

嘉博 Jiadesign

嘉博设计

NEEQ: 839537

嘉博联合设计股份有限公司



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李日强、主管会计工作负责人段晓红及会计机构负责人（会计主管人员）段晓红保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	119

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份有限公司、嘉博设计	指	嘉博联合设计股份有限公司
主办券商	指	兴业证券股份有限公司
全国股转公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
董事会	指	嘉博联合设计股份有限公司董事会
监事会	指	嘉博联合设计股份有限公司监事会
股东大会	指	嘉博联合设计股份有限公司股东大会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	嘉博联合设计股份有限公司章程
三会	指	董事会、监事会、股东大会

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	嘉博联合设计股份有限公司		
英文名称及缩写	Jia Design Co.,Ltd		
法定代表人	李日强	成立时间	1993 年 6 月 15 日
控股股东	控股股东为（福建嘉博建筑业投资管理集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李日强），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M74 专业技术服务业-M748 工程技术与设计服务-M7484 工程设计活动		
主要产品与服务项目	建筑工程设计、咨询		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	嘉博设计	证券代码	839537
挂牌时间	2016 年 11 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	74,900,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 268 号兴业证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈韬	联系地址	福建省福州市晋安区岳峰镇长乐北路 116 号立洲集团总部大厦 11 层
电话	0591-87430658	电子邮箱	chentao@gbfj.com
传真	0591-87430680		
公司办公地址	福建省福州市晋安区岳峰镇长乐北路 116 号立洲集团总部大厦 11 层	邮政编码	350011
公司网址	<a href="http://www.jia-design.cn/">http://www.jia-design.cn/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91350100611001627Y		
注册地址	福建省福州市晋安区岳峰镇长乐北路 116 号立洲集团总部大厦 10-12 层		
注册资本（元）	74,900,000	注册情况报告期内是	否

	否变更	
--	-----	--

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要通过为业主提供建筑设计、风景园林设计、照明设计、建筑智能化设计、装配式设计等服务及相关的项目前期技术咨询、后期施工现场技术支持等服务获取经济收入，用高质量的设计产品和优质的服务来满足客户的需求。

公司所属行业为专业技术服务业中的细分领域建筑设计。是拥有建筑行业（建筑工程）甲级设计资质、房屋建筑工程监理甲级、市政行业（道路工程、桥梁工程）专业乙级、工程勘察专业类（岩土工程（设计））乙级、城乡规划编制资质丙级资质的综合服务提供商，公司经过多年的发展，拥有了一支经验丰富、具备创新意识的优秀设计师团队，在长期运营过程中树立业界良好口碑，通过招投标或业主直接委托方式获取项目订单，组织设计师团队为客户定制项目设计方案，最终以设计文件、图纸、说明书的方式交付设计成果给客户。在项目施工阶段，公司通过派驻人员的方式，继续向业主提供咨询和技术支持等售后服务，以保证项目建设与设计图纸保持一致。如此便形成了公司从市场推广、项目设计到客户服务为一体的综合经营模式。

报告期公司的商业模式无重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2018 年被认定为高新技术企业，原高新技术企业证书有效期满后于 2021 年 12 月 15 日重新通过《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号) 高新技术企业认定，取得《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号：GR202135001855，执行 15%的企业所得税税率。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	153,134,006.35	180,458,262.79	-15.14%
毛利率%	43.76%	35.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,479,646.62	4,783,197.90	140.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,096,680.21	3,525,601.87	129.65%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.35%	4.17%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.60%	3.08%	-
基本每股收益	0.15	0.06	150%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	193,040,944.86	221,767,120.69	-12.95%
负债总计	65,205,638.88	104,723,653.23	-37.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	128,460,226.78	116,980,580.16	9.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.72	1.56	10.26%
资产负债率%（母公司）	31.12%	48.50%	-
资产负债率%（合并）	33.78%	47.22%	-
流动比率	2.56	1.90	-
利息保障倍数	10.13	2.94	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	43,835,297.86	56,834,382.58	-22.87%
应收账款周转率	1.12	1.87	-
存货周转率	94.46	877.26	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-12.95%	16.78%	-
营业收入增长率%	-15.14%	-15.61%	-
净利润增长率%	182.60%	-64.23%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	90,957,656.47	47.67%	87,356,258.79	39.39%	4.12%
应收票据					
应收账款	63,737,386.71	33.40%	94,192,701.00	42.47%	-32.33%
预付帐款	447,736.20	0.23%	318,190.68	0.14%	40.71%
存货	1,556,250.51	0.82%	267,224.65	0.12%	482.38%
在建工程			239,999.68	0.11%	-100.00%
使用权资产	5,393,861.42	2.83%	8,865,276.05	4.00%	-39.16%
长期待摊费用	70,388.35	0.04%	514,287.59	0.23%	-86.31%
短期借款			30,030,972.22	13.54%	-100.00%
应交税费	4,038,009.24	2.12%	5,972,068.16	2.69%	-32.39%
其他应付款	2,908,062.88	1.52%	1,729,475.78	0.78%	68.15%



其它非流动资产	5,475,508.00	2.87%	850,000.00	0.38%	544.18%
租赁负债	1,808,686.84	0.95%	5,454,393.61	2.46%	-66.84%

#### 项目重大变动原因:

- 1、应收帐款 2023 年度 6373.7 万元，同比 2022 年度 9419.2 万元减少 3045.5 万元，同比减少 32.33%，主要系公司 2023 年度加大应收款回款力度与核销应收帐款坏帐以及计提单项坏帐准备。
- 2、短期借款 2022 年度同比 2022 年度减少 100%，主要系公司现金流充裕，归还银行借款。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	153,134,006.35	-	180,458,262.79	-	-15.14%
营业成本	86,123,819.01	56.24%	117,212,327.40	64.95%	-26.52%
毛利率%	43.76%	-	35.05%	-	-
销售费用	4,431,282.48	2.89%	4,612,629.44	2.56%	-3.93%
管理费用	22,988,787.32	15.01%	25,900,934.69	14.60%	-11.24%
研发费用	7,621,129.30	4.98%	11,593,065.11	6.42%	-34.26%
财务费用	1,294,231.88	0.85%	1,845,553.93	1.02%	-29.87%
信用减值损失	-15,764,601.02	-10.29%	-14,942,720.28	-8.28%	5.50%
其他收益	220,859.00	0.14%	1,015,501.45	0.56%	-78.25%
投资收益	-401,615.13	-0.26%	-647,419.90	-0.36%	-37.97%
资产处置收益	432.38	0.000%	550,300.53	0.30%	-99.92%
营业利润	13,634,714.30	8.90%	3,688,875.51	2.04%	269.62%
营业外收入	1.46	0%	3,493.72	0%	-99.96%
营业外支出	134,913.23	0.09%	106,690.70	0.06%	26.45%
净利润	10,791,838.52	7.05%	3,818,701.95	2.12%	182.60%

#### 项目重大变动原因:

- 1、研发费用 2022 年度 1159.3 万元，同比 2022 年度 1461.8 万元减少投入 302.5 万元，同比减少 34.26% 主要原因是公司营收减少而从减少技术及软件研发投入，精简研发人员、支付的员工薪酬减少。
- 2、净利润 2023 年度 1079.18 万元，同比 2022 年度 381.87 万元。同比增长 182.60%，主要原因是公司加强了成本费用管控，毛利率提升。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	145,279,786.44	173,519,602.57	-16.27%
其他业务收入	7,854,219.91	6,938,660.22	13.20%
主营业务成本	79,152,080.78	110,450,585.80	-28.34%
其他业务成本	6,971,738.23	6,761,741.60	3.11%

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
建筑设计费收入	145,279,786.44	79,152,080.78	45.52%	-16.27%	-28.34%	25.22%
其他业务	7,854,219.91	6,971,738.23	11.24%	13.20%	3.11%	340.66%

#### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的原因：

2023 年度公司主营业务收入同比减少 16.27%，主要原因系公司受国家“房住不炒”房地产调控政策影响，房地产项目建筑设计费收入减少。同时，公司降本增效，精简人员，主营业务成本减少 26.52%。

其他业务收入系提供劳务派遣、图纸加晒收入与咨询费收入，劳务派遣和图纸加晒系公司在为客户提供建筑设计、咨询服务的基础上，应客户要求而提供的附加服务。2023 年公司其他业务收入为 785.4 万元，同比 2022 年度其他业务收入 693.8 万元增加 91.5 万元，其他业务收入增长 13.20%，因公司厦门分公司劳务派遣收入增加。

报告期内公司营业收入结构较为稳定。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	云南贝特瑞新能源材料有限公司	8,256,079.59	5.39%	否
2	福州市万勋房地产有限公司	4,989,465.97	3.26%	否
3	中建海峡建设发展有限公司	4,733,850.69	3.09%	否
4	福建日出瑞海置业有限公司	3,924,028.73	2.56%	否
5	保利（莆田）房地产开发有限公司	3,600,753.92	2.35%	否
合计		25,504,178.90	16.65%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	福建立洲实业有限公司	3,005,631.16	7.10%	是
2	福州凯乐设计服务有限公司	2,745,506.60	6.49%	否

3	福建省二建建设集团有限公司	2,040,271.68	4.82%	否
4	柏涛建筑设计(北京)有限公司	1,805,657.60	4.27%	否
5	福州立洲金管家物业有限公司	1,105,558.98	2.61%	是
合计		10,702,626.02	25.29%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	43,835,297.86	56,834,382.58	-22.87%
投资活动产生的现金流量净额	-6,045,497.44	2,145,490.69	-381.78%
筹资活动产生的现金流量净额	-34,188,402.74	4,025,338.42	-949.33%

#### 现金流量分析：

投资活动产生的现金流量减少-381.78%，主要系公司购置房产。  
筹资活动产生的现金流量减少-949.33%，主要系公司归还银行借款。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
福建嘉业科技发展有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	人民币1000万	1,779,996.16	909,448.59	3,569,927.61	1,913,333.91
福建嘉博良造工程管理有限公司	控股子公司	专业技术服务业	人民币3000万元	3,154,783.18	33,601.35	125,954.73	-96,930.03
福建嘉博能源科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	人民币1000万元	5,246,812.03	-2,583,128.54	2,420,299.71	-739,094.14
福建嘉晟铝模科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	人民币1000万元	8,550,577.72	8,504,799.27	0	-225,926.71
福州嘉	控股子	建筑装	人民币	4,593,832.61	3,579,943.12	1,955,337.14	-817,067.69

景装饰工程 有限公司	公司	饰、装 修和其 他建筑 业	500万 元				
福建嘉 博装配 式建筑 科技有 限公司	控股子 公司	研究和 试验发 展	人民币 1000万 元	0	0	0	0
福建嘉 能电力 建设有 限公司	控股子 公司	建筑装 饰、装 修和其 他建筑 业	人民币 1000万 元	2,172,193.92	-2,882,634.18	2,614,453.34	-3,132,234.18

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
福建嘉博市政工程设计有限公司	产业链上下游公司	业务拓展
福建省嘉行工程咨询有限公司	产业链上下游公司	业务拓展
上海敬义设计咨询有限公司	产业链上下游公司	业务拓展
福建二建嘉博数字建筑科技发展有限公司	产业链上下游公司	业务拓展
上海黄浦建筑设计有限公司	产业链上下游公司	业务拓展

