附注一、公司基本情况。

28. 资本公积

28.1 明细项目

项 目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 4. 30
股本溢价	65,789.44	40,705,217.01	10,668,573.76	30,102,432.69
合 计	65,789.44	40,705,217.01	10,668,573.76	30,102,432.69

注 1：公司 2023 年 1-4 月资本公积-股本溢价增加 40,443,065.84 元，是由于公司以 2023 年 1 月 31 日净资产折股整体变更设立股份有限公司，将留存收益转入所致。

注 2：公司 2023 年 1-4 月资本公积-股本溢价增加 262,151.17 元，是由于公司对历史出资部分进行等额资本公积补充，以夯实公司注册资本所致。

注 3：公司 2023 年 1-4 月资本公积-股本溢价减少 10,478,300.00 元，是由于 2023 年 4 月 30 日同一控制下业务吸收合并德才装饰股份有限公司装饰院业务及相关资产（以下简称“德才装饰院业务”），对合并日收购对价 10,478,300.00 元与德才装饰院业务净资产 8,519,100.96 元的差额 1,959,199.04 元减少资本公积，合并日在合并层面冲回合并前被合并方中归属于合并方的账面净资产 8,519,100.96 元，同时减少资本公积所致。

注 4：公司 2023 年 1-4 月资本公积-股本溢价减少 190,273.76 元，是由于是由于 2023 年 4 月 30 日同一控制下企业合并 DC-HD，对合并日收购对价 190,273.76 元与 DC-HD 净资产 373,988.17 元的差额 183,714.41 元增加资本公积，合并日在合并层面冲回合并前被合并方中归属于合并方的账面净资产 373,988.176 元，同时减少资本公积所致。

（续下表）

项 目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
股本溢价	65,789.44			65,789.44
合 计	65,789.44			65,789.44

（续下表）

项 目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
股本溢价	65,789.44			65,789.44
合 计	65,789.44			65,789.44

29. 盈余公积

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
-----	-------------	--------------	--------------

法定盈余公积		4,102,446.55	2,872,935.47
合计		4,102,446.55	2,872,935.47

30. 未分配利润

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
调整前期初未分配利润	45,616,095.95	30,483,386.73	16,461,037.42
调整期初未分配利润合计数			
调整后期初未分配利润	45,616,095.95	30,483,386.73	16,461,037.42
加：归属于母公司普通股股东净利润	5,065,230.93	16,362,220.30	14,945,240.55
减：提取法定盈余公积金		1,229,511.08	922,891.24
提取任意盈余公积金			
应付普通股股利			
净资产折股减少	36,340,619.29		
期末未分配利润	14,340,707.59	45,616,095.95	30,483,386.73

31. 营业收入及营业成本

31.1 营业收入、营业成本明细情况

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
营业收入	56,964,427.76	142,236,505.94	93,934,026.86
其中：主营业务收入	56,814,586.49	141,786,982.13	93,242,451.79
其他业务收入	149,841.27	449,523.81	691,575.07
营业成本	40,491,483.34	96,478,832.98	60,686,369.89
其中：主营业务成本	40,472,302.30	96,421,297.06	60,628,833.97
其他业务成本	19,181.04	57,535.92	57,535.92

31.2 分产品类别的营业收入、营业成本

类 别	2023 年 1-4 月	
	营业收入	营业成本
1. 主营业务		
（1）设计业务	56,814,586.49	40,472,302.30
其中：规划建筑设计	48,105,995.03	34,174,551.81
室内设计	8,309,309.48	6,131,133.30

类 别	2023 年 1-4 月	
	营业收入	营业成本
景观园林及其他设计咨询	399,281.98	166,617.19
主营业务小计	56,814,586.49	40,472,302.30
2. 其他业务		
租赁业务	149,841.27	19,181.04
其他业务小计	149,841.27	19,181.04
合 计	56,964,427.76	40,491,483.34

(续下表)

类 别	2022 年度	
	营业收入	营业成本
1. 主营业务		
(1) 设计业务	141,786,982.13	96,421,297.06
其中：规划建筑设计	79,714,336.51	49,759,202.93
室内设计	55,535,113.15	42,688,385.16
景观园林及其他设计咨询	6,537,532.47	3,973,708.97
主营业务小计	141,786,982.13	96,421,297.06
2. 其他业务		
租赁业务	449,523.81	57,535.92
其他业务小计	449,523.81	57,535.92
合 计	142,236,505.94	96,478,832.98

(续下表)

类 别	2021 年度	
	营业收入	营业成本
1. 主营业务		
(1) 设计业务	93,242,451.79	60,628,833.97
其中：规划建筑设计	48,936,907.95	29,594,639.79
室内设计	36,281,796.68	27,120,166.88
景观园林及其他设计咨询	8,023,747.16	3,914,027.30
主营业务小计	93,242,451.79	60,628,833.97
2. 其他业务		
租赁业务	691,575.07	57,535.92
其他业务小计	691,575.07	57,535.92
合 计	93,934,026.86	60,686,369.89

31.3 按地区列示营业收入、成本

地区名称	2023 年 1-4 月	
	营业收入	营业成本
山东省内	51,114,461.82	36,323,170.09
山东省外	5,849,965.94	4,168,313.25
合 计	56,964,427.76	40,491,483.34

(续下表)

地区名称	2022 年度	
	营业收入	营业成本
山东省内	135,702,434.38	92,585,622.43
山东省外	6,534,071.56	3,893,210.55
合 计	142,236,505.94	96,478,832.98

(续下表)

地区名称	2021 年度	
	营业收入	营业成本
山东省内	87,686,304.81	56,950,865.24
山东省外	6,247,722.05	3,735,504.65
合 计	93,934,026.86	60,686,369.89

31.4 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	2023 年 1-4 月	占营业收入 (%)	2022 年度	占营业收入 (%)	2021 年度	占营业收入 (%)
青岛红投建设有限公司	14,148,272.76	24.84				
莱西市房产发展服务中心	6,247,967.51	10.97				
青岛永保文旅有限公司	5,139,294.14	9.02				
文鼎星锐(乐陵)文化传媒有限公司	4,277,353.96	7.51			4,812,023.21	5.12
青岛市市南区城市发展有限公司	3,628,686.44	6.37				-
德才装饰股份有限公司【注 2】			19,385,785.87	13.63		-
青岛金水嘉禾实业有限公司			9,647,169.81	6.78		-

青岛同和新城投资开发有限公司			6,995,146.90	4.92		-
青岛鼎升建设开发有限公司			6,433,934.58	4.52		-
海尔集团公司【注1】			10,342,204.88	7.27	11,015,958.77	11.73
山东赢通发展有限公司					8,320,754.72	8.86
青岛鸿城置业有限公司					8,208,123.05	8.74
胶州市住房和城乡建设局					4,427,727.82	4.71
合 计	33,441,574.81	58.71	52,804,242.04	37.12	36,784,587.57	39.16

