



中房设计

NEEQ : 874356

青岛中房建筑设计院股份有限公司

Qingdao Zhongfang Architecture Design Institute Co.,Ltd.



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人刘刚、主管会计工作负责人崔琳及会计机构负责人（会计主管人员）崔琳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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

考虑到对公司对商业机密的保护，避免引起不必要的竞争，公司对应收账款和合同资产金额前 5 名名称使用代称进行披露。

目录

重要提示	2
目录	3
释义	4
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和经营情况	7
第三节 重大事件	19
第四节 股份变动及股东情况	22
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节 财务会计报告	26
附件 I 会计信息调整及差异情况	121
附件 II 融资情况	121

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	公司证券部

释义

释义项目		释义
中房设计、公司、本公司、股份公司	指	青岛中房建筑设计院股份有限公司
中房有限、有限公司	指	青岛中房建筑设计院有限公司，系公司前身
股东大会	指	青岛中房建筑设计院股份有限公司股东大会
董事会	指	青岛中房建筑设计院股份有限公司董事会
监事会	指	青岛中房建筑设计院股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司章程》	指	《青岛中房建筑设计院股份有限公司章程》
民生证券、主办券商	指	民生证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
中建联合	指	青岛中建联合集团有限公司，系公司股东
中房汇金	指	青岛中房汇金投资合伙企业（有限合伙），系公司股东，为中建联合及其股东德才股份的员工持股平台
中房汇德	指	青岛中房汇德投资合伙企业（有限合伙），系公司股东，为员工持股平台
中房汇信	指	青岛中房汇信投资合伙企业（有限合伙），系公司股东，为员工持股平台
德才股份	指	德才装饰股份有限公司，系公司间接控股股东
DC HD	指	DC HD International Design Ltd.（DC HD 国际设计有限公司），系公司控股子公司
规划建筑设计	指	运用工程技术理论及技术经济方法，按照现行技术标准，对新建、扩建、改建项目的工艺、土建工程、市政公用工程、环境工程等进行综合性设计及技术经济分析，并提供作为建设依据的设计文件和图纸的活动
室内设计	指	室内设计是根据建筑物的使用性质、所处环境和相应标准，运用物质技术手段和建筑设计原理，创造功能合理、舒适优美、满足人们物质和精神生活需要的室内环境
景观园林设计	指	风景与园林的规划设计，要素包括自然景观要素和人工景观要素，与规划、生态、地理等多种学科交叉融合，主要包括社区景观、公共空间景观、文化旅游景观等领域。在具体项目实施过程中，主要包括概念方案设计阶段、方案深化设计阶段、扩初设计阶段、施工图设计阶段及施工配合阶段
BIM	指	建筑信息模型（Building Information Modeling），是建筑及其设施的物理和功能特性的数字化表达，在建筑工程全生命周期内提供共享的信息资源，并为各种决策提供基础信息
装配式建筑	指	将建筑所需要的墙体、叠合板等预制构件在工厂按标

		准生产好后，直接运输至现场进行施工装配，实现建筑过程从“建造”到“制造”的转变
绿色建筑	指	在建筑的全生命周期内，最大限度地节约资源（节能、节地、节水、节材）、保护环境和减少污染，为人们提供健康、适用和高效的使用空间，与自然和谐共生的建筑
海绵城市	指	新一代城市雨洪管理概念，是指城市在适应环境变化和应对雨水带来的自然灾害等方面具有良好的“弹性”，也可称之为“水弹性城市”。国际通用术语为“低影响开发雨水系统构建”。下雨时吸水、蓄水、渗水、净水，需要时将蓄存的水“释放”并加以利用
乡村振兴	指	要坚持农业农村优先发展，进一步调整理顺工农城乡关系，在要素配置上优先满足，在资源条件上优先保障，在公共服务上优先安排，加快农业农村经济发展，加快补齐农村公共服务、基础设施和信息流通等方面短板，显著缩小城乡差距