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观经济波动风险	建筑设计行业的发展与国民经济运行状况、全社会固定资产投资规模、城市化进程、建筑及房地产业调控等宏观经济因素密切相关。在宏观经济增速逐步放缓的大前提下，虽然固定资产投资总体规模仍然保持高位，基本保证了短期内建筑设计行业

	<p>市场需求的可持续性；但是，一旦未来我国城市化进程速度减缓，或者全社会固定资产投资规模萎缩，将对整个行业的发展带来一定的负面影响。</p>
2、房地产宏观政策调控风险	<p>在国家房地产宏观调控政策之下，不仅影响到开发商的开发规模和开发进度，更使房地产开发商资金紧张，支付能力下降。随着“房住不炒”政策的长期化，房地产市场将回归到民生本源，传统房地产开发规模萎缩、利润率降低是必然趋势，将促使建设行业进入“精耕细作”的微利时代。未来国家房地产调控政策导向仍存在较大的不确定性，存在目标市场行业政策调控风险，进而影响建筑设计企业的运营，对建筑设计行业产生不利影响。</p>
3、专业人才流失风险	<p>建筑设计属于人才密集型行业。专业功底深厚、设计经验丰富、文化背景多元的设计人才往往是承揽业务、培养团队以及成就设计精品的关键要素，专业人才数量和素质以及专业团队的稳定性是公司可持续性发展的关键。建筑设计行业对专业人才，尤其是资深专业人才的依赖远远高于其他行业。相比之下，由于我国市场经济发展的时间并不长，得到充分实践锻炼的设计人员并不多，导致国内富有经验的建筑设计人才，特别是国家一级注册建筑师、一级注册结构工程师等高端专业人才相对于行业规模而言仍旧稀缺，市场对这些人才的争夺也比较激烈。虽然公司目前已经建立了良好的人才稳定机制，仍有可能出现核心技术人员和优秀管理人才流失的情况，这将给公司的经营发展带来不利影响。</p>
4、设计责任风险	<p>公司主要为客户提供建筑工程领域专业化、一体化的设计及咨询服务；根据《建设工程质量管理条例》（国务院令第279号），设计单位应依法对建设工程质量负责，且应当参与建设工程质量事故分析，并对因设计造成的质量事故，提出相应的技术处理方案。经过多年的发展，公司已承接并完成多个房地产项目的建筑工程设计工作；虽然，公司已在工程设计成果的过程控制、进度控制、总体质量控制等方面进行严格把关，但未来仍然存在因质量控制失误导致承担设计责任的风险。</p>
5、地区及市场竞争风险	<p>虽然建筑设计行业已是一个相对市场化的行业，但出于保护地方企业或增加地方税收的考虑，仍有部分地区人为设置了当地市场苛刻的准入条件和备案制度等非技术壁垒。行政垄断和地方保护现象的存在，阻碍了建筑设计行业在全国范围内的充分竞争。</p>
6、应收账款无法收回的风险	<p>2023年初、2023年末公司的应收账款净额分别为9,419.27万元、6,373.7万元，应收账款占资产总额的比重较高。报告期内，公司已按照《会计准则》要求，对应收账款足额计提了坏账准备。但由于公司客户所在行业受宏观政策调控影响较大，若客户经营状况、财务状况发生不利变化，将会出现延长回款账期的情况，公司将面临坏账准备增加和利润下降的风险。公司已经加强了应收账款回收力度，如落实项目负责人问责制度等。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	10,996,201.10	8.56%
作为被告/被申请人	9,063,845.75	7.06%
作为第三人		
合计	20,060,046.85	15.62%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	8,000,000.00	1,170,668.38
销售产品、商品，提供劳务	11,000,000.00	393,388.67
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
其他（支付房租支出）	5,500,000.00	3,236,570.10
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

公司 2023 年预计向福建立洲实业有限公司、福州立洲金管家物业有限公司等公司董事任职或参股的公司采购物业、装修、协作等服务人民币 800 万元，预计为福州轩辉置业有限公司、福建坤禾投资有限公司等公司董事任职的企业提供设计服务人民币 600 万元。具体内容详见公司于 2023 年 4 月 25 日披露的《关于预计 2023 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2023-005）。上述关联交易事项已经第三届董事会第六次会议及 2022 年度股东大会审议通过。

公司 2023 年预计向实际控制人李日强及实际控制人任董事的福建立洲实业有限公司租赁场地，公司预计 2023 年 6 月—2024 年 5 月期间将与福建立洲实业有限公司产生房租支出不超过 500 万元，预计与实际控制人李日强产生房租支出不超过 50 万元。具体内容详见公司于 2023 年 5 月 26 日披露的《关联交易公告》（公告编号：2023-010）。上述关联交易事项已经第三届董事会第七次会议审议通过。

公司 2023 年新增预计为福建二建嘉博数字建筑科技发展有限公司提供服务不超过人民币 500 万元。具体内容详见公司于 2023 年 5 月 26 日披露的《关于新增 2023 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2023-011）。上述关联交易事项已经第三届董事会第七次会议审议通过。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

(三)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-006	对外投资	其他(银行理财)	其他(最高不超过人民币 5000 万元(含))	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

经 2022 年度股东大会审议通过，公司拟使用闲置自有资金购买短期性中低风险类银行理财产品。投资额度最高不超过人民币 5000 万（含 5000 万元），在该额度内资金可以滚动投资，即在投资期限内任一时点公司持有未到期投资产品的总额不超过人民币 5000 万元（包括因购买理财产品产生的交易手续费、认购费等）。本次投资期限为自公司 2022 年度股东大会审议通过《关于使用闲置自有资金购买银行理财产品的议案》之日（不含当日）至 2023 年年度股东大会召开日。

报告期内，公司未购买理财产品。

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月20日		挂牌	其他承诺（股份自愿锁定暨限制流通的承诺、同业竞争承诺、规范资金运用、避免资金占用、规范关联交易）	其他（股份自愿锁定暨限制流通的承诺、同业竞争承诺、规范资金运用、避免资金占用、规范关联交易）	正在履行中
其他股东	2016年5月20日		挂牌	其他承诺（股份自愿锁定暨限制流通的承诺、同业竞争承诺、规	其他（股份自愿锁定暨限制流通的承诺、同业竞争承诺、规范关联交易承诺）	正在履行中



				范关联交易承诺)		
其他	2016年5月20日		挂牌	其他承诺 (核心技术 人员竞 业禁止 承诺、 同业 竞争 承 诺)	其他(核 心技 术人 员竞 业禁 止承 诺、 同 业 竞 争 承 诺)	正在履行中
董监高	2016年5月20日		挂牌	其他承诺 (股份自 愿锁定 暨限 制流 通承 诺、 同 业 竞 争 承 诺、 规 范 资 金 运 用、 避 免 资 金 占 用、 规 范 关 联 交 易 他 承 诺)	其他(股 份自 愿锁 定暨 限 制流 通承 诺、 同 业 竞 争 承 诺、 规 范 资 金 运 用、 避 免 资 金 占 用、 规 范 关 联 交 易 他 承 诺)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无
---

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	36,120,000	48.22%		36,120,000	48.22%
	其中：控股股东、实际控制人	12,880,000	17.20%		12,880,000	17.20%
	董事、监事、高管	4,340,000	5.79%		4,340,000	5.79%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	38,780,000	51.78%		38,780,000	51.78%
	其中：控股股东、实际控制人	25,760,000	34.40%		25,760,000	34.40%
	董事、监事、高管	13,020,000	17.38%		13,020,000	17.38%
	核心员工					
总股本		74,900,000	-	0	74,900,000	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	福建嘉博筑业	38,640,000		38,640,000	51.59%	38,640,000	25,760,000	12,880,000	

	投资管理集团有限公司								
2	董钊藩	10,080,000		10,080,000	13.36%	10,080,000	7,560,000	2,520,000	
3	陈国林	7,280,000		7,280,000	9.72%	7,280,000	5,460,000	1,820,000	
4	福州嘉尚投资管理合伙企业（有限合伙）	15,834,000		15,834,000	21.14%	15,834,000	0	15,834,000	
5	福州博尚投资管理合伙企业（有限合伙）	3,066,000		3,066,000	4.09%	3,066,000	0	3,066,000	
<b>合计</b>		<b>74,900,000</b>	<b>0</b>	<b>74,900,000</b>	<b>100%</b>	<b>74,900,000</b>	<b>38,780,000</b>	<b>36,120,000</b>	

普通股前十名股东间相互关系说明：陈国林为福州博尚投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，福建嘉博筑业投资管理集团有限公司的实际控制人李日强为福州博尚投资管理合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。除此之外，公司股东不存在其他关联关系。

公司控股股东福建嘉博筑业投资管理集团有限公司持有股份 785 万股，占公司总股本 10.84% 被司法冻结。公司于 2023 年 5 月 26 日通过查询公司工商信息知悉上述股份冻结事宜，截止本报告披露之日，上述股份冻结尚未在中国证券登记结算有限责任公司办理股份冻结登记。经过与股东福建嘉博筑业投资管理集团有限公司核实，本次冻结执行人为福建省福州市鼓楼区人民法院，冻结原因系案号为（2021）闽 01 民终 1510 号的案件申请执行所致。具体内容详见公司于 2023 年 5 月 29 日披露的《嘉博联合设计股份有限公司股份冻结的提示性公告》（公告编号：2023-013）。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化，具体内容详见《2020 年年度报告》第五节之三、控股股东、实际控制人情况。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李日强	董事长	男	1965年11月	2022年3月28日	2025年3月27日				
董钊藩	董事、总经理	男	1973年6月	2022年3月28日	2025年3月27日	10,080,000		10,080,000	13.36%
陈国林	董事、副总经理	男	1973年7月	2022年3月28日	2025年3月27日	7,280,000		7,280,000	9.72%
陈木华	董事	男	1985年5月	2022年3月28日	2025年3月27日				
杨昆卫	监事会主席	男	1966年12月	2022年3月28日	2025年3月27日				
陈彦挺	监事	男	1971年7月	2022年3月28日	2025年3月27日				
梁华	监事	女	1972年11月	2022年3月28日	2025年3月27日				
严咏梅	董事、首席建筑师	女	1971年4月	2022年3月28日	2025年3月27日				
段晓红	监事	女	1978年4月	2022年3月28日	2025年3月27日				
陈韬	董事	男	1976年	2022年	2025年				

会 秘 书	2 月	3 月 28 日	3 月 27 日				
----------	-----	-------------	-------------	--	--	--	--

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。公司董事李日强为实际控制人。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	91	5	8	88
设计人员	335	34	134	235
财务人员	8	0	2	6
行政人员	29	1	5	25
员工总计	463	40	149	354

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	21	16
本科	381	298
专科	46	28
专科以下	15	12
员工总计	463	354

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

事项	是或否
----	-----

投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，及时修订各项规章制度，不断完善公司法人治理结构，进一步规范公司运作，提高公司治理水平。截止报告期末，公司治理情况基本符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求。