注1：海尔集团公司包括青岛海智伟创置业有限公司、青岛海云创智商业发展有限公司、青岛畅远置业有限公司、上海海质科技发展有限公司、青岛海尔教育投资产业发展有限公司、青岛海纳云科技控股有限公司、青岛海唐置业有限公司、济南海嘉房地产开发有限公司、济南海智房地产开发有限公司、青岛海云谷置业有限公司、合肥海筑房地产有限公司、青岛海科智创置业有限公司、青岛海龙衣联置业有限公司、青岛海颐合房地产开发有限公司、海尔（青岛）生物技术有限公司、青岛海宸房地产开发有限公司、青岛浩中房地产有限公司、青岛海筑房地产开发有限公司、无锡海智置业有限公司、青岛正宁置业有限公司、青岛海尔模具有限公司、山西海智房地产开发有限公司、飞马电子（青岛）有限公司、青岛海尔生物医疗科技有限公司、青岛海智建置业有限公司、天津海康房地产开发有限公司、青岛海尔国际贸易有限公司、青岛海智建商业运营管理有限公司、青岛海启房地产开发有限公司、青岛海天城房地产开发有限公司、青岛海康嘉诚实业有限公司。

注2：德才股份同一控制体制内包括中建联合和德才高科

32. 税金及附加

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
城建税	76,036.90	273,051.69	241,302.10
教育费附加	28,429.33	118,466.05	105,526.31
地方教育费附加	63,304.01	78,977.36	70,350.88
房产税	13,414.74	53,658.96	53,658.96
印花税	12,994.58	53,566.44	34,950.80
土地使用税	280.00	1,120.00	-93.34

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
地方性税费			135,531.89
合计	194,459.56	578,840.50	641,227.60

33. 销售费用

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	345,101.53	1,058,872.08	628,247.88
中标前费用	1,123,896.65	3,389,383.54	1,190,897.54
咨询服务费	375,194.23	335,143.55	605,190.33
业务招待费	181,677.91	190,190.99	115,041.70
差旅交通费	34,453.90	104,444.65	99,109.62
房租物业费	29,966.03	56,800.00	63,154.85
其他	8,667.92	490,445.01	231,816.60
合 计	2,098,958.17	5,625,279.82	2,933,458.52

34. 管理费用

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,436,609.25	6,594,992.98	4,514,381.37
房租物业费	85,048.91	198,800.00	202,095.51
业务招待费	220,152.40	637,508.95	420,957.64
差旅交通费	208,299.52	322,274.87	515,068.42
办公费	107,343.57	280,275.42	298,178.15
中介服务费	292,122.62	218,745.82	187,972.56
折旧摊销	15,758.43	43,598.70	39,112.66
其他	27,470.17	371,294.59	139,469.38
合 计	2,392,804.87	8,667,491.33	6,317,235.69

35. 研发费用

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	2,447,000.91	5,257,969.20	4,589,932.00
折旧摊销	26,723.32	80,473.20	80,691.60
合 计	2,473,724.23	5,338,442.40	4,670,623.60

36. 财务费用

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
利息支出	25,600.00		53,702.72
减：利息收入	23,343.46	18,059.81	22,320.67
银行手续费	10,463.72	86,386.76	13,681.51
汇兑损益	55,368.82	-9,594.83	4,547.35
未确认融资费用	37,653.96	193,841.52	300,411.89
其他		28,438.65	48,527.98
合 计	105,743.04	281,012.29	398,550.78

37. 其他收益

37.1 明细项目

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
与资产相关的政府补助			
与收益相关的政府补助	274,361.23	639,231.10	896,227.72
合 计	274,361.23	639,231.10	896,227.72

37.2 具体项目列示

2023 年 1-4 月项目	审批单位	补助文号	补助金额
2022 年市级服务业创新型示范企业奖励	青岛市发展和改革委员会	青发改服务(2022)335号	200,000.00
一次性扩岗补助	山东省财政厅、山东省人力资源和社会保障厅	鲁人社字(2022)92号	31,500.00
代扣代收手续费退还	财政部 税务总局 人民银行	财行(2019)11号	21,875.42
进项税加计扣除	财政部 税务总局 海关总署	税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号	20,985.81
合 计			274,361.23

(续下表)

2022 年度项目	审批单位	补助文号	补助金额
住建局同心抗疫奖补资金	青岛市崂山区住房和城乡建设局		8,900.00
2021 年产业扶持资金	青岛市崂山区财政局	青崂财(2021)61号	565,466.00
进项税加计扣除	财政部 税务总局 海关总署	税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号	50,239.56

代扣代缴手续费退还	财政部 税务总局 人民银行	关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》财行(2019) 11 号	14,625.54
合 计			639,231.10

(续下表)

2021 年度项目	审批单位	补助文号	补助金额
产业扶持资金	青岛市崂山区财政局	青崂财[2020] 151 号	310,000.00
2021 年青岛市第一批科技计划扶持资金	青岛科技工业园管理委员会	崂招促字[2019] 18 号	510,000.00
进项税加计扣除	财政部 税务总局 海关总署	税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号	76,227.72
合 计			896,227.72

38. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
坏账准备损失	-2,778,259.49	-6,488,847.58	-803,162.36
商业承兑汇票减值损失	-14,497.19	-37,025.41	136,002.33
合 计	-2,792,756.68	-6,525,872.99	-667,160.03

39. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
合同资产减值损失	-1,073,253.03	-476,393.93	-1,250,801.95
合计	-1,073,253.03	-476,393.93	-1,250,801.95

40. 营业外收入

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
其它		7,547.17	
合 计		7,547.17	

41. 营业外支出

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产报废损失			5,795.00
合 计			5,795.00

42. 所得税费用

42.1 明细项目

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税	1,192,392.60	3,604,476.37	892,338.69
加：递延所得税费用	-642,017.46	-1,055,578.70	1,421,452.28
合 计	550,375.14	2,548,897.67	2,313,790.97

42.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	5,615,606.07	18,911,117.97	17,259,031.52
按适用税率计算的所得税费用	857,762.11	2,755,253.59	2,588,854.72
子公司适用不同税率的影响	4,665.82	-2,118.73	-12,355.56
调整以前期间所得税的影响		-6,203.94	40,700.16
非应税收入的影响			
归属于合营企业和联营企业的损益			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	49,719.73	260,202.13	192,624.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,215.65		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,501.76	190,599.25	29,411.94
加计扣除项目的影响	-371,058.63	-648,834.63	-525,445.16
税率调整导致递延所得税资产余额的变化			
所得税费用	550,375.14	2,548,897.67	2,313,790.97

43. 现金流量表项目注释

43.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	274,361.23	639,231.10	896,227.72
利息收入	23,343.46	18,059.81	22,320.67
营业外收入		7,547.17	
保证金押金和借支款净额等		7,394,711.24	13,279,379.69

合 计	297,704.69	8,059,549.32	14,197,928.08
-----	------------	--------------	---------------

43.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
管理、销售费用中现金支出	1,572,542.34	2,743,756.83	2,649,493.65
财务费用中现金支出	10,463.72	86,386.76	11,898.55
保证金押金和借支款净额等	18,962,678.73		
合 计	20,545,684.79	2,830,143.59	2,661,392.20

43.3 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
上期保证金转回(信用证保证金)		102,572.50	
合 计		102,572.50	

43.4 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
保证金(信用证保证金)			102,572.50
合 计			102,572.50