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	青岛中房建筑设计院股份有限公司		
英文名称及缩写	Qingdao Zhongfang Architecture Design Institute Co.,Ltd. ZhongFangSheji		
法定代表人	刘刚	成立时间	2000 年 12 月 5 日
控股股东	控股股东为（青岛中建联合集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（叶德才）、一致行动人为（中房汇金、中房汇德、中房汇信）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务（M74）-工程技术与设计服务（M748）-工程设计活动（M7482）		
主要产品与服务项目	规划建筑设计、室内设计、景观园林设计及其他设计咨询业务		
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	中房设计	证券代码	874356
挂牌时间	2023 年 12 月 29 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路 8 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	贺凡	联系地址	山东省青岛市崂山区海尔路 1 号甲五号楼德才大厦
电话	0532-88912916	电子邮箱	qdzfsj@126.com
传真	0532-88912918		
公司办公地址	山东省青岛市崂山区海尔路 1 号甲五号楼德才大厦	邮政编码	266000
公司网址	www.qdzhongfangsheji.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913702021635836423		
注册地址	山东省青岛市崂山区海尔路 1 号甲五号楼德才大厦		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司属于建筑工程设计行业，主要提供规划建筑设计、室内设计、景观园林设计及其他设计咨询等业务。公司一直秉承着“以创意打造智慧、绿色、美好的人居生活”的企业使命，以设计创意为引领，以专业创新为导向，坚守“内外空间一体化的全过程设计服务”的设计理念，专注于为客户提供建筑空间设计的一体化综合性解决方案。

公司拥有工程设计建筑行业甲级资质、风景园林工程设计专项乙级资质、城乡规划编制乙级资质、市政行业（排水工程、道路工程、给水工程）专业乙级资质，并已通过ISO9001质量管理体系、ISO14001环境管理体系、ISO45001职业健康安全管理体系等三大体系认证。

公司为客户提供从概念设计、方案设计、初步设计到施工图设计及后期施工配合等全过程设计服务或分阶段设计服务。公司建立起一支成熟的集技术研发、设计生产服务于一身的专业团队，并拥有行业丰富的设计技术服务经验。通过与客户的深度沟通，可以精准把握客户需求。同时，为更好的服务于客户，公司不断加强绿色建筑技术、BIM技术、装配式建筑设计技术、新型乡村规划技术、海绵城市技术、城市更新技术、仿古建筑技术等行业发展方向的研究与应用，紧跟行业发展趋势，将低碳、绿色、环保理念融入项目设计。

公司一方面持续增加城市更新、乡村振兴、古建设计、滨水公园设计等业务领域的开拓力度，扩大市场份额，实现盈利最大化；一方面继续从设计角度探索建筑产业链的升级，实现高效生产和协同效应，提升建筑产品的质量、品质和生产效率，从传统设计院逐步走向新时代多元化创新发展型设计院。

(1) 销售模式

公司积极培养引进专业市场经营人才，在市场开拓过程中，市场经营人员与专业技术人员相互协同，互相配合，进行专业化营销，开拓业务。公司主要采取两种方式获取设计业务：

①项目招投标模式

项目信息由公司主动搜寻或客户与公司联系获得。公司根据自身实力和项目的经济价值，进行项目筛选，对选中的项目组织投标，通过招投标方式主动获得项目合同。

②客户直接委托模式

公司自成立以来，凭借在人才、技术、品牌等方面的竞争优势，经过数年的发展，积累了一批有良好合作关系的客户。对于不需要招投标的项目，该类客户或新客户会直接委托公司承接项目设计业务。