### (二) 监事会对监督事项的意见

1、监事会对公司重大风险事项的意见：监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

2、监事会对年报的审核意见：董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立至股权调整完成后尤其是整体变更为股份有限公司后，坚持按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、机构和财务方面均相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

#### (一) 业务独立

公司已取得与业务开展相关的各项资质或许可，并且该等资质或许可均合法有效。公司能够独立对外开展业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司的主营业务收入主要来自向非关联方的独立客户的产品销售与服务。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

#### (二) 资产独立

公司整体变更设立的股份公司，设立时即继承了前身完整的经营性资产以及相关配套设施，该等资产完整、权属明确，不存在重大或潜在的纠纷，公司资产与股东个人及其关联方资产权属界限明晰，公司对其资产具有完全控制支配权，并完全独立运营。

报告期内，公司不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。公司为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源，公司制定了《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《防范控股股东及其关联方资金占用制度》等。

综上所述，公司目前合法拥有业务经营所必需的经营场所、专利及其他经营设备的所有权或者使用权。

#### (三) 人员独立

公司的董事和监事均由股东大会根据《公司章程》规定的程序选举产生，公司高级管理人员均由董事会依据《公司章程》规定的程序聘任，不存在实际控制人或其他股东超越股东大会或董事会作出人事任免的情形。

公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员，没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司高级管理人员均出具声明予以确认并承诺。公司具有独立的劳动、人事管理体系，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司独立招聘员工，建立独立的人事聘用、考勤、薪酬福利、劳动纪律、员工守则以及独立的奖惩管理制度，公司与员工签署劳动合同并独立缴纳社会保险及住房公积金。

#### （四）财务独立

公司设立独立的财务会计部门，设财务总监一名并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司具有规范的财务管理及风险控制制度。

公司独立纳税，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。公司开立有独立的基本存款账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司财务独立。

#### （五）机构独立

公司建立了适合自身经营所需的组织机构，其中股东大会作为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构，且已聘任总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书和首席建筑师等高级管理人员。公司在上述组织机构中内设行政人事中心、财务管理中心、运营管理中心、数据管理中心、技术管理中心等部门，上述部门均独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形，且公司内部各机构还制定有规章制度，规范运作，公司完全拥有机构设置自主权。

### （四）对重大内部管理制度的评价

1、会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算相关规定，进行公司财务核算，确保公司会计核算体系的建设和相关工作的正常开展，有效的保护了投资者的利益。

2、财务管理：报告期内，公司严格贯彻执行公司各项财务制度、管理办法、操作程序，在日常财务工作中严格管理，强化实施。

3、风险控制：报告期内，公司始终强化风险意识，建立了相应的风险管控机制，加强对市场关注，定期进行内部监督考核，有效对内部、外部进行风险管理。董事会经过评估认为，报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

## 四、投资者保护

### （一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

### （二）提供网络投票的情况

适用 不适用

### （三）表决权差异安排

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大华审字【2024】0011003825 号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郑基 4 年	石占伟 5 年	0 年	0 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	25 万元			

### 审计报告

大华审字[2024]0011003825 号

嘉博联合设计股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了嘉博联合设计股份有限公司(以下简称“嘉博设计”)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了嘉博设计 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于嘉博设计,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、 其他信息

嘉博设计管理层对其他信息负责。其他信息包括嘉博设计 2023 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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。

#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

嘉博设计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，嘉博设计管理层负责评估嘉博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嘉博设计、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督嘉博设计的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对嘉博设计持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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嘉博设计不能持续经营。

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

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

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

（以下无正文）

（本页无正文，为大华审字[2024] 0011003825 号审计报告之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：  
中国·北京

郑基

中国注册会计师：

石占伟

二〇二四年四月二十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注五、注释 1	90,957,656.47	87,356,258.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五、注释 2	63,737,386.71	94,192,701.00
应收款项融资			
预付款项	附注五、注释 3	447,736.20	318,190.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、注释 4	2,414,182.45	3,024,845.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、注释 5	1,556,250.51	267,224.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五、注释 6	1,231,841.92	770,985.25
<b>流动资产合计</b>		<b>160,345,054.26</b>	<b>185,930,206.18</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注五、注释 7	4,130,573.55	4,532,188.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	附注五、注释 8	5,556,221.30	6,467,516.38
固定资产	附注五、注释 9	1,059,183.98	1,174,272.37
在建工程	附注五、注释 10		239,999.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、注释 11	5,393,861.42	8,865,276.05

无形资产	附注五、注释 12	1,071,253.31	1,418,475.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五、注释 13	70,388.35	514,287.59
递延所得税资产	附注五、注释 14	9,938,900.69	11,774,898.70
其他非流动资产	附注五、注释 15	5,475,508.00	850,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>32,695,890.60</b>	<b>35,836,914.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>193,040,944.86</b>	<b>221,767,120.69</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注五、注释 16		30,030,972.22
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五、注释 17	6,204,765.53	7,316,871.77
预收款项			
合同负债	附注五、注释 18	8,829,863.08	9,400,852.15
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注五、注释 19	35,887,342.96	39,178,566.48
应交税费	附注五、注释 20	4,038,009.24	5,972,068.16
其他应付款	附注五、注释 21	2,908,062.88	1,729,475.78
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五、注释 22	4,197,087.34	3,753,660.52
其他流动负债	附注五、注释 23	522,741.80	557,001.14
<b>流动负债合计</b>		<b>62,587,872.83</b>	<b>97,939,468.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五、注释 24	1,808,686.84	5,454,393.61
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	附注五、注释 14	809,079.21	1,329,791.40
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,617,766.05</b>	<b>6,784,185.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>65,205,638.88</b>	<b>104,723,653.23</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注五、注释 25	74,900,000.00	74,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、注释 26	1,773,436.29	1,773,436.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、注释 27	13,551,594.45	12,162,618.51
一般风险准备			
未分配利润	附注五、注释 28	38,235,196.04	28,144,525.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		128,460,226.78	116,980,580.16
少数股东权益		-624,920.80	62,887.30
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>127,835,305.98</b>	<b>117,043,467.46</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>193,040,944.86</b>	<b>221,767,120.69</b>

法定代表人：李日强

主管会计工作负责人：段晓红

会计机构负责人：段晓红

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		78,552,411.46	86,546,270.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十五、注释 1	61,314,104.60	93,622,217.38
应收款项融资			
预付款项		348,418.90	235,451.99
其他应收款	附注十五、注释 2	17,845,243.85	13,804,393.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		349,234.33	689,386.26
<b>流动资产合计</b>		<b>158,409,413.14</b>	<b>194,897,719.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十五、注释 3	10,927,569.49	11,328,043.55
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,556,221.30	6,467,516.38
固定资产		687,946.86	859,795.69
在建工程			239,999.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,393,861.42	8,865,276.05
无形资产		1,071,253.31	1,418,475.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		70,388.35	514,287.59
递延所得税资产		9,938,900.69	11,774,898.70
其他非流动资产		5,475,508.00	850,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>39,121,649.42</b>	<b>42,318,292.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>197,531,062.56</b>	<b>237,216,012.65</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			30,030,972.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,384,199.59	7,566,682.29
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		35,186,800.36	38,269,147.07
应交税费		3,852,369.83	5,874,296.72
其他应付款		1,004,587.89	12,809,372.43
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,712,923.61	9,400,852.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,197,087.34	3,753,660.52
其他流动负债		515,725.43	557,001.14

<b>流动负债合计</b>		58,853,694.05	108,261,984.54
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,808,686.84	5,454,393.61
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		809,079.21	1,329,791.40
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,617,766.05	6,784,185.01
<b>负债合计</b>		61,471,460.10	115,046,169.55
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		74,900,000.00	74,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,773,436.29	1,773,436.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,551,594.45	12,162,618.51
一般风险准备			
未分配利润		45,834,571.72	33,333,788.30
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		136,059,602.46	122,169,843.10
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		197,531,062.56	237,216,012.65

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		153,134,006.35	180,458,262.79
其中：营业收入	附注五、注释 29	153,134,006.35	180,458,262.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		123,554,367.28	162,745,049.08

其中：营业成本	附注五、注释 29	86,123,819.01	117,212,327.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注五、注释 30	1,095,117.29	1,580,538.51
销售费用	附注五、注释 31	4,431,282.48	4,612,629.44
管理费用	附注五、注释 32	22,988,787.32	25,900,934.69
研发费用	附注五、注释 33	7,621,129.30	11,593,065.11
财务费用	附注五、注释 34	1,294,231.88	1,845,553.93
其中：利息费用		1,478,318.61	1,657,706.20
利息收入		192,988.94	256,502.18
加：其他收益	附注五、注释 35	220,859.00	1,015,501.45
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、注释 36	-401,615.13	-647,419.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-401,615.13	-1,038,940.83
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）	附注五、注释 37	-15,764,601.02	-14,942,720.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、注释 38	432.38	550,300.53
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>13,634,714.30</b>	<b>3,688,875.51</b>
加：营业外收入	附注五、注释 39	1.46	3,493.72
减：营业外支出	附注五、注释 40	134,913.23	106,690.70
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>13,499,802.53</b>	<b>3,585,678.53</b>
减：所得税费用	附注五、注释 41	2,707,964.01	-233,023.42
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>10,791,838.52</b>	<b>3,818,701.95</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-687,808.10	-964,495.95
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,479,646.62	4,783,197.90
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			



(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		10,791,838.52	3,818,701.95
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		11,479,646.62	4,783,197.90
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-687,808.10	-964,495.95
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.15	0.06
(二)稀释每股收益(元/股)		0.15	0.06

法定代表人：李日强

主管会计工作负责人：段晓红

会计机构负责人：段晓红

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	附注十五、注释4	147,441,293.10	177,500,178.09
减：营业成本	附注十五、注释4	79,746,000.15	114,227,743.25
税金及附加		1,074,036.86	1,565,371.55
销售费用		4,366,107.48	4,603,198.04
管理费用		18,977,105.66	22,612,396.76
研发费用		9,696,601.00	11,593,065.11
财务费用		1,225,443.63	1,848,331.09
其中：利息费用		1,408,877.39	1,653,436.61
利息收入		189,887.67	248,426.43
加：其他收益		206,170.77	969,979.91
投资收益(损失以“-”号填列)	附注十五、注释5	-400,474.06	-645,193.20