44. 现金流量表补充资料

44.1 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	5,065,230.93	16,362,220.30	14,945,240.55
加: 信用减值损失	2,792,756.68	6,525,872.99	667,160.03
资产减值损失	1,073,253.03	476,393.93	1,250,801.95
固定资产折旧	201,726.81	537,057.16	507,049.21
使用权资产折旧	715,231.31	2,437,782.60	2,387,087.32
无形资产摊销	15,583.44	46,751.36	8,371.19
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失			6,884.58
固定资产报废损失			
公允价值变动损失			
财务费用	17,600.00		

补充资料	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
投资损失			
递延所得税资产减少	-477,232.77	-689,911.31	-877,533.42
递延所得税负债增加	-107,284.69	-365,667.39	590,606.01
存货的减少	5,813,448.32	-3,893,516.62	-6,386,102.03
合同资产的减少	-21,465,060.53	-9,527,878.68	-25,016,038.92
经营性应收项目的减少	-16,557,920.31	-55,348,397.30	23,456,132.20
经营性应付项目的增加	-10,985,026.39	43,664,521.48	9,344,010.76
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-33,897,694.17	225,228.52	20,883,669.43
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	34,229,105.98	10,524,715.95	10,738,463.58
减：现金的期初余额	10,524,715.95	10,738,463.58	2,499,633.73
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	23,704,390.03	-213,747.63	8,238,829.85

44.2 列示于现金流量表的现金及现金等价物包括

项目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
一、现金	34,229,105.98	10,524,715.95	10,738,463.58
其中：库存现金	3.52		
可随时用于支付的银行存款	34,229,102.46	10,524,715.95	10,738,463.58
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	34,229,105.98	10,524,715.95	10,738,463.58

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	受限原因
其他货币资金			102,572.50	信用证保证金

应收票据		112,480.20	105,000.00	已背书未到期 未终止确认
------	--	------------	------------	-----------------

46. 外币货币性项目

项 目	2023. 4. 30 外币余额	折算汇率	2023. 4. 30 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	914,387.74	6.9240	6,331,220.71
英镑	186,315.16	8.6504	1,611,700.66
应收账款			
其中：美元			
英镑			

(续下表)

项 目	2022. 13. 31 外币余额	折算汇率	2022. 12. 31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,449.62	6.9646	79,742.02
英镑	33,314.03	8.3941	279,641.30
应收账款			
其中：美元			
英镑	48,949.04	8.3941	410,883.14

(续下表)

项 目	2021. 13. 31 外币余额	折算汇率	2021. 12. 31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,449.62	6.3757	72,999.34
英镑	21,464.81	8.6064	184,734.74
应收账款			
其中：美元			
英镑	58,539.18	8.6064	503,811.60

附注六、合并范围的变化

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
德才装饰院业务	100	同一母公司	2023-4-26	转让款支付完成	3,222,263.37	-2,259,666.79	56,386,775.52	4,905,014.89
DC-HD	70	同一母公司	2023-4-22	转让款支付完成	970,813.77	116,645.53	2,159,094.70	-52,968.26

(2) 合并成本

合并成本	德才装饰院业务	DC-HD
现金	10,478,300.00	190,273.76

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	德才装饰院资产组		DC-HD	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：	69,963,345.07	73,697,085.14	7,990,654.54	10,647,882.14
货币资金			7,942,921.37	359,383.32
应收票据	1,004,047.30	823,600.86		
应收款项	61,143,568.43	65,288,978.54		226,776.42
其他应收款	124,646.00	104,400.00		
预付账款	416,424.12		12,685.90	25,015.34
合同资产	4,925,533.46	4,925,533.46		
长期股权投资				10,000,000.00
固定资产	717,855.21	792,961.60	34,308.53	36,707.06
无形资产	173,894.79	181,127.19		
使用权资产	447,334.30	665,731.08		
递延所得税资产	1,010,041.46	914,752.41		
其他流动资产			738.74	
负债：	61,505,089.01	62,979,162.29	7,588,470.90	10,376,062.49
应付票据	330,077.40	330,077.40		
应付款项	17,653,740.66	18,594,168.85	214,784.67	196,808.82
其他应付款	41,802,882.01	38,495,735.65	6,896,591.15	10,146,304.14

项 目	德才装饰院资产组		DC-HD	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
应付职工薪酬	758,979.09	4,236,134.05	39,108.03	32,949.53
合同负债	444,975.40	444,975.40	437,987.05	
一年内到期的 其他非流动负 债	447,334.30	665,731.08		
其他流动负债		112,480.20		
递延所得税负 债	67,100.15	99,859.66		
净资产	8,458,256.06	10,717,922.85	402,183.64	271,819.65
取得的净资产	8,458,256.06	10,717,922.85	373,988.17	243,624.18
归属于少数股 东的净资产			28,195.47	28,195.47

3. 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	注册地址	注册资本	经营范围	实际投资额	持股比例	表决权比例	是否合并报表	少数股东权益
北 京 德 才 建 筑 设 计 有 限 公 司	北京市通州区	100万元	建设工程设计；文物保护工程设计；建筑智能化系统设计。		100.00	100.00	是	

4、其他原因的合并范围变动

(1) 因注销不纳入合并范围的子公司

序号	子公司名称	持股比例 (%)	注销时间
	一级子公司		
1	青岛中英国际创意设计有限公司	90.00	2023 年 4 月 19 日

附注七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
1	DC-HD建筑设计有限公司	英国	英国	建筑室内外设计	70.00		100.00	直接投资
30	北京德才建筑设计有限公司	北京市通州区	北京市通州区	建设工程设计；文物保护工程设计；建筑智能化系统设计。	100.00		100.00	直接投资

注：根据 DC-HD 建筑设计有限公司双方股东的投资合作协议约定，本公司持有 DC-HD 建筑设计有限公司 70%股权，但享有 100%分红权。

附注八、与金融工具相关的风险

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。公司经营管理层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。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。

1、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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在接受新的销售订单之前，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）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司的信用额度是销售业务员根据客户的规模、客户潜力、进货额度等情况综合申请信用额度，经公司销售副总、总经理审批。财务人员每月末跟踪客户有无超账期的现象，出现超账期的财务人员会联系销售部催促客户尽快还款，同时销售部人员不再接受客户新的订单。每月末财务部门会进行应收账款账龄分析，控制应收账款的信用风险。

2、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，本公司的市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

（1）利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司报告期银行借款均为固定利率借款，因此不存在利率方面的风险。

(2)外汇风险,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。

3、流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本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确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司截止 2023 年 4 月 30 日,流动资产合计 220,358,904.00 元、流动负债合计 133,177,993.89 元,流动比率为 1.65。

附注九、关联方及关联交易

1. 本公司的控股股东与实际控制人情况

截止 2023 年 4 月 30 日,中建联合直接持有公司股份 3,500.00 万股,占公司股份总额的 70.00%,为公司的控股股东。中建联合系德才股份全资子公司。叶德才先生直接持有德才股份 28.65%的股份,通过德才君和控制德才股份 5.68%的股份,合计控制德才股份 34.33%的股份,为德才股份实际控制人,同时也是中建联合的实际控制人。此外,叶德才通过中房汇金、中房汇德、中房汇信合计控制公司 30.00%的股份。综上,叶德才先生通过德才股份、中建联合、中房汇金、中房汇德、中房汇信合计控制公司 100.00%的股份,为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