(2) 采购模式

公司采购内容可以分为两类，具体如下：

①项目类采购

项目类采购是与设计项目相关的外协设计、图文制作等辅助设计服务采购，主要包括技术咨询、专项设计等外协设计服务和晒图、效果图制作等图文制作服务。公司在业务开展过程中，基于项目设计难度、项目交付周期、设计人员工作饱和度等原因需要对外进行服务采购的情形。公司根据采购管理规定选择具备相应资质或相关项目经验，符合公司要求的供应商，经公司相关流程审批后签订业务合作合同。

②日常采购

日常采购是公司日常生产经营所需的办公用品采购，主要包括计算机软硬件、打印机、办公设备等。上述办公用品在市场上供应充足，可以根据需要随时采购。

（3）服务模式

公司长期以来致力于各类规划建筑设计、室内设计、景观园林设计及其他设计咨询业务。公司承接项目后，首先会收集客户及相关项目信息，包括但不限于项目业态、项目类型、周边业态、设计需求以及客户风格与气质等，进行前期的沟通交流。公司根据该业务具体情况与客户进行商务谈判，双方达成一致意见后，签订合同。之后将依据合同约定，完成各阶段的设计任务并交付工作成果、核定确认设计产值，最后进行设计费收取。

（4）研发模式

公司结合规划建筑设计、室内设计、景观园林设计及其他设计咨询等业务，重点研发设计业务相关的关键核心技术，着力研究建筑设计行业政策导向、市场发展趋势等相关设计技术领域等。公司以总工室为核心，制定研发相关制度及研发管理内部控制流程。从年初研发立项，到研发过程管控、成果评审，到研发最终成果申报，到研发成果实际应用及反馈。真正使研发成果赋能设计，不断提升设计能力和设计水平。

报告期内后至披露日，公司的主营业务和商业模式未发生重大变化。

2、经营情况

本报告期内，公司不断开拓市场布局、优化设计流程管理体系和资源配置，务实高效推进各项经营发展工作，不断提升综合运营能力，为公司的未来发展积蓄力量。主要经营情况如下：

（1）财务状况

报告期内，归属于挂牌公司股东的净利润849.47万元。报告期末，公司实现营业收入6,285.01万元，同比下降30.68%；公司总资产27,287.73万元，同比增长13.02%；经营活动产生的现金流量净额-6.75万元；投资活动产生的现金流量净额-29.85万元；筹资活动产生的现金流量净额-327.73万元。

（2）营销业务发展状况

报告期内，公司逐渐形成以青岛为营销大本营，联动外地子公司共同发展，围绕建筑设计、装饰设计、古建筑设计、数字化研究等深耕业务领域、拓展营销市场。公司强化精细化管理，对营销业务持续进行优化升级，承接多个老旧小区改造、古建领域、园区建设等领域项目。

（3）运营管理方面

公司积极推进全专业设计流程管理及协同平台搭建，为形成“中房设计、品质保障”的优质口碑奠定了基础，更为打造以设计为龙头、设计驱动订单的营销模式迈出坚实的一步，形成了以国际设计、古建筑设计、EPC、地铁设计、数字化、室内设计、城市更新为核心的室内外空间一体化全过程设计服务。

（4）精细化管理方面

公司继续加强精细化管理，设计管理以提质及增效为准则，积淀和提升团队能力，着力打造以协同平台为核心的信息化建设工作，让公司流程更好的聚焦项目、服务项目，实现公司高质量长远发展。

基于公司协同平台的完善更新，营销商务、设计立项、设计进度、产值管理、合同收款等在协同平台实现一体化，逐步提高公司运营效率，保证资源合理配置，建立完善流程管理体制，为设计流程常态化运行提供坚实保障。同时公司协同平台结合设计流程IT化的建设，秉持着信息高效共享、末端流程标准化、让业务流产生数据、让数据产生价值应用四个原则，提升了设计院项目管理的效率和质量。

（5）研发创新方面

公司统一管理并定期发布技术成果，组织公司专业人员参加政府及专业团体组织的评奖评优活动，报告期内公司新增专利10项，并获得23项荣誉及奖项（国家级6项，省级10项，市级7项），其中一等奖3项、二等奖6项、三等奖10项、山东省工程建设泰山杯奖2项等。