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)		-400,474.06	-1,036,714.13
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)		-15,429,653.53	-14,726,660.55
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		432.38	550,300.53
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		16,732,473.88	7,198,498.98
加：营业外收入		1.45	167.01
减：营业外支出		134,751.96	106,684.44
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		16,597,723.37	7,091,981.55
减：所得税费用		2,707,964.01	-235,292.70
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		13,889,759.36	7,327,274.25
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		13,889,759.36	7,327,274.25
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		13,889,759.36	7,327,274.25
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		177,444,215.80	197,523,956.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			75,385.65
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、注释 42.1	2,727,102.60	7,735,707.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>180,171,318.40</b>	<b>205,335,050.11</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		29,198,752.13	39,360,208.59
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		83,671,796.62	82,112,282.39
支付的各项税费		10,757,067.73	15,277,361.40
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、注释 42.2	12,708,404.06	11,750,815.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>136,336,020.54</b>	<b>148,500,667.53</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>43,835,297.86</b>	<b>56,834,382.58</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			52,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			864,459.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		9,355.00	
收到其他与投资活动有关的现金	附注五、注释 42.3		1,287,620.56
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>9,355.00</b>	<b>54,652,079.96</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,054,850.44	1,506,589.27
投资支付的现金		2.00	51,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,054,852.44	52,506,589.27
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,045,497.44	2,145,490.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,200,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五、注释 42.4	450,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,650,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		34,200,000.00	19,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		523,640.07	910,792.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	附注五、注释 42.5	4,114,762.67	5,563,869.20
<b>筹资活动现金流出小计</b>		38,838,402.74	25,974,661.58
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-34,188,402.74	4,025,338.42
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		3,601,397.68	63,005,211.69
加：期初现金及现金等价物余额		87,356,258.79	24,351,047.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		90,957,656.47	87,356,258.79

法定代表人：李日强

主管会计工作负责人：段晓红

会计机构负责人：段晓红

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		173,271,542.39	194,447,169.50
收到的税费返还			74,814.22
收到其他与经营活动有关的现金		1,355,625.25	14,580,652.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		174,627,167.64	209,102,636.21
购买商品、接受劳务支付的现金		27,126,106.08	38,426,491.40
支付给职工以及为职工支付的现金		77,086,096.95	78,040,888.60
支付的各项税费		10,531,910.44	14,363,256.74
支付其他与经营活动有关的现金		27,956,232.36	12,811,653.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		142,700,345.83	143,642,290.31
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		31,926,821.81	65,460,345.90
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			52,500,000.00

取得投资收益收到的现金			864,459.40
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		9,355.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		9,355.00	53,364,459.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,779,074.22	1,433,606.20
投资支付的现金			51,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			5,062,760.41
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,779,074.22	57,496,366.61
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,769,719.22	-4,131,907.21
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,200,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			30,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,200,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		34,200,000.00	19,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		523,640.07	910,792.38
支付其他与筹资活动有关的现金		3,627,321.45	5,563,869.20
<b>筹资活动现金流出小计</b>		38,350,961.52	25,974,661.58
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-34,150,961.52	4,025,338.42
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-7,993,858.93	65,353,777.11
加：期初现金及现金等价物余额		86,546,270.39	21,192,493.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		78,552,411.46	86,546,270.39

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	74,900,000.00				1,773,436.29				12,162,618.51		28,144,525.36	62,887.30	117,043,467.46
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	74,900,000.00				1,773,436.29				12,162,618.51		28,144,525.36	62,887.30	117,043,467.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,388,975.94		10,090,670.68	-687,808.10		10,791,838.52
（一）综合收益总额										11,479,646.62	-687,808.10		10,791,838.52
（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								1,388,975.94	-1,388,975.94			
1. 提取盈余公积								1,388,975.94	-1,388,975.94			
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. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	74,900,000.00				1,773,436.29			13,551,594.45	38,235,196.04	-624,920.80	127,835,305.98	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	53,500,000.00				1,773,436.29				11,429,891.08		45,494,054.89	115,122.64	112,312,504.90
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	53,500,000.00				1,773,436.29				11,429,891.08		45,494,054.89	115,122.64	112,312,504.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,400,000.00							732,727.43		-17,349,529.53	-52,235.34		4,730,962.56
（一）综合收益总额										4,783,197.90	-964,495.95		3,818,701.95
（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	21,400,000.00							732,727.43	-22,132,727.43			
1. 提取盈余公积								732,727.43	-732,727.43			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他	21,400,000.00									-21,400,000.00		
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他											912,260.61	912,260.61
<b>四、本年期末余额</b>	74,900,000.00				1,773,436.29			12,162,618.51	28,144,525.36	62,887.30	117,043,467.46	

法定代表人：李日强

主管会计工作负责人：段晓红

会计机构负责人：段晓红

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	74,900,000.00				1,773,436.29				12,162,618.51		33,333,788.30	122,169,843.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	74,900,000.00				1,773,436.29				12,162,618.51		33,333,788.30	122,169,843.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,388,975.94			12,500,783.42	13,889,759.36
（一）综合收益总额											13,889,759.36	13,889,759.36
（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									1,388,975.94		-1,388,975.94	
1. 提取盈余公积									1,388,975.94		-1,388,975.94	
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. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>	74,900,000.00				1,773,436.29				13,551,594.45		45,834,571.72	136,059,602.46

项目	2022 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	53,500,000.00				1,773,436.29				11,429,891.08		48,139,241.48	114,842,568.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	53,500,000.00				1,773,436.29				11,429,891.08		48,139,241.48	114,842,568.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	21,400,000.00							732,727.43			-14,805,453.18	7,327,274.25
（一）综合收益总额											7,327,274.25	7,327,274.25
（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	21,400,000.00							732,727.43			-22,132,727.43	
1. 提取盈余公积								732,727.43			-732,727.43	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他	21,400,000.00										-21,400,000.00	

(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	74,900,000.00				1,773,436.29				12,162,618.51		33,333,788.30	122,169,843.10

# 嘉博联合设计股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

嘉博联合设计股份有限公司（以下简称嘉博设计或公司）是由嘉博（福建）联合设计有限公司（以下简称嘉博有限）于 2016 年 1 月 28 日整体变更设立的股份有限公司，注册资本为人民币 7,490 万元。

公司营业执照记载的统一社会信用代码为：91350100611001627Y；公司法定代表人：李日强；注册地址：福建省福州市晋安区岳峰镇长乐北路 116 号立洲集团总部大厦 10-12 层；营业期限：1993 年 6 月 15 日至长期。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

公司行业性质：专业技术服务业。

公司经营范围：许可项目：建设工程设计；住宅室内装饰装修；建筑智能化系统设计；国土空间规划编制；劳务派遣服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；工程管理服务；技术推广服务；工程造价咨询业务。（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）

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

#### (四) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 7 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

## **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **三、重要会计政策、会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

公司以 12 个月作为一个营业周期。

### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

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

#### **2. 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。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投

资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## **(六) 合并财务报表的编制方法**

### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### **2. 合并程序**



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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1） 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面

价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

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

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

## （3） 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

**(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

**1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

**2. 共同经营会计处理方法**

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

**(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、

价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(九) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的期初汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### **(十) 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### **1. 金融资产分类和计量**

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利

益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 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。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资



产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (2) 已发生信用减值的金融资产

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：

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

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差

额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### （4） 减记金融资产

当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的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

#### （十一） 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	相较于银行承兑汇票，信用损失风险较高	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期计量坏账准备

#### （十二） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合名称	确定组合的依据	计提方法
并表范围内关联方	客户信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备
账龄组合	客户信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备

### (十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十)

#### 6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
并表范围内关联方	客户信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备
账龄组合	客户信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备

### (十四) 存货

#### 1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括劳务成本、低值易耗品等。

#### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：除工程施工外的存货采用月末一次移动加权平均法核算。工程施工成本以单个工程项目为核算对象，分别核算工程施工成本，确认收入时，按项目结转成本。

#### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价，资产负债表日存货可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。存货的可变现净值，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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低

于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，则按存货类别计提存货跌价准备。

## **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

## **(十五) 合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十) 6. 金融工具减值。

## **(十六) 其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十) 6. 金融工具减值。

## **(十七) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的对合营、联营企业的长期股权投资，其初始投资成本按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

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；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 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不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实

施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

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，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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

### 4. 长期股权投资的处置



处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断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。

## **（十八） 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，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） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **（1） 固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准

备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线折旧法	3年	3	32.33%
办公设备及家具	直线折旧法	3年	3	32.33%
运输设备	直线折旧法	5年	5	19.00%

#### （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3） 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内

计提折旧。

## （十九） 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

## （二十） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，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；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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	50	5	1.90

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## **(二十一) 借款费用**

### **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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### **3. 暂停资本化期间**

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

### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

## **(二十二) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

租赁负债的初始计量金额;

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

本公司发生的初始直接费用;

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(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司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。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## **(二十三) 无形资产与开发支出**

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,包括办公软件、土地使用权、专利权、非专利技术。

### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	软件实际使用寿命估计

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## **(二十四) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

## **(二十五) 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **(二十六) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十七) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**



离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外，员工可以自愿参加本公司设立的企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **3. 辞退福利**

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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十八) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### **(二十九) 租赁负债**

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(三十) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

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。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期限；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风

险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

## （三十一） 收入

### 1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定

各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

## **2. 收入确认的具体方法**

公司主要从事建筑工程设计服务，具体工作流程一般分为业务承接、方案设计、初步设计、施工图设计、竣工验收等五个阶段。合同中对合同金额和各阶段工作成果、劳务报酬约定明确，公司在向客户提交阶段工作成果并取得成果确认文件时，根据合同约定的结算金额确认该阶段的劳务收入。对于资产负债表日尚未完工阶段的设计劳务，由于公司尚未取得客户对该设计阶段劳务成果的最终认可，公司无法取得明确证据证明已发生的劳务成本能够得到补偿，因此对尚未完工的设计服务劳务已发生的设计成本结转至营业成本，不确认设计服务业务收入。

### **(三十二) 合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、晒图费、制作费、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十三) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关和与收益相关
采用净额法核算的政府补助类别	无

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产

相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

#### **(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

##### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

##### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十五) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四 / (二十二) 使用权资产、(二十九) 租赁负债。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

### （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。



## (三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

#### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行财政部颁布的修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》，各期末已根据确认租赁负债和使用权资产所产生的可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的净差额相应确认递延所得税资产/负债。因此，执行解释 16 号的相关规定，对本公司期初留存收益及利润表相关项目不存在影响。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	10,445,107.30	1,329,791.40	11,774,898.70
递延所得税负债		1,329,791.40	1,329,791.40

#### (2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税劳务收入的增值额	6%	
城市维护建设税	应实流转税税额	1%、5%、7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

税种	计税依据	税率	备注
教育费附加	应实流转税税额	3%	
地方教育费附加	应实流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
嘉博联合设计股份有限公司	15%
福建嘉博良造工程管理有限公司	25%
福建嘉业科技发展有限公司	25%
福建嘉博能源科技有限公司	25%
福建嘉晟铝模科技有限公司	25%
福州嘉景装饰工程有限公司	25%
福建嘉博装配式建筑科技有限公司	25%
福建嘉能电力建设有限公司	25%

## （二） 税收优惠政策及依据

（1）公司于 2018 年被认定为高新技术企业，公司原高新技术企业证书有效期满后于 2021 年重新取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202135001855，有效期三年，执行 15%的企业所得税税率。

（2）根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号）有关规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,633.24	8,659.04
银行存款	90,952,023.23	87,347,599.75
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	90,957,656.47	87,356,258.79

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在使用受到限制的货币资金，不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 注释 2. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	49,141,668.08	62,076,333.34
1—2 年	20,961,814.11	50,879,444.02
2—3 年	17,355,426.06	18,363,527.38
3—4 年	8,006,682.70	15,200,885.56
4—5 年	8,512,993.27	6,339,629.68
5 年以上	8,044,592.15	7,549,471.35
小计	112,023,176.37	160,409,291.33
减：坏账准备	48,285,789.66	66,216,590.33
合计	63,737,386.71	94,192,701.00