公司子公司情况见附注七.1。

3. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛中建联合集团有限公司	本公司股东,直接持有本公司 70.00%的股份
青岛中房汇金投资合伙企业(有限合伙)	本公司股东,直接持有本公司 10.00%的股份
青岛中房汇德投资合伙企业(有限合伙)	本公司股东,直接持有本公司 10.00%的股份
青岛中房汇信投资合伙企业(有限合伙)	本公司股东,直接持有本公司 10.00%的股份
德才装饰股份有限公司	本公司间接控股股东,直接持有中建联合 100.00%的股份
袁永林	董事长
刘刚	董事、总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吴晓伟	董事、副总经理
叶禾	董事
裴文杰	董事
曲中宝	监事会主席
郭春君	职工代表监事
张胜利	监事
贺凡	董事会秘书、副总经理
崔琳	财务总监
青岛中新启力商贸有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
青岛德才高科新材料有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
深圳德才发展集团有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
上海德才实业集团有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
青岛德才建设有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
青岛德才信息科技发展有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
山东蓊泽建筑工程有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
青岛德才思美软装有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
德才（北京）古建筑工程有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
山东诗允建筑工程有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
山东德才建设有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
淄博德才城运投资控股有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
青岛德才星光新材料有限公司【注 3】	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
济南泉合建筑材料有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
济南盛通建筑材料有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
山东诚涵建筑安装有限公司【注 2】	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司，已注销
深圳德才建设集团有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
淄博德才城运建设发展有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
德才（北京）文旅发展有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
深圳德才建设集团有限公司	间接控股股东德才装饰股份有限公司控股子公司
山东川木建设工程有限公司	控股股东青岛中建联合集团有限公司的控股子公司
青岛中和建筑材料科技有限公司	控股股东青岛中建联合集团有限公司的控股子公司
上合中鑫（青岛）物业管理有限公司	控股股东青岛中建联合集团有限公司的控股子公司
青岛硕和建筑材料科技有限责任公司	控股股东青岛中建联合集团有限公司的控股子公司
青岛中建联合工程管理有限公司	控股股东青岛中建联合集团有限公司的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛佳凯设计工程有限公司【注 1】	控股股东青岛中建联合集团有限公司的控股子公司
青岛英中中外商贸有限公司	控股股东青岛中建联合集团有限公司的控股子公司
青岛英中管理咨询有限公司	控股股东青岛中建联合集团有限公司的控股子公司
山东世元工程管理有限公司	财务总监崔琳配偶担任总经理的企业
青岛世元工程咨询有限公司	财务总监崔琳配偶担任执行董事兼总经理的企业
青岛世元招标代理有限公司	财务总监崔琳配偶担任执行董事兼总经理的企业
青岛金创联合国际投资有限公司	实际控制人叶德才控制的其他企业
青岛德才君和投资有限公司	实际控制人叶德才控制的其他企业
北京英德凯文化创意有限公司	实际控制人叶德才控制的其他企业
LIVITY（圣卢西亚）有限公司	实际控制人叶德才控制的其他企业

注：1、中建联合已于 2023 年 6 月转让所持有的全部青岛佳凯设计工程有限公司股权，青岛佳凯设计工程有限公司不再是公司关联方。

2、山东诚涵建筑安装有限公司已于 2023 年 5 月注销。

3、青岛德才高科新材料有限公司已于 2023 年 6 月转让所持有的全部青岛德才星光新材料有限公司股权，青岛德才星光新材料有限公司不再是公司关联方

4. 关联交易情况

4.1 向关联方销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2023 年 1-4 月		2022 年度		2021 年度	
		金额	占当期营业收入的比例（%）	金额	占当期营业收入的比例（%）	金额	占当期营业收入的比例（%）
德才装饰股份有限公司	设计			12,346,414.83	8.68		
青岛中建联合集团有限公司	设计	179,245.28	0.31	6,043,418.30	4.25		
青岛德才高科新材料有限公司	设计			995,952.74	0.70		

4.2 向关联方采购商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2023 年 1-4 月		2022 年度		2021 年度	
		金额	占同类采购总额比例（%）	金额	占同类采购总额比例（%）	金额	占同类采购总额比例（%）
德才装饰股份有限公司	水电物业费	218,768.36	93.42	633,990.42	88.84	557,188.77	89.16

5. 关联担保情况

5.1 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保期限		是否完成
		起始日	终止日	
青岛中建联合集团有限公司	600.00	2023-03-30	2024-03-30	否

6. 其他关联交易

6.1 关联租赁业务

承租方名称	出租方名称	2023年1-4月发生额	2022年发生额	2021年发生额
本公司	中建联合	830,368.97	2,631,624.11	2,687,499.21

注：上表确认的租赁费为不含税年付款额

7. 关联方应收应付款项余额

科目名称	关联方	2023. 4. 30		2022. 12. 31		2021. 12. 31	
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
应收账款	德才装饰股份有限公司	353,783.60	0.26	353,783.60	0.29	623,624.62	0.88
应收账款	青岛德才高科新材料有限公司	875,135.48	0.64	875,135.48	0.72	473,489.00	0.67
应收账款	青岛中建联合集团有限公司	5,737,264.42	4.18	5,778,665.21	4.75		
合同资产	德才装饰股份有限公司	232,121.10	0.41	232,121.10	0.67	232,121.10	0.93
其他应收款	德才（北京）古建筑工程有限公司	104,400.00	11.27	104,400.00	27.96	314,632.40	30.75
合同负债	德才装饰股份有限公司	437,987.05	9.60			347,271.88	21.68
其他应付款	青岛中建联合集团有限公司	30,000.00	0.05	5,256,125.76	8.17	3,554,306.04	6.78
其他应付款	德才装饰股份有限公司	46,852,754.41	85.17	47,723,801.68	74.19	38,693,500.57	73.84
其他应付款	德才（北京）古建筑工程有限公司			303,862.60	0.47		

8. 关联方资金拆借

关联方名称	所属期间	期初余额	借入	归还	期末余额
德才股份	2021 年	4,300,000.00	1,600,000.00		5,900,000.00
	2022 年	5,900,000.00	600,000.00		6,500,000.00
	2023 年 1-4 月	6,500,000.00		6,500,000.00	-
	小计	4,300,000.00	2,200,000.00	6,500,000.00	
中建联合	2023 年 1-4 月		3,000,000.00	3,000,000.00	
	小计		3,000,000.00	3,000,000.00	

9. 偶发性关联交易

9.1 关联方资产收购

①德才股份将装饰设计院事业部转让至公司

德才股份装饰设计院事业部主要从事室内设计业务。2023 年 4 月 24 日，德才股份与本公司签署《资产转让协议》，约定德才股份将装饰设计院事业部全部资产、负债转让给本公司，并以 2022 年 12 月 31 日为基准日对拟转让的资产、负债进行评估，在评估基础上确定转让价格为 11,328,300.00 元。与本次标的资产转让相关的员工同标的资产一并转移至本公司。