（6）团队建设方面

公司继续贯彻人才强企的战略，强化各层级人才梯队培养，建设一支高素质的人才队伍。公司根据各部门人员需求计划，积极组织关键岗位年度人才招聘，完成关键岗位人才引进及换血计划，实现设计力量的优化升级，加大对一线作战单位的人才支持力度，密切关注AB角的配备及评估，为各项业务的发展提供了团队保障。

（7）社会影响力

公司目前是青岛市勘察设计协会副理事长单位、青岛市城乡规划协会副会长单位、青岛市崂山区工程技术服务业协会副会长单位、青岛市建筑节能与绿色建筑协会副会长单位、青岛市城乡融合发展促进会执行会长单位、青岛市城乡规划学会理事单位、青岛市海绵城市与综合管廊协会会员单位以及山东省勘察设计协会理事单位。报告期内，公司在这些社会机构中担任职责并发挥着自身专业特长和品牌影响力，推动行业的积极健康的进步。

（二） 行业情况

1、建筑设计行业发展现状

建筑设计行业是国民经济的基础产业之一。建筑设计作为建筑工程从投资到最终实现的承前启后的核心环节，是将固定资产投资、工程建设科技成果转化为现实生产力的主要途径，亦是提高建设项目投资效益、社会效益和保障工程质量安全的决定性环节；同时，建筑设计对传承优秀历史文化、促

进城乡协调科学发展、推动城市更新提升、建设美好宜居社会起着十分关键的作用。

（1）建筑设计理念更年轻化及个性化

随着我国人口结构逐渐变化，新一代年轻人逐渐成为社会活动与消费的主力群体，其对房屋的预期与传统的建筑设计产品存在较大差异，需求趋向年轻化及个性化，在考虑美感、空间结构、质量和安全等常规要素的同时，更注重品质生活、社交与娱乐需求，由此衍生了智慧小区、智慧生活等新型需求。未来新一代年轻人对建筑的需求在满足于基本的生活场所需求外，对建筑的智能化及娱乐性等方面有更高的要求。建筑设计作为建筑业的前端和核心环节，需在前端完成设计以更好满足新型需求。因此，未来建筑设计产品将在迭代的过程中为行业发展带来新增长点。

（2）建筑设计更加注重绿色环保、节能降耗

2020年9月，我国在联合国大会上提出“碳达峰”及“碳中和”概念，在此政策背景下，我国建筑业面临结构调整、绿色环保、节能减排的转型升级，未来建筑前端设计将更加强调建筑物绿色环保与节能降耗，通过合理的设计手段对建筑物进行绿色环保设计以降低建筑成本、减轻对环境的影响。

同时随着社会的进步及国家对可持续绿色发展的支持，人们的节能环保意识不断增强，低碳节能引起社会广泛的关注，各种低碳节能技术也逐步在建筑设计中得到广泛运用。在未来的建筑设计中，设计师将全面树立因地制宜、低碳发展、清洁生产、文化传承的绿色发展理念，倡导“被动式技术优先、主动式技术优化”设计原则，优化功能空间布局，充分发掘场地空间、工程本体与设备在节约资源方面的潜力，实现建筑布局、工艺布局、交通组织、场地环境、场地设施和管网的合理设计，推动工程建设领域绿色低碳转型发展。

（3）装配式建筑设计相关技术的发展

装配式建筑是指建筑组件或模块以预制化方式在工厂内提前建造完成，并进行施工装配的生产方式，可最大限度地减少材料浪费并控制建筑质量，实现建筑产品节能、环保价值最大化。装配式建筑是新型建筑生产方式，是建筑业从分散、落后的传统手工业生产方式逐步过渡到以现代技术为基础，可集中工业化批量生产的新型模式，是建筑业生产方式的变革，可大大提高生产效率，节约生产成本。因此，装配式建筑相关的设计技术，也将是建筑设计的重要发展方向之一。