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	36,200,953.44	32.32	35,662,774.09	98.51	538,179.35
按组合计提预期信用损失的应收账款	75,822,222.93	67.68	12,623,015.57	16.65	63,199,207.36
其中：账龄组合	75,822,222.93	67.68	12,623,015.57	16.65	63,199,207.36
合计	112,023,176.37	100.00	48,285,789.66	43.10	63,737,386.71

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	56,087,878.57	34.97	47,754,627.07	85.14	8,333,251.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	104,321,412.76	65.03	18,461,963.26	17.70	85,859,449.50
其中：账龄组合	104,321,412.76	65.03	18,461,963.26	17.70	85,859,449.50
合计	160,409,291.33	100.00	66,216,590.33	41.28	94,192,701.00

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	4,577,181.20	4,348,322.14	95.00	根据可回收性判断
客户 2	3,227,040.00	3,227,040.00	100.00	根据可回收性判断
客户 3	1,827,200.00	1,827,200.00	100.00	根据可回收性判断
客户 4	1,494,813.00	1,420,072.35	95.00	根据可回收性判断
客户 5	1,459,673.00	1,459,673.00	100.00	根据可回收性判断
客户 6	1,398,965.00	1,329,016.75	95.00	根据可回收性判断
客户 7	1,370,000.00	1,370,000.00	100.00	根据可回收性判断
客户 8	830,000.00	830,000.00	100.00	根据可回收性判断
客户 9	778,407.00	778,407.00	100.00	根据可回收性判断
客户 10	766,895.57	728,550.79	95.00	根据可回收性判断
客户 11	734,599.94	734,599.94	100.00	根据可回收性判断
客户 12	729,527.23	729,527.23	100.00	根据可回收性判断
客户 13	725,000.00	688,750.00	95.00	根据可回收性判断
客户 14	710,287.87	710,287.87	100.00	根据可回收性判断
客户 15	700,000.00	700,000.00	100.00	根据可回收性判断
客户 16	691,718.00	691,718.00	100.00	根据可回收性判断
客户 17	678,950.00	678,950.00	100.00	根据可回收性判断
客户 18	646,057.00	646,057.00	100.00	根据可回收性判断
客户 19	635,553.75	635,553.75	100.00	根据可回收性判断
客户 20	616,400.00	616,400.00	100.00	根据可回收性判断
客户 21	600,283.71	600,283.71	100.00	根据可回收性判断
客户 22	597,265.00	597,265.00	100.00	根据可回收性判断
客户 23	578,448.89	578,448.89	100.00	根据可回收性判断
客户 24	536,237.30	536,237.30	100.00	根据可回收性判断
50 万元以下客户合计	9,290,449.98	9,200,413.37		根据可回收性判断
合计	36,200,953.44	35,662,774.09		

#### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,522,319.27	2,226,115.97	5.00
1—2 年	16,021,972.90	2,403,295.94	15.00
2—3 年	9,862,723.23	3,945,089.29	40.00
3—4 年	3,415,597.51	2,390,918.26	70.00
4—5 年	1,710,069.52	1,368,055.61	80.00
5 年以上	289,540.50	289,540.50	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	75,822,222.93	12,623,015.57	16.65

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	47,754,627.07	25,418,529.01	4,319,492.02	33,190,889.97		35,662,774.09
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,461,963.26	465,160.90	6,304,108.59			12,623,015.57
其中：并表关联方组合						
账龄组合	18,461,963.26	465,160.90	6,304,108.59			12,623,015.57
合计	66,216,590.33	25,883,689.91	10,623,600.61	33,190,889.97		48,285,789.66

#### 6. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	33,190,889.97
合计	33,190,889.97

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
客户 1	设计服务费	5,421,110.21	预计无法收回	董事会审批	否
客户 2	设计服务费	4,328,490.41	预计无法收回	董事会审批	否
客户 3	设计服务费	2,600,656.37	预计无法收回	董事会审批	否
客户 4	设计服务费	2,376,500.00	预计无法收回	董事会审批	否
客户 5	设计服务费	2,374,980.70	预计无法收回	董事会审批	否
客户 6	设计服务费	2,367,938.75	预计无法收回	董事会审批	是
客户 7	设计服务费	1,904,110.00	预计无法收回	董事会审批	否
客户 8	设计服务费	1,197,899.70	预计无法收回	董事会审批	否
客户 9	设计服务费	1,189,416.36	预计无法收回	董事会审批	否
客户 10	设计服务费	1,053,112.75	预计无法收回	董事会审批	否
客户 11	设计服务费	937,881.65	预计无法收回	董事会审批	否
客户 12	设计服务费	917,506.55	预计无法收回	董事会审批	否
客户 13	设计服务费	777,200.00	预计无法收回	董事会审批	否
客户 14	设计服务费	678,618.97	预计无法收回	董事会审批	否
客户 15	设计服务费	557,931.61	预计无法收回	董事会审批	否
客户 16	设计服务费	548,911.19	预计无法收回	董事会审批	否
50 万元以下客户合计	设计服务费	3,958,624.75	预计无法收回	董事会审批	否

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
合计		33,190,889.97			

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	20,201,970.81	18.03	8,590,563.62

### 8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	与终止确认相关的损失
无追索权的应收账款保理	一次性转移	10,237,638.82	354,111.78
合计		10,237,638.82	354,111.78

## 注释 3. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	362,626.51	80.99	186,256.60	58.54
1—2年	496.00	0.11	130,059.08	40.87
2—3年	82,738.69	18.48	1,875.00	0.59
3年以上	1,875.00	0.42		
合计	447,736.20	100.00	318,190.68	100.00

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	400,898.97	89.54

## 注释 4. 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,409,753.12	2,469,715.37
1—2年	1,280,594.14	418,798.14
2—3年	100,883.34	687,155.38
3年以上	1,582,313.27	2,716,930.79
小计	4,373,543.87	6,292,599.68
减：坏账准备	1,959,361.42	3,267,753.87
合计	2,414,182.45	3,024,845.81

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金及定金	2,241,497.40	3,808,307.88
员工备用金	294,691.50	425,614.46
投资款	912,260.61	912,260.61
代扣社保款	109,288.01	366,481.12
往来款及其他	815,806.35	779,935.61
合计	4,373,543.87	6,292,599.68

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,101,549.72	1,733,117.27	2,368,432.45	5,962,684.89	3,046,230.15	2,916,454.74
第二阶段	271,994.15	226,244.15	45,750.00	329,914.79	221,523.72	108,391.07
第三阶段						
合计	4,373,543.87	1,959,361.42	2,414,182.45	6,292,599.68	3,267,753.87	3,024,845.81

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,373,543.87	100.00	1,959,361.42	44.80	2,414,182.45
其中：账龄组合	4,373,543.87	100.00	1,959,361.42	44.80	2,414,182.45
合计	4,373,543.87	100.00	1,959,361.42	44.80	2,414,182.45

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,292,599.68	100.00	3,267,753.87	51.93	3,024,845.81
其中：账龄组合	6,292,599.68	100.00	3,267,753.87	51.93	3,024,845.81
合计	6,292,599.68	100.00	3,267,753.87	51.93	3,024,845.81

### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,409,753.12	70,487.65	5.00
1-2年	1,280,594.14	256,118.83	20.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	100,883.34	50,441.67	50.00
3 年以上	1,582,313.27	1,582,313.27	100.00
合计	4,373,543.87	1,959,361.42	44.80

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,046,230.15	221,523.72		3,267,753.87
期初余额在本期	3,046,230.15	221,523.72		3,267,753.87
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	441,870.65	62,641.07		504,511.72
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,754,983.53	57,920.64		1,812,904.17
其他变动				
期末余额	1,733,117.27	226,244.15		1,959,361.42

#### 7. 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,812,904.17
合计	1,812,904.17

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
李春和	转让股权款	912,260.61	1-2 年	20.86	182,452.12
福州闽禾物业有限公司	保证金、押金及定金	745,096.00	3 年以上	17.04	745,096.00
贝特瑞(江苏)新材料科技有限公司	保证金、押金及定金	500,000.00	1 年以内	11.43	25,000.00
拓房(厦门)置业有限公司	往来款	300,000.00	3 年以上	6.86	300,000.00
福建省万福安建设发展有限公司	往来款	300,000.00	1 年以内	6.86	15,000.00
合计		2,757,356.61		63.05	1,267,548.12

#### 注释 5. 存货

##### 1. 存货分类



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,404,720.51		1,404,720.51	267,224.65		267,224.65
原材料	151,530.00		151,530.00			
合计	1,556,250.51		1,556,250.51	267,224.65		267,224.65

## 2. 存货期末余额无借款费用资本化金额

### 注释 6. 其他流动资产

#### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	1,143,344.88	330,341.27
增值税留抵税额	7,454.73	440,643.98
预交企业所得税	81,042.31	
合计	1,231,841.92	770,985.25

### 注释 7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
福建嘉博市政工程设计有限公司				3,423.00	
上海敬义设计咨询有限公司	230,123.71			-1,141.07	
福建二建嘉博数字建筑科技发展有限公司	1,761,142.77			273,841.81	
上海黄浦建筑设计有限公司	2,540,922.20			-677,738.87	
小计	4,532,188.68			-401,615.13	
合计	4,532,188.68			-401,615.13	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
福建嘉博市政工程设计有限公司					3,423.00	
上海敬义设计咨询有限公司					228,982.64	
福建二建嘉博数字建筑科技发展有限公司					2,034,984.58	
上海黄浦建筑设计有限公司					1,863,183.33	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
小计					4,130,573.55	
合计					4,130,573.55	

### 注释 8. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	6,525,503.81	6,525,503.81
2. 本期增加金额	1,722,869.74	1,722,869.74
其他原因增加	1,722,869.74	1,722,869.74
3. 本期减少金额	2,589,266.97	2,589,266.97
其他原因减少	2,589,266.97	2,589,266.97
4. 期末余额	5,659,106.58	5,659,106.58
二. 累计折旧		
1. 期初余额	57,987.43	57,987.43
2. 本期增加金额	143,289.96	143,289.96
本期计提	143,289.96	143,289.96
3. 本期减少金额	98,392.11	98,392.11
其他原因减少	98,392.11	98,392.11
4. 期末余额	102,885.28	102,885.28
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	5,556,221.30	5,556,221.30
2. 期初账面价值	6,467,516.38	6,467,516.38