②德才股份将 DC HD 转让至公司

2023 年 3 月 21 日，本公司与德才股份签署《DC HD 国际设计有限公司股权转让协议》，约定德才股份将持有的 DC HD70%股权以人民币 190,273.76 元转让给本公司。上述股权转让对价主要参考 DC HD2022 年 12 月 31 日的账面净资产，由本公司与德才股份协商确定。

附注十、或有事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

附注十一、承诺事项

截止资产负债表日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

附注十二、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注十三、其他重要事项

截止报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

附注十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

1.1 应收账款分类披露

种 类	2023. 4. 30			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款	174,844.37	0.13		
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	137,139,354.93	99.87	16,276,064.83	11.87
组合小计	137,139,354.93		16,276,064.83	11.87
合 计	137,314,199.30	100.00	16,276,064.83	11.85

(续下表)

种 类	2022. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	120,875,658.75	100.00	13,083,698.62	10.82
组合小计	120,875,658.75	100.00	13,083,698.62	10.82
合 计	120,875,658.75	100.00	13,083,698.62	10.82

(续下表)

种 类	2021. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	70,192,057.03	100.00	6,713,259.92	9.56

种 类	2021. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合小计	70, 192, 057. 03	100. 00	6, 713, 259. 92	9. 56
合 计	70, 192, 057. 03	100. 00	6, 713, 259. 92	9. 56

1.2 账龄分析

账 龄	2023. 4. 30			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	93, 317, 188. 78	68. 05	4, 665, 859. 44	5. 00
1-2 年	16, 032, 839. 31	11. 69	1, 603, 283. 93	10. 00
2-3 年	20, 761, 468. 69	15. 14	6, 228, 440. 61	30. 00
3-4 年	6, 254, 850. 58	4. 56	3, 127, 425. 29	50. 00
4-5 年	609, 760. 07	0. 44	487, 808. 06	80. 00
5 年以上	163, 247. 50	0. 12	163, 247. 50	100. 00
合 计	137, 139, 354. 93	100. 00	16, 276, 064. 83	11. 87

(续下表)

账 龄	2022. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	78, 505, 251. 19	64. 94	3, 925, 262. 56	5. 00
1-2 年	22, 804, 519. 91	18. 87	2, 280, 451. 99	10. 00
2-3 年	16, 127, 099. 02	13. 34	4, 838, 129. 71	30. 00
3-4 年	2, 479, 420. 15	2. 05	1, 239, 710. 08	50. 00
4-5 年	796, 120. 98	0. 66	636, 896. 78	80. 00
5 年以上	163, 247. 50	0. 14	163, 247. 50	100. 00
合 计	120, 875, 658. 75	100. 00	13, 083, 698. 62	10. 82

(续下表)

账 龄	2021. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	44,127,552.81	62.88	2,206,377.65	5.00
1-2 年	18,575,190.09	26.46	1,857,519.01	10.00
2-3 年	5,897,635.37	8.40	1,769,290.61	30.00
3-4 年	1,410,901.18	2.01	705,450.59	50.00
4-5 年	30,777.58	0.04	24,622.06	80.00
5 年以上	150,000.00	0.21	150,000.00	100.00
合 计	70,192,057.03	100.00	6,713,259.92	9.56

1.3 各类应收账款的坏账准备

项目	按单项计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备
1. 2023. 1. 1		13,083,698.62
2. 本期增加金额		3,192,366.21
(1) 企业合并增加		
(2) 计提金额		3,192,366.21
(3) 以前年度核销转回		
3. 本期减少金额		
(1) 转回或回收金额		
(2) 核销金额		
(3) 处置子公司转出		
4. 2023. 4. 30		16,276,064.83

(续下表)

项目	按单项计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备
1. 2022. 1. 1		6,713,259.92
2. 本期增加金额		6,370,438.70
(1) 企业合并增加		
(2) 计提金额		6,370,438.70
(3) 以前年度核销转回		
3. 本期减少金额		

项目	按单项计提坏账准备的应收账款 款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账 准备的应收账款计提的坏账准 备
(1) 转回或回收金额		
(2) 核销金额		
(3) 处置子公司转出		
4. 2022. 12. 31		13, 083, 698. 62

(续下表)

项目	按单项计提坏账准备的 应收账款	按信用风险特征组合计提坏账 准备的应收账款计提的坏账准 备
1. 2021. 01. 01		6, 068, 543. 58
2. 本期增加金额		644, 716. 34
(1) 企业合并增加		
(2) 计提金额		644, 716. 34
(3) 以前年度核销转回		
3. 本期减少金额		
(1) 转回或回收金额		
(2) 核销金额		
4. 2021. 12. 31		6, 713, 259. 92

1.4 公司报告期内应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况详见附注九.7—关联方应收应付款项余额。

1.5 公司报告期内无终止确认的应收款项、无以应收款项为标的进行证券化交易的情况。

1.6 公司报告期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2023. 4. 30	年限	占应收账款总 额的比例 (%)
海尔集团公司【注 1】	第三方	14, 780, 428. 06	1 年以内 8, 761, 172. 65	10. 76
			1-2 年 2, 478, 291. 1	
			2-3 年 2, 372, 435. 88	
			3-4 年 1, 110, 545. 93	
			4-5 年 48, 655. 00	
			5 年以上 9, 327. 50	
青岛金水嘉禾实	第三方	8, 359, 860. 00	1 年以内 6, 314, 660. 00	6. 09

业有限公司			1-2 年 2,045,200.00	
德才装饰股份有限公司【注 2】	关联方	6,966,183.50	1 年以内	5.07
莱西市房产发展服务中心	第三方	6,622,845.58	1 年以内	4.82
青岛地铁集团有限公司【注 3】	第三方	5,834,025.75	1 年以内 3,860,601.83	4.25
			1-2 年 471,032.00	
			2-3 年 1,104,121.70	
			3-4 年 398,270.22	
合 计		42,563,342.89		31.00

(续下表)

单位名称	与本公司关系	2022.12.31	年限	占应收账款总额的比例 (%)
海尔集团公司【注 1】	第三方	16,170,658.50	1 年以内 8,537,135.85	13.38
			1-2 年 4,792,919.63	
			2-3 年 2,376,281.63	
			3-4 年 406,338.89	
			4-5 年 48,655.00	
			5 年以上 9,327.5	
青岛金水嘉禾实业有限公司	第三方	7,669,500.00	1 年以内	6.34
德才装饰股份有限公司【注 2】	关联方	7,007,584.29	1 年以内	5.80
青岛嘉义房地产开发有限公司	第三方	5,504,221.00	1 年以内 1,834,221.00	4.55
			1-2 年 3,545,000.00	
			2-3 年 125,000.00	
青岛市胶州城市建设发展集团有限公司	第三方	5,057,210.40	1 年以内	4.18
合 计		41,409,174.19		34.26

(续下表)

单位名称	与本公司关系	2021.12.31	年限	占应收账款总额的比例 (%)
海尔集团公司【注 1】	第三方	14,242,971.85	1 年以内 11,529,791.45	20.29
			1-2 年 2,269,126.29	