（4）都市建筑亲自然设计化

随着我国城市化进程提速，人类生活逐步与自然脱节，城市化进程使自然环境受到一定程度的影响，因此将更多自然绿色的设计理念注入未来城市建筑设计中至关重要。坚持以人为本、自然和谐的设计理念，尊重城市发展规律，将绿色低碳、人文关怀、科技创新融入设计实践，实现人与自然和谐发展，是建筑设计未来的重要发展方向之一。

(5) 积极推进智能化、标准化、集成化设计

推动建筑设计行业进一步发展需要构建资源配置合理、专业分工明确、数据交互共享的网络化设计环境，积极探索跨组织、跨地域勘察设计协同工作新模式。《“十四五”建筑业发展规划》明确提出不断推行建筑、结构、设备管线、装修等多专业一体化集成设计；推广少规格、多组合设计方法，实施建筑平面、立面标准化设计，选用标准化部品部件及其接口，避免二次拆分设计；充分发挥装配式建筑集成综合优势，落实设计选型标准，促进设计、生产和施工有效衔接，提升新型建筑工业化水平。

2、行业法律法规等的变动及对公司经营情况的影响

近年来，国家相继出台多项法律法规及行业政策鼓励促进行业发展，为公司业务带来了广阔的发展空间。一方面通过新型城镇化、城市群建设及区域协调发展战略，旅游融合发展、建设生态宜居城市、乡村振兴及美丽乡村建设进一步扩大行业下游的市场空间；另一方面为满足人民对美好生活的向往，对协和人居、品质生活环境的追求，提升行业整体设计服务水平，国家行业政策的鼓励是促进行业健康发展的根本推动力。

随着建筑工程和装饰设计行业监管相关法规逐步完善，促进行业发展壮大的产业政策陆续出台，有利于建筑工程和装饰设计行业持续健康发展。报告期内，新制定或修订以及近期将出台的行业相关法律法规、行业政策，不存在对发行人经营资质、准入门槛、运营模式、所在行业竞争格局产生重大影响的情形。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022年12月14日，青岛市科学技术局、青岛市财政局及国家税务总局青岛市税务局认定公司为“高新技术企业”并下发《高新技术企业证书》，证书编号：GR202237100579，有效期三年。

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	62,850,073.46	90,668,631.45	-30.68%
毛利率%	39.04%	36.30%	-
归属于挂牌公司股东的	8,494,699.13	11,565,228.94	-26.55%

净利润			
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,454,066.67	13,475,043.15	-37.26%
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）	7.24%	11.83%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	7.20%	13.79%	-
基本每股收益	0.17	0.23	-26.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	249,526,421.87	241,442,294.67	3.35%
负债总计	127,900,895.15	128,311,982.44	-0.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	121,597,331.25	113,102,116.76	7.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.43	2.26	7.52%
资产负债率%（母公司）	50.83%	52.76%	-
资产负债率%（合并）	51.26%	53.14%	-
流动比率	1.92	1.89	-
利息保障倍数	118.89	126.47	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-67,456.50	-24,269,881.54	99.72%
应收账款周转率	0.43	0.60	-
存货周转率	152.14	8.66	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.22%	199.27%	-
营业收入增长率%	-30.68%	122.84%	-
净利润增长率%	-26.55%	85.98%	-

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	7,734,478.29	2.83%	11,377,720.15	4.71%	-32.02%
应收票据	3,629,595.17	1.33%	976,875.05	0.40%	271.55%