### 注释 9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,059,183.98	1,174,272.37
合计	1,059,183.98	1,174,272.37

#### (一) 固定资产

## 1. 固定资产情况

项目	电子及办公设备	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	5,036,250.43	3,490,374.80	8,526,625.23
2. 本期增加金额	442,865.33		442,865.33
购置	442,865.33		442,865.33
其他增加			
3. 本期减少金额	768,773.48	381,664.25	1,150,437.73
处置或报废	768,773.48	381,664.25	1,150,437.73
其他减少			
4. 期末余额	4,710,342.28	3,108,710.55	7,819,052.83
二. 累计折旧			
1. 期初余额	4,378,427.98	2,973,924.88	7,352,352.86
2. 本期增加金额	357,108.29	158,699.48	515,807.77
本期计提	357,108.29	158,699.48	515,807.77
其他增加			
3. 本期减少金额	745,710.74	362,581.04	1,108,291.78
处置或报废	745,710.74	362,581.04	1,108,291.78
4. 期末余额	3,989,825.53	2,770,043.32	6,759,868.85
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	720,516.75	338,667.23	1,059,183.98
2. 期初账面价值	657,822.45	516,449.92	1,174,272.37

## 注释 10. 在建工程

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公室露台景观工程				239,999.68		239,999.68
合计				239,999.68		239,999.68

## 注释 11. 使用权资产

### 1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1. 期初余额	15,389,880.78	15,389,880.78
2. 本期增加金额	151,267.21	151,267.21
租赁	151,267.21	151,267.21
3. 本期减少金额	303,803.38	303,803.38
租赁到期	145,494.20	145,494.20
处置或报废	158,309.18	158,309.18
其他减少		
4. 期末余额	15,237,344.61	15,237,344.61
二.累计折旧		
1. 期初余额	6,524,604.73	6,524,604.73
2. 本期增加金额	3,553,421.63	3,553,421.63
本期计提	3,553,421.63	3,553,421.63
3. 本期减少金额	234,543.17	234,543.17
租赁到期	145,494.20	145,494.20
处置或报废	89,048.97	89,048.97
其他减少		
4. 期末余额	9,843,483.19	9,843,483.19
三.减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四.账面价值		
1. 期末账面价值	5,393,861.42	5,393,861.42
2. 期初账面价值	8,865,276.05	8,865,276.05

## 注释 12. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	7,256,044.23	7,256,044.23
2. 本期增加金额	272,566.38	272,566.38
购置	272,566.38	272,566.38
股东投入		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	7,528,610.61	7,528,610.61

项目	软件	合计
二. 累计摊销		
1. 期初余额	5,837,569.17	5,837,569.17
2. 本期增加金额	619,788.13	619,788.13
本期计提	619,788.13	619,788.13
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	6,457,357.30	6,457,357.30
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,071,253.31	1,071,253.31
2. 期初账面价值	1,418,475.06	1,418,475.06

### 注释 13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室改造	503,769.79		433,381.44		70,388.35
其他	10,517.80		10,517.80		
合计	514,287.59		443,899.24		70,388.35

### 注释 14. 递延所得税资产

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	49,730,720.77	7,459,608.11	69,304,861.38	10,395,729.21
租赁负债	10,522,842.97	1,578,426.45	9,194,463.21	1,379,169.49
可抵扣亏损	6,005,774.18	900,866.13		
合计	66,259,337.92	9,938,900.69	78,499,324.59	11,774,898.70

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,393,861.42	809,079.21	8,865,276.05	1,329,791.40
合计	5,393,861.42	809,079.21	8,865,276.05	1,329,791.40

### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	9,742,326.19	7,392,150.27
资产减值准备	348,712.88	179,482.82
合计	10,091,039.07	7,571,633.09

### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2023年		262,783.54
2024年	40,203.51	821,689.30
2025年	843,009.41	1,944,643.75
2026年	855,526.70	869,342.77
2027年	3,416,503.50	3,493,690.91
2028年	4,587,083.07	
合计	9,742,326.19	7,392,150.27

### 注释 15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款	5,475,508.00		5,475,508.00	850,000.00		850,000.00
合计	5,475,508.00		5,475,508.00	850,000.00		850,000.00

### 注释 16. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		30,000,000.00
未到期应付利息		30,972.22
合计		30,030,972.22

#### 2. 无已逾期未偿还的短期借款

### 注释 17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付制作及协作费	3,199,154.36	6,635,005.95
应付零星采购款	615,217.20	681,865.82
应付货款	1,244,800.53	
应付分包工程款	1,145,593.44	
合计	6,204,765.53	7,316,871.77

**注释 18. 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收设计款	8,829,863.08	9,400,852.15
合计	8,829,863.08	9,400,852.15

**注释 19. 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	39,178,566.48	76,519,496.64	79,824,720.16	35,873,342.96
离职后福利-设定提存计划		3,639,267.76	3,639,267.76	
辞退福利		84,000.00	70,000.00	14,000.00
一年内到期的其他福利				
合计	39,178,566.48	80,242,764.40	83,533,987.92	35,887,342.96

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	38,659,398.48	71,686,013.12	74,482,508.64	35,862,902.96
职工福利费		1,317,432.31	1,317,432.31	
社会保险费		1,802,223.50	1,802,223.50	
其中：基本医疗保险费		1,491,223.16	1,491,223.16	
补充医疗保险				
工伤保险费		175,815.02	175,815.02	
生育保险费		135,185.32	135,185.32	
住房公积金		1,553,144.00	1,553,144.00	
工会经费和职工教育经费	519,168.00	160,683.71	669,411.71	10,440.00
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	39,178,566.48	76,519,496.64	79,824,720.16	35,873,342.96

**3. 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,530,443.28	3,530,443.28	
失业保险费		108,824.48	108,824.48	
合计		3,639,267.76	3,639,267.76	

**注释 20. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
------	------	------

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,023,570.65	2,222,358.20
企业所得税	2,599,498.15	3,162,753.44
个人所得税	72,680.63	142,888.80
城市维护建设税	28,128.48	54,957.48
教育费附加	21,757.05	40,763.97
印花税	9,627.54	29,764.81
水利建设专项基金	280,779.75	318,581.46
房产税	1,943.35	
土地使用税	23.64	
合计	4,038,009.24	5,972,068.16

#### 注释 21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	32,000.00	
其他应付款	2,876,062.88	1,729,475.78
合计	2,908,062.88	1,729,475.78

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

##### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款应付利息	32,000.00	
合计	32,000.00	

重要的已逾期未支付的利息情况：无

##### (二) 其他应付款

###### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
非金融机构借款	400,000.00	
保证金	520,000.00	33,696.00
预提费用	72,263.78	70,613.78
其他往来	1,883,799.10	1,625,166.00
合计	2,876,062.88	1,729,475.78

#### 注释 22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,197,087.34	3,753,660.52
合计	4,197,087.34	3,753,660.52



**注释 23. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	522,741.80	557,001.14
合计	522,741.80	557,001.14

**注释 24. 租赁负债**

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	4,380,836.59	4,106,906.91
1-2 年	729,514.57	3,867,080.26
2-3 年	690,432.00	690,432.00
3-4 年	517,824.00	690,432.00
4-5 年		517,824.00
租赁付款额总额小计	6,318,607.16	9,872,675.17
减：未确认融资费用	312,832.98	664,621.04
租赁付款额现值小计	6,005,774.18	9,208,054.13
减：一年内到期的租赁负债	4,197,087.34	3,753,660.52
合计	1,808,686.84	5,454,393.61

**注释 25. 股本**

股东姓名或名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	占总股本比例 (%)
福建嘉博筑业投资管理集团有限公司	38,640,000.00			38,640,000.00	51.59
董钊藩	10,080,000.00			10,080,000.00	13.46
陈国林	7,280,000.00			7,280,000.00	9.72
福州嘉尚投资管理合伙企业（有限合伙）	15,834,000.00			15,834,000.00	21.14
福州博尚投资管理合伙企业（有限合伙）	3,066,000.00			3,066,000.00	4.09
合计	74,900,000.00			74,900,000.00	100.00

**注释 26. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	635,957.34			635,957.34
其他资本公积	1,137,478.95			1,137,478.95
合计	1,773,436.29			1,773,436.29

**注释 27. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,162,618.51	1,388,975.94		13,551,594.45
合计	12,162,618.51	1,388,975.94		13,551,594.45

**注释 28. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	28,144,525.36	45,494,054.89
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	28,144,525.36	45,494,054.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,479,646.62	4,783,197.90
减：提取法定盈余公积	1,388,975.94	732,727.43
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		21,400,000.00
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	38,235,196.04	28,144,525.36

## 注释 29. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	145,279,786.44	79,152,080.78	173,519,602.57	110,450,585.80
其他业务	7,854,219.91	6,971,738.23	6,938,660.22	6,761,741.60
合计	153,134,006.35	86,123,819.01	180,458,262.79	117,212,327.40

### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、按产品类别		
建筑设计	136,292,072.85	168,841,481.29
咨询及技术服务	12,915,646.68	9,300,735.37
产品销售	3,926,286.82	2,316,046.13
二、按经营地区		
福建省内	104,808,450.84	145,848,044.12
福建省外	48,325,555.51	34,610,218.67
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	11,784,325.92	11,616,781.50
在某一时段内转让	141,349,680.43	168,841,481.29
合计	153,134,006.35	180,458,262.79

## 注释 30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	492,349.54	675,863.35
教育费附加	352,586.83	483,532.32
印花税	69,359.61	99,231.40
水利建设专项基金	141,656.42	318,581.44
车船使用税	9,660.00	3,330.00
房产税	29,150.29	
土地使用税	354.60	
合计	1,095,117.29	1,580,538.51

### 注释 31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,696,769.44	2,281,708.65
差旅费	2,023,843.47	1,381,506.45
广告宣传费	440,143.13	264,743.2
投标费	192,339.09	572,521.04
办公费	16,301.51	16,301.01
其他费用	61,885.84	95,849.09
合计	4,431,282.48	4,612,629.44

### 注释 32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,762,239.40	18,526,468.07
折旧与摊销	1,512,017.02	1,694,369.55
租赁、水电及物业管理费	1,269,616.79	1,240,021.94
中介服务费	1,219,439.12	875,308.47
交通差旅费	839,663.24	836,791.55
办公费	749,219.81	1,393,912.93
装修费	673,381.12	451,677.09
业务招待费	100,042.08	242,821.37
维修费	108,110.40	48,746.81
保险费	50,199.12	6,976.66
其他	704,859.22	583,840.25
合计	22,988,787.32	25,900,934.69

### 注释 33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,065,810.63	9,672,089.41

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销	543,960.25	719,704.07
房租物业费		227,613.40
其他	11,358.42	973,658.23
合计	7,621,129.30	11,593,065.11

#### 注释 34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	980,222.51	1,657,706.20
减：利息收入	192,988.94	256,502.18
保理费用	498,096.10	437,910.06
银行手续费	8,902.21	6,439.85
合计	1,294,231.88	1,845,553.93

#### 注释 35. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	72,689.40	633,290.45
个税手续费返还	8,860.58	7,551.64
其他	139,309.02	374,659.36
合计	220,859.00	1,015,501.45

##### 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）计入当期损益的政府补助。

#### 注释 36. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-401,615.13	-1,038,940.83
处置交易性金融资产取得的投资收益		391,520.93
合计	-401,615.13	-647,419.90

#### 注释 37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-15,764,601.02	-14,942,720.28
合计	-15,764,601.02	-14,942,720.28

### 注释 38. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
租赁资产处置利得或损失	10,666.03	550,300.53
固定资产处置利得或损失	-10,233.65	
合计	432.38	550,300.53