			2-3 年 368,541.55	
			3-4 年 48,654.98	
			4-5 年 26,857.58	
文鼎星锐（乐陵） 文化传媒有限公司	第三方	4,533,995.20	1 年以内	6.46
青岛嘉义房地产 开发有限公司	第三方	3,670,000.00	1 年以内 3,545,000.00	5.23
			1-2 年 125,000.00	
青岛地铁集团有 限公司【注 3】	第三方	3,311,271.41	1 年以内 885,704.80	4.72
			1-2 年 2,165,414.79	
			2-3 年 117,371.71	
			3-4 年 142,780.11	
青岛融创西发文 化发展有限公司	第三方	2,939,043.10	1-2 年 2,397,143.04	4.19
			2-3 年 541,900.06	
合 计		28,697,281.56		40.88

注 1：海尔集团公司包括无锡海智置业有限公司、青岛海云创智商业发展有限公司、青岛畅远置业有限公司、青岛海智伟创置业有限公司、海纳云物联科技有限公司、青岛海唐置业有限公司、上海海质科技发展有限公司、济南海嘉房地产开发有限公司、济南海智房地产开发有限公司、青岛海尔教育投资产业发展有限公司、海尔（青岛）生物技术有限公司、合肥海筑房地产有限公司、青岛海龙衣联置业有限公司、青岛海宸房地产开发有限公司、青岛海科智创置业有限公司、天津海康房地产开发有限公司、青岛正宁置业有限公司、青岛浩中房地产有限公司、青岛海智建置业有限公司、青岛海智建商业运营管理有限公司、青岛海云谷置业有限公司、青岛海智伟业信息科技发展有限公司、青岛海康嘉诚实业有限公司、青岛海尔生物医疗科技有限公司、青岛海启房地产开发有限公司、青岛海颐合房地产开发有限公司、青岛海筑房地产开发有限公司、山西海智房地产开发有限公司

注 2：德才股份同一控制体制内包括中建联合和德才高科

注 3：青岛地铁集团有限公司包括青岛地铁海泉置业开发有限公司、青岛市地铁一号线有限公司、青岛市地铁四号线有限公司、青岛市地铁六号线有限公司、青岛市地铁八号线有限公司

2. 其他应收款

2.1 总体情况列示

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
-----	-------------	--------------	--------------

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应收利息			
其他应收款（净额）	1, 022, 801. 12	373, 360. 99	1, 023, 143. 68
合 计	1, 022, 801. 12	373, 360. 99	1, 023, 143. 68

2.2 其他应收款

2.2.1 明细项目

种 类	2023. 4. 30			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	1, 022, 801. 12	100. 00		
合 计	1, 022, 801. 12	100. 00		

(续下表)

种 类	2022. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	373, 360. 99	100. 00		
合 计	373, 360. 99	100. 00		

(续下表)

种 类	2021. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	1, 023, 143. 68	100. 00		
合 计	1, 023, 143. 68	100. 00		

2.2.2 关联方往来

单位名称	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
德才（北京）古建筑工程有限公司	104, 400. 00	104, 400. 00	314, 632. 40
北京德才建筑设计有限公司	100, 000. 00		

合 计	204,400.00	104,400.00	314,632.40
-----	------------	------------	------------

2.2.3 各类其他应收款的坏账准备

组合名称	2023.4.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
单位往来	418,543.44		
备用金及其他	395,571.89		
保证金及押金	208,685.79		
合 计	1,022,801.12		

(续下表)

组合名称	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
单位往来	104,400.00		
备用金及其他	147,875.20		
保证金及押金	121,085.79		
合 计	373,360.99		

(续下表)

组合名称	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
单位往来	354,509.40		
备用金及其他	103,934.28		
保证金及押金	564,700.00		
合 计	1,023,143.68		

2.2.4 账龄分析法明细

账 龄	2023.4.30	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	885,701.12	340,660.99	1,018,943.68
1-2 年	132,900.00	28,500.00	2,200.00
2-3 年	2,200.00	2,200.00	2,000.00
3 年以上	2,000.00	2,000.00	
合 计	1,022,801.12	373,360.99	1,023,143.68

2.2.5 公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的其他应收款。

2.2.6 公司报告期末其他应收款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

2.2.7 公司报告期末其他应收款金额前五名单位情况

2023. 4. 30				
单位名称	业务性质	期末余额	年限	占其他应收款总额比例 (%)
代收代付社保	其他	123,640.80	1 年以内	12.09
崔世恒	备用金	111,672.00	1 年以内	10.92
德才（北京）古建筑工程有限公司	关联方往来	104,400.00	1-2 年	10.21
北京德才建筑设计有限公司	关联方往来	100,000.00	1 年以内	9.78
青岛佳恒工程造价咨询有限公司	保证金	60,000.00	1 年以内	5.87
合 计		499,712.80		48.87

（续下表）

2022. 12. 31				
单位名称	业务性质	期末余额	年限	占其他应收款总额比例 (%)
德才（北京）古建筑工程有限公司	关联方往来	104,400.00	1 年以内	27.96
代收代付社保	其他	101,036.00	1 年以内	27.06
青岛政采招标管理有限公司	保证金	34,400.00	1 年以内	9.21
公诚管理咨询有限公司	保证金	29,250.00	1 年以内	7.83
康复大学（筹）	保证金	28,500.00	1-2 年	7.63
合 计		297,586.00		79.69

（续下表）

2021. 12. 31				
单位名称	业务性质	期末余额	年限	占其他应收款总额比例 (%)

青岛北洋建筑设计有限公司	保证金	400,000.00	1 年以内	39.10
德才（北京）古建筑工程有限公司	关联方往来	314,632.40	1 年以内	30.75
西藏大爱辉煌信息科技有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	9.77
代收代付社保	其他	75,549.28	1 年以内	7.38
青岛炫信工程管理咨询有限公司城阳分公司	单位往来	39,877.00	1 年以内	3.90
合 计		930,058.68		90.90

3. 长期股权投资

3.1 明细项目

被 投 资 单 位	投资成本	2023. 1. 1	本期增减变动				2023. 4. 30	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)
			增加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他			
DC-HD	190,273.76		190,273.76			183,714.41	373,988.17	70.00	100.00
合 计	190,273.76		190,273.76			183,714.41	373,988.17		

4. 营业收入及营业成本

4.1 营业收入及营业成本

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
营业收入	56,964,427.76	142,236,505.94	93,934,026.86
其中：主营业务收入	56,814,586.49	141,786,982.13	93,242,451.79
其他业务收入	149,841.27	449,523.81	691,575.07
营业成本	40,636,652.93	96,298,329.91	61,328,506.95
其中：主营业务成本	40,617,471.89	96,240,793.99	61,270,971.03
其他业务成本	19,181.04	57,535.92	57,535.92

4.2 分产品类别的营业收入、营业成本

类 别	2023 年 1-4 月
-----	--------------

	营业收入	营业成本
1. 主营业务		
(1) 设计业务	56,814,586.49	40,617,471.89
其中：规划建筑设计	48,105,995.03	34,319,721.40
室内设计	8,309,309.48	6,131,133.30
景观园林及其他设计咨询	399,281.98	166,617.19
主营业务小计	56,814,586.49	40,617,471.89
2. 其他业务		
租赁业务	149,841.27	19,181.04
其他业务小计	149,841.27	19,181.04
合 计	56,964,427.76	40,636,652.93