应收账款	148,384,931.77	59.39%	141,454,808.70	58.59%	15.80%
应收款项融资	1,502,479.87	0.55%	2,243,150.00	0.93%	-33.02%
预付款项	949,023.26	0.35%	1,111,523.26	0.46%	-14.62%
存货	291,251.76	0.11%	224,825.26	0.09%	29.55%
合同资产	56,527,588.34	22.63%	54,356,127.75	22.51%	18.60%
投资性房地产	1,844,507.02	0.68%	1,873,278.58	0.78%	-1.54%
固定资产	1,129,748.39	0.41%	1,397,831.30	0.58%	-19.18%
使用权资产	12,872,590.52	4.72%	14,387,012.96	5.96%	-10.53%
无形资产	1,724,462.10	0.63%	1,821,339.36	0.75%	-5.32%
短期借款	2,808,630.14	1.03%	6,008,266.67	2.49%	-53.25%
应付票据	24,000.00	0.01%	24,000.00	0.01%	0.00%
应付账款	72,668,914.43	26.63%	68,930,989.87	28.55%	5.42%

项目重大变动原因

1、货币资金：2024年6月末货币资金余额较2023年末减少364.32万元，下降32.02%，货币资金减少系报告期收到现金低于支出金额，且甲方以商业承兑汇票方式回款的占比增加。
2、应收票据：2024年6月末应收票据余额较2023年末增加265.27万元，提高271.55%，应收票据增加系报告期内甲方回款方式以商业承兑汇票方式回款的占比增加。
3、应收款项融资：2024年6月末应收款项融资余额较2023年末减少74.07万元，下降33.02%，应收款项融资减少系报告期内将应收款项融资的票据支付给供应商导致。
4、短期借款：2024年6月末短期借款余额较2023年末减少320.00万元，下降53.25%，短期借款减少主要系报告期内归还部分上年借款。

（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	62,850,073.46	—	90,668,631.45	—	-30.68%
营业成本	38,315,595.44	60.96%	57,756,847.01	63.70%	-33.66%
毛利率	39.04%	—	36.30%	—	—
税金及附加	275,643.65	0.44%	304,253.92	0.34%	-9.40%
销售费用	1,258,745.41	2.00%	3,433,621.56	3.79%	-63.34%
管理费用	4,186,105.49	6.66%	4,448,111.27	4.91%	-5.89%
研发费用	4,013,745.67	6.39%	3,686,813.65	4.07%	8.87%
财务费用	409,246.46	0.65%	-27,543.06	-0.03%	1,585.84%
信用减值损失	-4,751,135.52	-7.56%	-6,926,753.13	-7.64%	31.41%
资产减值损失	-537,524.26	-0.86%	-1,002,414.24	-1.11%	46.38%
其他收益	47,805.84	0.08%	0		
营业利润	9,150,137.40	14.56%	13,137,359.73	14.49%	-30.35%
营业外收入	5.73	0.00%	263,375.45	0.29%	-100.00%
营业外支出	8.67	0.00%	0	0.00%	

净利润	8,494,699.13	13.52%	11,565,228.94	12.76%	-26.55%
-----	--------------	--------	---------------	--------	---------

项目重大变动原因

1、营业收入及营业成本：2024年1-6月营业收入较上年同期减少2,781.85万元，降幅30.68%，营业成本较上年同期减少1,944.13万元，降幅33.66%，变动的主要原因系受行业市场影响，上游建设单位放缓建设进度，设计订单转化率较之前降低，相应的营业收入及成本下降。
2、销售费用：2024年1-6月销售费用较上年同期减少217.49万元，降幅63.34%，销售费用变动的主要原因系报告期内职工薪酬降低。
3、财务费用：2024年1-6月财务费用较上年同期增加43.68万元；增幅1,585.84%，财务费用变动的主要原因系报告期内摊销使用权资产未确认融资费用增加。
4、信用减值损失：2024年1-6月信用减值损失较上年同期减少217.56万元，降幅31.41%，主要系报告期内账龄较长应收账款回款较多，坏账计提整体相应减少
5、资产减值损失：2024年1-6月资产减值损失较上年同期减少46.69万元，降幅46.38%，主要系本报告期内账龄较长合同资产回款较多，坏账计提整体相应减少。
6、营业利润：2024年1-6月营业利润较上年同期减少398.72万元，降幅30.35%，主要系报告期内业务规模减少，收入减少。