### 注释 39. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1.46	3,493.72	1.46
合计	1.46	3,493.72	1.46

### 注释 40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出		4,010.00	
非流动资产毁损报废损失	13,707.74	2,455.43	13,707.74
其他	121,205.49	100,225.27	121,203.49
合计	134,913.23	106,690.70	134,911.23

### 注释 41. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,392,678.19	1,945,397.81
递延所得税费用	1,315,285.82	-2,178,421.23
合计	2,707,964.01	-233,023.42

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	13,499,802.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,024,970.38
子公司适用不同税率的影响	-309,791.90
调整以前期间所得税的影响	1,392,678.19
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	238,195.38
可抵扣的研发加计扣除影响	-1,392,226.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-492,239.99
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,246,377.95
所得税费用	2,707,964.01

### 注释 42. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来	2,452,576.94	6,933,545.80
政府补助	72,689.40	548,156.47
利息收入及其他	201,836.26	254,005.71
合计	2,727,102.60	7,735,707.98

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	11,670,742.01	9,667,682.30
单位往来	907,590.85	1,639,101.94
银行手续费、保理费及其他	130,071.20	444,030.91
合计	12,708,404.06	11,750,815.15

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购子公司取得的现金		1,287,620.56
合计		1,287,620.56

### 4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	450,000.00	
合计	450,000.00	

### 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金	3,627,321.45	5,563,869.20
偿还非金融机构借款本金	487,441.22	
合计	4,114,762.67	5,563,869.20

## 注释 43. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	10,791,838.52	3,818,701.95
加：信用减值损失	15,764,601.02	14,942,720.28
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	560,705.62	704,729.39
使用权资产折旧	3,553,421.63	4,994,903.02

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	619,788.13	713,369.77
长期待摊费用摊销	443,899.24	539,042.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-432.38	-550,300.53
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	13,707.74	2,455.43
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	562,109.07	1,657,706.20
投资损失(收益以“-”号填列)	401,615.13	647,419.90
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,835,998.01	-2,178,421.23
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-520,712.19	
合同资产的减少		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,289,025.86	-267,224.65
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	42,219,242.07	4,743,089.35
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-31,475,158.42	22,322,897.54
其他	353,700.53	4,743,293.31
经营活动产生的现金流量净额	43,835,297.86	56,834,382.58
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	90,957,656.47	87,356,258.79
减：现金的期初余额	87,356,258.79	24,351,047.10
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	3,601,397.68	63,005,211.69

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	90,957,656.47	87,356,258.79
其中：库存现金	5,633.24	8,659.04
可随时用于支付的银行存款	90,952,023.23	87,347,599.75
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	90,957,656.47	87,356,258.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 六、合并范围的变更

### (一) 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。

### (二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### (三) 本期发生的反向购买

本期未发生反向购买情况。

### (四) 处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

### (五) 其他原因的合并范围变动

无。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
福建嘉业科技发展有限公司	福建省福州市	福建省福州市	科技推广和应用服务业	95.00		投资设立
福建嘉博良造工程管理有限公司	福建省福州市	福建省福州市	专业技术服务业	100.00		投资设立
福建嘉博能源科技有限公司	福建省福州市	福建省福州市	科技推广和应用服务业		60.00	投资设立
福建嘉晟铝模科技有限公司	福建省福州市	福建省福州市	科技推广和应用服务业		81.00	股权转让
福州嘉景装饰工程有限公司	福建省福州市	福建省福州市	建筑装饰、装修和其他建筑业	100.00		股权转让
福建嘉博装配式建筑科技有限公司	福建省福州市	福建省福州市	研究和试验发展	90.00		投资设立
福建嘉能电力建设有限公司	福建省福州市	福建省福州市	建筑装饰、装修和其他建筑业		60.00	股权转让

#### 2. 公司无重要的非全资子公司

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	



合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
福建嘉博市政工程设计有限公司	福建省福州市	福建省福州市	市政公用工程、景观工程的设计咨询	40.00		权益法
福建省嘉行工程咨询有限公司	福建省福州市	福建省福州市	工程造价咨询	40.00		权益法
上海敬义设计咨询有限公司	上海市	上海市	建筑工程设计		49.00	权益法
福建二建嘉博数字建筑科技发展有限公司	福建省福州市	福建省福州市	研究和试验发展	40.00		权益法
上海黄浦建筑设计有限公司	上海市黄浦区	上海市黄浦区	土木工程建筑业	15.00		权益法

- (1) 不存在在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的情况
- (2) 不存在 持有 20%以下表决权但具有重大影响的情况
- (3) 不存在 持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的情况
- (4) 不存在 持有 51%或以上表决权但不具有控制权的情况

## 2. 重要联营企业或联营企业

无重要的合营企业及联营企业。

## 八、政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助

项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
以工代训补助款	其他收益	44,500.00	51,000.00	与收益相关
退税收入	其他收益	23,400.00	66,016.82	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	4,789.40	198,673.63	与收益相关
加快推动楼宇经济发展	其他收益		148,100.00	与收益相关
高新企业认定奖励	其他收益		150,000.00	与收益相关
两年未就业高校毕业生一次性扩岗补助	其他收益		19,500.00	与收益相关
合计		72,689.40	633,290.45	

## 九、与金融工具相关的风险披露

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。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。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估。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。公司会定期对客户信用记录进行监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项，以确保公司不致面临重大信用损失。此外，公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十三所载公司作出的财务担保外，公司未提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为公司信用风险资产管理的一部分，公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截至 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	112,023,176.37	48,285,789.66
其他应收款	4,373,543.87	1,959,361.42
合计	116,396,720.24	50,245,151.08

## （二）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制，财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为公司流动性提供支持。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
应付账款	6,204,765.53					6,204,765.53
其他应付款	2,908,062.88					2,908,062.88
其他流动负债	522,741.80					522,741.80
租赁负债		4,380,836.59	729,514.57	690,432.00	517,824.00	6,318,607.16
合计	9,635,570.21	4,380,836.59	729,514.57	690,432.00	517,824.00	15,954,177.37

### （三）市场风险

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

#### 1、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。截至2023年12月31日，本公司无以外币计价的金融资产款及金融负债金额，因此无汇率风险。

#### 2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司与银行签订的短期借款协议，约定了固定的借款利率，暂无利率风险。

#### 3、其他价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 十、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2023年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
福建嘉博筑业投资管理集团有限公司	福建省福州市	以建筑工程设计、监理与技术的咨询服务	5,000.00	51.59	51.59

注：控股股东福建嘉博筑业投资管理集团有限公司持有公司股份 785 万股被冻结，占公司总股本 10.48%，冻结期限为 2023 年 4 月 27 日起至 2024 年 4 月 27 日止。

#### 1. 本公司最终控制人是李日强。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福州幸福生活传媒有限公司	公司控股股东控股的企业； 本公司实际控制人控制、任董事长的企业
颐荷（福州）置业有限公司	公司控股股东参股的企业
福州轩辉置业有限公司	公司实际控制人任董事兼总经理的企业
福州立洲金管家物业有限公司	公司实际控制人对外参股的企业
福州博维斯照明设计有限公司	公司控股股东对外参股的企业
三明轩辉置业有限公司	公司实际控制人间接持股 10%以内并任董事的企业
永嘉（漳浦）房地产开发有限公司	公司控股股东控股的企业
福建永嘉商业运营管理有限公司	公司控股股东对外参股的企业
福建立洲实业有限公司	公司实际控制人任董事的企业
福建和信投资有限公司	公司实际控制人控制的企业

### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建立洲实业有限公司	租赁费	3,011,170.10	4,896,794.38
福州立洲金管家物业有限公司	物业、水电费等	1,064,111.31	1,319,308.37
福州博维斯照明设计有限公司	设计费	87,547.17	
福建省嘉行工程咨询有限公司	工程造价咨询费	19,009.90	
李日强	租赁费	225,400.00	
合计		4,407,238.48	6,216,102.75

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福州轩辉置业有限公司	设计费	393,388.67	643,773.58
三明轩辉置业有限公司	设计费		926,415.09
永嘉（漳浦）房地产开发有限公司	设计费		245,283.02
合计		393,388.67	1,815,471.69

#### 4. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李日强、丘文君	9,500,000.00	2022-3-01	2023-3-01	是
李日强、丘文君	10,500,000.00	2022-2-25	2023-2-25	是
李日强、丘文君、福建嘉博建筑业投资管理集团有限公司	5,000,000.00	2022-4-8	2023-4-8	是
李日强、丘文君、福建嘉博建筑业投资管理集团有限公司	5,000,000.00	2022-4-27	2023-4-27	是
李日强、丘文君、福建嘉博建筑业投资管理集团有限公司	1,000,000.00	2023-6-30	2023-12-18	是
李日强、丘文君、福建嘉博建筑业投资管理集团有限公司	1,200,000.00	2023-7-17	2023-12-18	是
李日强、丘文君、福建嘉博建筑业投资管理集团有限公司	2,000,000.00	2023-9-27	2023-12-18	是
合计	34,200,000.00			

#### 5. 关联方资金拆借

##### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	借款日期	说明
福建和信投资有限公司	250,000.00	2023年4月10日	于2023年7月18日偿还借款本金并结清该借款项下的利息
福建和信投资有限公司	150,000.00	2023年5月10日	于2023年7月18日偿还借款本金并结清该借款项下的利息

#### 6. 关联方股权转让情况

转让方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
李日强	福州嘉景装饰工程有限公司 30%的股权		1,447,793.58
合计			1,447,793.58

#### 7. 关键管理人员薪酬（单位：万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	655.49	726.60

#### 8. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款		176,512.65	176,974.82

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	福州幸福生活传媒有限公司	121,584.91	121,584.91
	福州立洲金管家物业有限公司	24,927.74	35,724.86
	福建立洲实业有限公司		19,665.05
	李日强	30,000.00	
其他应付款		35,100.00	
	李日强	35,100.00	
合同负债			80,958.00
	福州轩辉置业有限公司		80,958.00
租赁负债		3,439,631.45	3,059,641.79
	福州立洲实业有限公司	3,439,631.45	3,059,641.79

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、 其他重要事项说明

无。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	46,988,998.61	61,902,282.34
1—2年	20,853,263.11	50,402,814.41
2—3年	16,878,796.45	18,363,527.38
3—4年	8,006,682.70	15,200,885.56
4—5年	8,512,993.27	6,339,629.68
5年以上	8,044,592.15	7,549,471.35
小计	109,285,326.29	159,758,610.72
减：坏账准备	47,971,221.69	66,136,393.34
合计	61,314,104.60	93,622,217.38

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	36,200,953.44	33.13	35,662,774.09	98.51	538,179.35
按组合计提预期信用损失的应收账款	73,084,372.85	66.87	12,308,447.60	16.84	60,775,925.25
其中：并表关联方组合					
账龄组合	73,084,372.85	66.87	12,308,447.60	16.84	60,775,925.25
合计	109,285,326.29	100.00	47,971,221.69	43.90	61,314,104.60