(续下表)

类 别	2022 年度	
	营业收入	营业成本
1. 主营业务		
(1) 设计业务	141,786,982.13	96,240,793.99
其中：规划建筑设计	79,714,336.51	49,578,699.86
室内设计	55,535,113.15	42,688,385.16
景观园林及其他设计咨询	6,537,532.47	3,973,708.97
主营业务小计	141,786,982.13	96,240,793.99
2. 其他业务		
租赁业务	449,523.81	57,535.92
其他业务小计	449,523.81	57,535.92
合 计	142,236,505.94	96,298,329.91

(续下表)

类 别	2021 年度	
	营业收入	营业成本
1. 主营业务		
(1) 设计业务	93,242,451.79	61,270,971.03
其中：规划建筑设计	48,936,907.95	30,236,776.85
室内设计	36,281,796.68	27,120,166.88
景观园林及其他设计咨询	8,023,747.16	3,914,027.30
主营业务小计	93,242,451.79	61,270,971.03
2. 其他业务		
租赁业务	691,575.07	57,535.92
其他业务小计	691,575.07	57,535.92

类 别	2021 年度	
	营业收入	营业成本
合 计	93,934,026.86	61,328,506.95

4.3 按地区列示营业收入、成本

地区名称	2023 年 1-4 月	
	营业收入	营业成本
山东省内	51,114,461.82	36,468,339.68
山东省外	5,849,965.94	4,168,313.25
合 计	56,964,427.76	40,636,652.93

(续下表)

地区名称	2022 年度	
	营业收入	营业成本
山东省内	135,702,434.38	92,405,119.36
山东省外	6,534,071.56	3,893,210.55
合 计	142,236,505.94	96,298,329.91

(续下表)

地区名称	2021 年度	
	营业收入	营业成本
山东省内	87,686,304.81	57,593,002.30
山东省外	6,247,722.05	3,735,504.65
合 计	93,934,026.86	61,328,506.95

5. 现金流量表补充资料

补 充 资 料	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
5.1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	4,935,218.43	17,200,125.72	15,145,569.21
加：信用减值损失	3,206,863.40	6,407,464.11	508,714.01
资产减值损失	1,073,253.03	476,393.93	1,250,801.95
固定资产折旧	192,899.63	528,642.82	497,597.02
使用权资产折旧	715,231.31	2,437,782.60	2,387,087.32
无形资产摊销	15,583.44	46,751.36	8,371.19

长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失			
固定资产报废损失			
公允价值变动损失			
财务费用	17,600.00		
投资损失			
递延所得税资产减少	-534,732.77	-666,911.31	-854,533.42
递延所得税负债增加	-107,284.69	-365,667.39	590,606.01
存货的减少	5,813,448.32	-3,893,516.62	-6,386,102.03
合同资产的减少	-21,465,060.53	-9,527,878.68	-25,016,038.92
经营性应收项目的减少	-17,605,734.35	-55,645,130.26	23,408,336.67
经营性应付项目的增加	-7,798,937.56	43,112,366.97	-646,444.77
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-31,541,652.34	110,423.25	10,893,964.24
5.2. 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			
5.3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	26,202,213.40	10,099,088.33	10,413,670.80
减：现金的期初余额	10,099,088.33	10,413,670.80	2,170,627.19
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	16,103,125.07	-314,582.47	8,243,043.61
5.4 现金及现金等价物的构成			
一、现金			
其中：库存现金	3.52		
可随时用于支付的银行存款	26,202,209.88	10,099,088.33	10,413,670.80
可随时用于支付的其他货币资金			

二、现金等价物			
其中：三个月内到期的其他流动资产			
三、期末现金及现金等价物余额	26,202,213.40	10,099,088.33	10,413,670.80

附注十五、补充资料

1. 报告期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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[2008]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）：

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
1、非流动资产处置损益			
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
3、计入当期损益的政府补助（但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	274,361.23	639,231.10	896,227.72
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
5、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			
6、非货币资产交换损益			
7、委托他人投资或管理资产的损益			
8、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			
9、债务重组损益			
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
11、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			
12、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	-2,143,021.26	4,852,046.63	5,658,108.32
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
14、除同公司正常经营业务相关的套期保值业务外，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			
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
16、对外委托贷款取得的损益			
17、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			
18、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			
19、抵债资产处置收益			
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出		7,547.17	-5,795.00
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目			
22、所得税影响额	-41,154.18	-97,016.74	-133,564.91
23、少数股东权益影响额			
合 计	-1,909,814.21	5,401,808.16	6,414,976.13

2. 报告期净资产收益率及每股收益

根据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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

2.1 2023年1-4月

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	5.59%	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	7.70%	0.14	0.14

2.2 2022年度

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	36.67%	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	24.56%	0.41	0.41

2.3 2021年度

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

归属于普通股股东的净利润	51.57%	4.98	4.98
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	29.43%	2.84	2.84

2.3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 每股收益计算过程

项 目	代码	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润(I)	P0	5,065,230.93	16,362,220.30	14,945,240.55
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P0	6,975,045.14	10,960,412.14	8,530,264.42
期初股份总数	S0	50,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1			
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		47,000,000.00	
报告期因回购等减少股份数	Sj			
报告期缩股数	Sk			
报告期月份数	M0	4.00	12.00	12.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	Mi		6.00	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	Mj			
发行在外的普通股加权平均数	S	50,000,000.00	26,500,000.00	3,000,000.00
基本每股收益(I)		0.10	0.62	4.98
基本每股收益(II)		0.14	0.41	2.84
调整后的归属于普通股股东的当期净利润(I)	P1	5,065,230.93	16,362,220.30	14,945,240.55
调整后扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P1	6,975,045.14	10,960,412.14	8,530,264.42
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				
稀释后的发行在外普通股的加权平均数		50,000,000.00	26,500,000.00	3,000,000.00
稀释每股收益(I)		0.10	0.62	4.98
稀释每股收益(II)		0.14	0.41	2.84

①基本每股收益

基本每股收益= $P0 \div S$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

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。

④ 稀释每股收益

$P1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

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，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。

⑤ 加权平均净资产收益率的计算公式如下：

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

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；Ei 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；Ej 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；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；Ek 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；Mk 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；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）。

(本页为财务报表附注签字页，无正文。)

青岛中房建筑设计院股份有限公司



法定代表人:

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Zhang' followed by a stylized flourish.

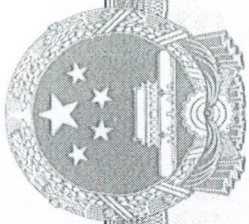
主管会计工作的公司负责人:

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Li' followed by a stylized flourish.

会计机构负责人:

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Li' followed by a stylized flourish.