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	62,614,073.46	90,443,869.55	-30.77%
其他业务收入	236,000.00	224,761.90	5.00%
主营业务成本	38,286,823.88	57,728,075.45	-33.68%
其他业务成本	28,771.56	28,771.56	-

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
规划建筑设计	53,405,730.00	32,180,709.44	39.74%	-16.69%	-19.45%	2.06%
室内设计	8,628,691.77	5,780,178.21	33.01%	-62.36%	-62.96%	1.07%
景观园林及其他设计咨询	579,651.69	325,936.23	43.77%	-83.03%	-85.02%	7.47%
租赁业务	236,000.00	28,771.56	87.81%	5.00%	-	0.61%

按区域分类分析

√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	营业成本比	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	-------	-------

				上年同期 增减%	上年同期 增减%	年同期增减
山东省内	57,745,027.18	34,903,381.29	39.56%	-28.95%	-31.93%	2.65%
山东省外	5,105,046.28	3,412,214.15	33.16%	-45.66%	-47.38%	2.18%

收入构成变动的原因

1、2024 年 1-6 月公司室内设计、景观园林及其他设计咨询类项目较上年同期分别下降 62.96%、83.03%，主要原因系报告期内公司仍向大型规划建筑类项目上靠拢，室内设计、景观园林及其他设计咨询类项目规模均较上期减少，同时受房地产行业下行影响，室内设计、景观设计及其他设计咨询项目的规模下降幅度较大。
2、2024 年 1-6 月山东省外营业收入较 2023 年 1-6 月下降 45.66%，主要原因系受行业下行影响，山东省外设计项目订单量减少，山东省外营业收入同比减少。

(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	-67,456.50	-24,269,881.54	99.72%
投资活动产生的现金流量净额	-298,535.36	-6,578,937.89	95.46%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,277,250.00	53,479,540.19	-106.13%

现金流量分析

1、2024 年 1-6 月经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 2,420.24 万元, 提高 99.72%，主要原因系本期收到的设计费较上年同期增加 641.65 万，购买商品、接受劳务支付的现金减少 1,173.91 万元。
2. 2024 年 1-6 月投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 628.04 万元，提高 95.46%，主要原因系投资支付的现金较上期减少 553.41 万元导致。
3、2024 年 1-6 月筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 5,675.68 万元，下降 106.13%，主要原因系报告期内吸收投资收到的现金较上年同期减少 4750.00 万元。

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
北京德才建	控股子公司	许可项目：建设工程设计；国土空间规划编制；文物保护工程设计；建筑智能化	1,000,000.00	1,761,704.47	-1,234,125.49	53,066.04	-1,122,342.15

筑 设 计 有 限 公 司		系统设计。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准） 一般项目：专业设计服务；规划设计管理；工业设计服务；工程造价咨询业务；工程管理服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；太阳能发电技术服务；工业工程设计服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）					
DC HD 国 际 设 计 有 限 公 司	控 股 子 公 司	建筑设计服务	15,439.00	1,072,467.92	394,954.23	1,644,440.90	14,319.13

注：DC HD 国际设计有限公司注册资本的单位为美元；其他为人民币。

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司参与诸多行业协会并肩负相关职责，通过自身专业特长和品牌影响力推动行业积极的发展；还通过倡导低碳、绿色、环保的建筑设计理念，组织并参加公益讲座等形式积极践行义务，承担社会责任。本报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业，切实履行了企业作为社会人、纳税人的社会责任，维护员工合法权益。努力为社会创造价值。