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	56,087,878.57	35.11	47,754,627.07	85.14	8,333,251.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	103,670,732.15	64.89	18,381,766.27	17.73	85,288,965.88
其中：并表关联方组合					
账龄组合	103,670,732.15	64.89	18,381,766.27	17.73	85,288,965.88
合计	159,758,610.72	100.00	66,136,393.34	41.40	93,622,217.38

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	4,577,181.20	4,348,322.14	95.00	根据可回收性判断
客户 2	3,227,040.00	3,227,040.00	100.00	根据可回收性判断
客户 3	1,827,200.00	1,827,200.00	100.00	根据可回收性判断
客户 4	1,494,813.00	1,420,072.35	95.00	根据可回收性判断
客户 5	1,459,673.00	1,459,673.00	100.00	根据可回收性判断
客户 6	1,398,965.00	1,329,016.75	95.00	根据可回收性判断
客户 7	1,370,000.00	1,370,000.00	100.00	根据可回收性判断
客户 8	830,000.00	830,000.00	100.00	根据可回收性判断
客户 9	778,407.00	778,407.00	100.00	根据可回收性判断
客户 10	766,895.57	728,550.79	95.00	根据可回收性判断
客户 11	734,599.94	734,599.94	100.00	根据可回收性判断
客户 12	729,527.23	729,527.23	100.00	根据可回收性判断
客户 13	725,000.00	688,750.00	95.00	根据可回收性判断
客户 14	710,287.87	710,287.87	100.00	根据可回收性判断
客户 15	700,000.00	700,000.00	100.00	根据可回收性判断
客户 16	691,718.00	691,718.00	100.00	根据可回收性判断
客户 17	678,950.00	678,950.00	100.00	根据可回收性判断
客户 18	646,057.00	646,057.00	100.00	根据可回收性判断

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 19	635,553.75	635,553.75	100.00	根据可回收性判断
客户 20	616,400.00	616,400.00	100.00	根据可回收性判断
客户 21	600,283.71	600,283.71	100.00	根据可回收性判断
客户 22	597,265.00	597,265.00	100.00	根据可回收性判断
客户 23	578,448.89	578,448.89	100.00	根据可回收性判断
客户 24	536,237.30	536,237.30	100.00	根据可回收性判断
50 万元以下客户合计	9,290,449.98	9,200,413.37		根据可回收性判断
合计	36,200,953.44	35,662,774.09		

#### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,369,649.80	2,118,482.49	5.00
1—2 年	15,913,421.90	2,387,013.29	15.00
2—3 年	9,386,093.62	3,754,437.45	40.00
3—4 年	3,415,597.51	2,390,918.26	70.00
4—5 年	1,710,069.52	1,368,055.61	80.00
5 年以上	289,540.50	289,540.50	100.00
合计	73,084,372.85	12,308,447.60	16.84

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	47,754,627.07	25,418,529.01	4,319,492.02	33,190,889.97		35,662,774.09
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,381,766.27	230,789.92	6,304,108.59			12,308,447.60
其中：并表关联方组合						
账龄组合	18,381,766.27	230,789.92	6,304,108.59			12,308,447.60
合计	66,136,393.34	25,649,318.93	10,623,600.61	33,190,889.97		47,971,221.69

本期无重要的应收账款坏账准备转回或收回。

#### 6. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	33,190,889.97
合计	33,190,889.97

其中重要的应收账款核销情况如下：



单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
客户 1	设计服务费	5,421,110.21	预计无法收回	董事会审批	否
客户 2	设计服务费	4,328,490.41	预计无法收回	董事会审批	否
客户 3	设计服务费	2,600,656.37	预计无法收回	董事会审批	否
客户 4	设计服务费	2,376,500.00	预计无法收回	董事会审批	否
客户 5	设计服务费	2,374,980.70	预计无法收回	董事会审批	否
客户 6	设计服务费	2,367,938.75	预计无法收回	董事会审批	是
客户 7	设计服务费	1,904,110.00	预计无法收回	董事会审批	否
客户 8	设计服务费	1,197,899.70	预计无法收回	董事会审批	否
客户 9	设计服务费	1,189,416.36	预计无法收回	董事会审批	否
客户 10	设计服务费	1,053,112.75	预计无法收回	董事会审批	否
客户 11	设计服务费	937,881.65	预计无法收回	董事会审批	否
客户 12	设计服务费	917,506.55	预计无法收回	董事会审批	否
客户 13	设计服务费	777,200.00	预计无法收回	董事会审批	否
客户 14	设计服务费	678,618.97	预计无法收回	董事会审批	否
客户 15	设计服务费	557,931.61	预计无法收回	董事会审批	否
客户 16	设计服务费	548,911.19	预计无法收回	董事会审批	否
50 万元以下客户合计	设计服务费	3,958,624.75	预计无法收回	董事会审批	否
合计		33,190,889.97			

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	20,201,970.81	18.49	8,590,563.62

## 8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	与终止确认相关的损失
无追索权的应收账款保理	一次性转移	10,237,638.82	354,111.78
合计		10,237,638.82	354,111.78

## 注释 2. 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,273,906.67	10,012,224.66
1—2 年	8,847,639.65	3,556,551.14
2—3 年	2,900,883.34	687,155.38
3 年以上	1,582,313.27	2,716,930.79
小计	19,604,742.93	16,972,861.97
减：坏账准备	1,759,499.08	3,168,468.04

账龄	期末余额	期初余额
合计	17,845,243.85	13,804,393.93

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金及定金	2,237,497.40	3,797,502.88
员工备用金及代垫款	279,694.92	764,059.36
往来款	16,997,570.47	11,900,746.27
其他	89,980.14	510,553.46
合计	19,604,742.93	16,972,861.97

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	19,332,748.78	1,533,254.93	17,799,493.85	16,642,947.18	2,946,944.32	13,696,002.86
第二阶段	271,994.15	226,244.15	45,750.00	329,914.79	221,523.72	108,391.07
第三阶段						
合计	19,604,742.93	1,759,499.08	17,845,243.85	16,972,861.97	3,168,468.04	13,804,393.93

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	19,604,742.93	100.00	1,759,499.08	8.97	17,845,243.85
其中：并表关联方组合	16,481,764.12	84.07			16,481,764.12
账龄组合	3,122,978.81	15.93	1,759,499.08	56.34	1,363,479.73
合计	19,604,742.93	100.00	1,759,499.08	8.97	17,845,243.85

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	16,972,861.97	100.00	3,168,468.04	18.67	13,804,393.93
其中：并表关联方组合	11,881,764.12	70.00			11,881,764.12
账龄组合	5,091,097.85	30.00	3,168,468.04	62.24	1,922,629.81
合计	16,972,861.97	100.00	3,168,468.04	18.67	13,804,393.93

## 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,074,748.67	53,737.43	5.00
1—2年	365,033.53	73,006.71	20.00
2—3年	100,883.34	50,441.67	50.00
3年以上	1,582,313.27	1,582,313.27	100.00
合计	3,122,978.81	1,759,499.08	56.34

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,946,944.32	221,523.72		3,168,468.04
期初余额在本期	2,946,944.32	221,523.72		3,168,468.04
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	341,294.14	62,641.07		403,935.21
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,754,983.53	57,920.64		1,812,904.17
其他变动				
期末余额	1,533,254.93	226,244.15		1,759,499.08

#### 7. 本期实际核销的其他应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,812,904.17
合计	1,812,904.17

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
福建嘉博装配式建筑科技有限公司	往来款	6,385,824.29	1年以内	32.57	
福建嘉博能源科技有限公司	往来款	4,200,000.00	1年以内	21.42	
		1,860,000.00	1-2年	9.49	
福建嘉博良造工程管理有限公司	往来款	236,781.83	1-2年	1.21	
		2,800,000.00	2-3年	14.28	
福州闽禾物业有限公司	保证金、押金及定金	745,096.00	3年以上	3.80	745,096.00
贝特瑞(江苏)新材料科技有限公司	保证金、押金及定金	500,000.00	1年以内	2.55	25,000.00
合计		16,727,702.12		85.32	770,096.00

### 注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,025,978.58		7,025,978.58	7,025,978.58		7,025,978.58
对联营、合营企业投资	3,901,590.91		3,901,590.91	4,302,064.97		4,302,064.97
合计	10,927,569.49		10,927,569.49	11,328,043.55		11,328,043.55

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建嘉业科技发展有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00			1,900,000.00		
福建嘉博良造工程管理有限公司	300,000.00	300,000.00			300,000.00		
福建嘉晟铝模科技有限公司							
福州嘉景装饰工程有限公司		4,825,978.58			4,825,978.58		
合计	2,200,000.00	7,025,978.58			7,025,978.58		

#### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
福建嘉博市政工程设计有限公司				3,423.00	
福建省嘉行工程咨询有限公司					
福建二建嘉博数字建筑科技发展有限公司	1,761,142.77			273,841.81	
上海黄浦建筑设计有限公司	2,540,922.20			-677,738.87	
小计	4,302,064.97			-400,474.06	
合计	4,302,064.97			-400,474.06	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
福建嘉博市政工程设计有限公司					3,423.00	
福建省嘉行工程咨询有限公司						
福建二建嘉博数字建筑科技发展有限公司					2,034,984.58	
上海黄浦建筑设计有限公司					1,863,183.33	
小计					3,901,590.91	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					3,901,590.91	

#### 注释 4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	139,713,027.92	72,781,761.92	170,635,282.72	107,491,135.02
其他业务	7,728,265.18	6,964,238.23	6,864,895.37	6,736,608.23
合计	147,441,293.10	79,746,000.15	177,500,178.09	114,227,743.25

##### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、按产品类别		
建筑设计	139,713,027.92	170,635,282.72
咨询及技术服务	7,728,265.18	6,864,895.37
二、按经营地区		
福建省内	99,173,772.24	143,833,355.65
福建省外	48,267,520.86	33,666,822.44
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	7,728,265.18	6,864,895.37
在某一时段内转让	139,713,027.92	170,635,282.72
合计	147,441,293.10	177,500,178.09

#### 注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-400,474.06	-1,036,714.13
处置交易性金融资产取得的投资收益		391,520.93
合计	-400,474.06	-645,193.20

## 十六、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-13,275.36	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	72,689.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-401,615.13	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,319,492.02	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-121,204.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	148,169.60	
减：所得税影响额	620,173.72	
少数股东权益影响额（税后）	1,116.37	
合计	3,382,966.41	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.35	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.60	0.11	0.11

嘉博联合设计股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十五日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	10,445,107.30	11,774,898.70		
递延所得税负债		1,329,791.40		

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

##### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

##### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行财政部颁布的修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》，各期末已根据确认租赁负债和使用权资产所产生的可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的净差额相应确认递延所得税资产/负债。因此，执行解释 16 号的相关规定，对本公司期初留存收益及利润表相关项目不存在影响。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	10,445,107.30	1,329,791.40	11,774,898.70
递延所得税负债		1,329,791.40	1,329,791.40

##### (2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，

以下简称“解释 17 号”)，本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-13,275.36
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	72,689.40
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-401,615.13
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,319,492.02
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-121,204.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目	148,169.60



非经常性损益合计	4,004,256.50
减：所得税影响数	620,173.72
少数股东权益影响额（税后）	1,116.37
非经常性损益净额	3,382,966.41

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用