2023 年 9 月 15 日



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
913701000611889323

扫描二维码
登录国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 壹仟伍佰零伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 04 月 23 日

执行事务合伙人 王晖

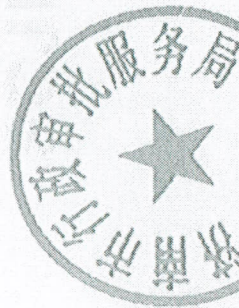
主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

经营范围

审查企业财务报表，出具审计报告，并出具审计报告；
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，
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。



出具报告使用



登记机关

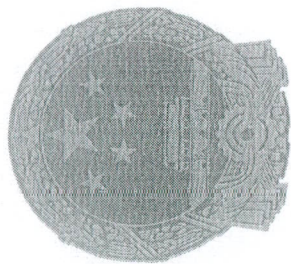
2023 年 03 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王晖

主任会计师：

经营场所：

济南市历下区文化东路59号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：37010001

批准执业文号：鲁财会协字〔2000〕63号

批准执业日期：2000-07-29

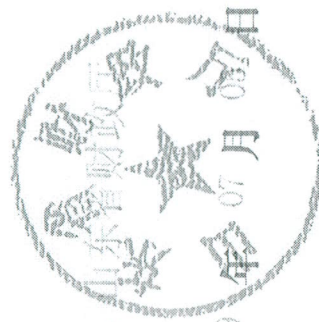


证书序号：0011555

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：



中华人民共和国财政部制

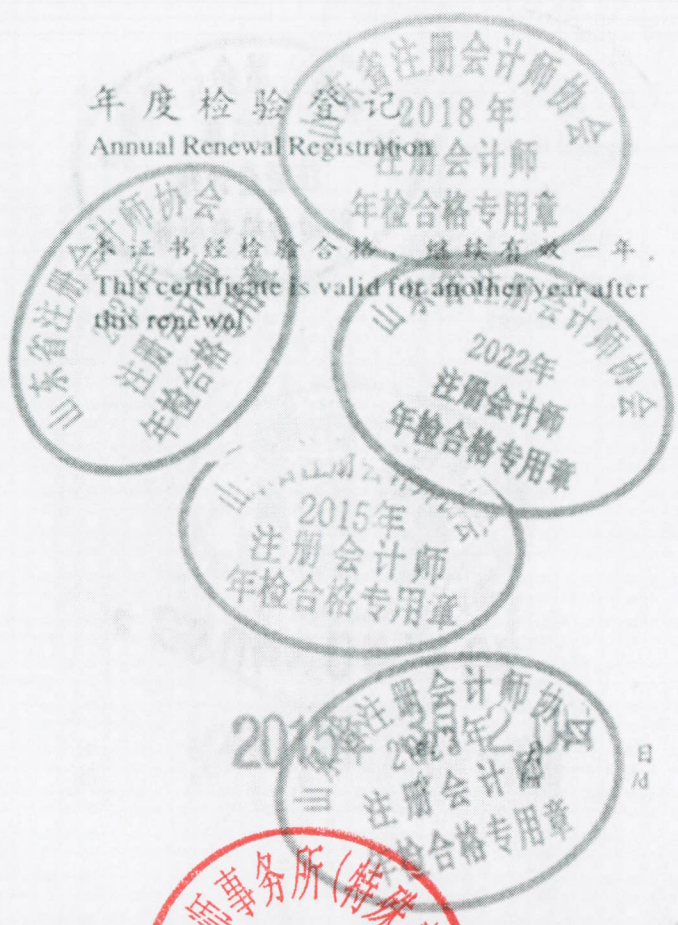
证书编号: 370200010018
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 17 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 2018 年
Annual Renewal Registration

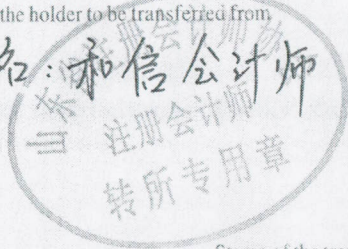
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

更名: 和信会计师



事务所
CPAs

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

2019 年 1 月 19 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d



王伦刚

男

1971-11-14

山东和信会计师事务所(普通合伙)

370222197111143632

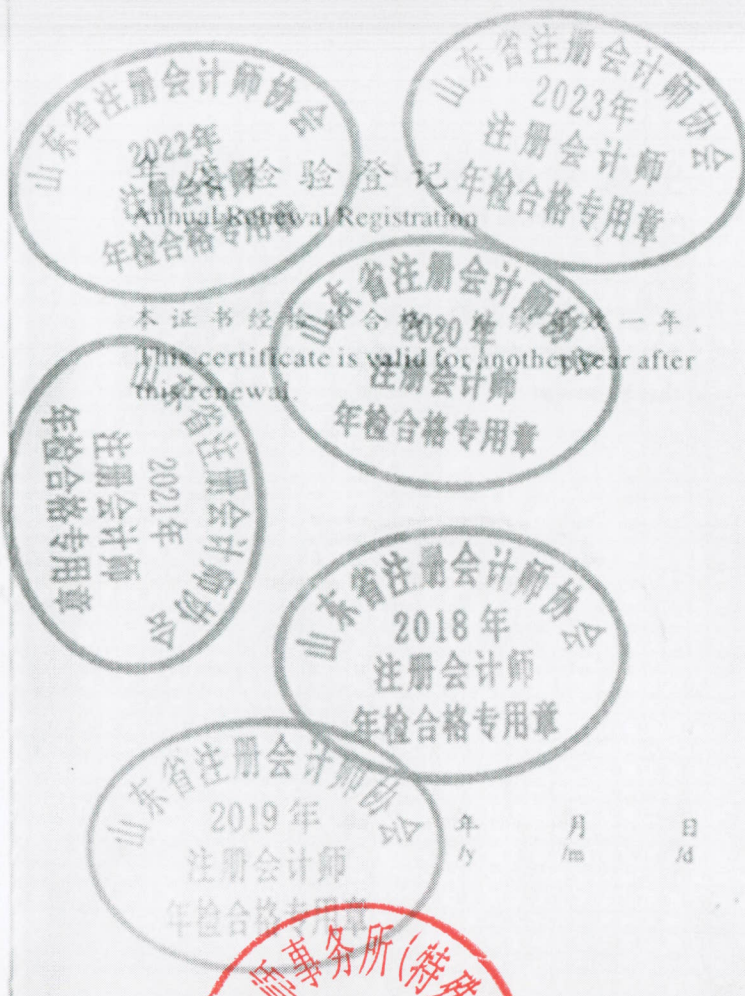
姓 名	性 别	出 生 日 期	工 作 单 位	身 份 证 号 码
Full name	Sex	Date of birth	Working unit	Identity card No.
王伦刚	男	1971-11-14	山东和信会计师事务所(普通合伙)	370222197111143632



证书编号: 370100011232
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

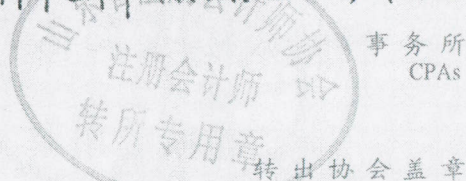
发证日期: 2017年 05月 24日
Date of Issuance /y /m /d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

原单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所



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

2017年 8月 16日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d



姓名	Full name	性别	Sex	出生日期	Date of birth	工作单位	Working unit	身份证号	Identity card No.
张明				1990-08-04		立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所		37021319900804521X	