七、 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
宏观经济波动风险	公司以规划建筑设计和室内设计为核心业务，主要服务于公共设施开发、城市更新、房地产开发等，与国民经济景气度有很强关联性。基础设施、市政公共空间、商业综合体、文化体育、新型城镇化等建设均需大量投资，直接受到宏观经济形势及社会固定资产投资规模变动的影响。宏观经济波动尤其是政府财政收入及全社会固定资产投资增速的下降可能对公司的持续盈利能力及成长性造成不利影响。
市场竞争加剧风险	建筑设计行业企业数量众多，参与主体多元化，行业集中度较低，市场竞争程度较高。随着行业领先的建筑设计企业区域的业务扩张，以及越来越多的新兴企业进入市场，建筑设计行业的竞争环境和竞争格局可能发生较大变化，公司面临市场竞争加剧的风险。
业务区域集中风险	报告期内，公司业务区域集中于山东省，山东省内实现的营业收入为 5,774.5 万元，占营业收入的比例为 91.88%，预计公司业务区域集中度短期内仍将处于较高水平。如果未来山东地区因各种原因工程建设投入减少，或者山东地区设计行业市场竞争加剧，主要客户发生流失，而公司又无法采取有效应对措施的情况下，将会对公司的经营业绩产生不利影响。
税收优惠政策变动风险	报告期内，公司享受高新技术企业减按 15%税率缴纳企业所得税的优惠政策。如果税收优惠期满后不能通过高新技术企业资格复审、国家对高新技术企业的税收优惠政策发生变化，或者在税收减免期内公司不完全符合税收减免申报条件，则公司将在相应年度无法享受税收优惠政策，从而对公司未来的净利润情况产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

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	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	□是 √否	
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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	20,640	0.02%
作为第三人		
合计	20,640	0.02%

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

(二) 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。

(三) 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		
销售产品、商品, 提供劳务	30,000,000.00	1,276,118.42
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	3,408,706.52	1,704,353.28
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		
接受关联方担保		2,800,000.00
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

上述关联交易是公司业务快速发展及生产经营的正常所需, 是合理的、必要的, 以市场公允价格定价, 遵循公开、公平、公正的原则, 不存在损害公司及其他股东利益的情形, 对公司经营不存在重大影响, 不影响公司的独立性, 公司主要业务没有因为上述关联交易而对关联方形成依赖。

(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	2023年9月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2023年9月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月20日	-	挂牌	限售承诺	承诺股份流通限制	正在履行中
其他股东	2023年9月20日	-	挂牌	限售承诺	承诺股份流通限制	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月20日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
其他股东	2023年9月20日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
董监高	2023年9月20日	-	挂牌	减少或规范关联交	承诺减少和规范关联交易	正在履行中

				易的承诺		
其他	2023 年 9 月 20 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	0	0%	16,666,664	16,666,664	33.33%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	12,858,333	12,858,333	25.72%
	董事、监事、高管	0	0%	2,483,033	2,483,033	4.97%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	50,000,000	100.00%	-16,666,664	33,333,336	66.67%
	其中：控股股东、实际控制人	38,575,000	77.15%	-12,858,333	25,716,667	51.43%
	董事、监事、高管	7,449,100	14.9%	-2,483,033	4,966,067	9.93%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,000,000	—	0	50,000,000	—
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024年6月4日，公司披露了《青岛中房建筑设计院股份有限公司股票解除限售公告》，公告中阐明，公司本次股票解除限售数量总额为16,666,664股，占总股本33.33%，可交易时间为2024年6月7日。

(二) 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	中建联合	35,000,000	0	35,000,000	70.00%	23,333,334	11,666,666	0	0
2	中房汇金	5,000,000	0	5,000,000	10.00%	3,333,334	1,666,666	0	0
3	中房汇信	5,000,000	0	5,000,000	10.00%	3,333,334	1,666,666	0	0
4	中房汇德	5,000,000	0	5,000,000	10.00%	3,333,334	1,666,666	0	0
合计		50,000,000	—	50,000,000	100%	33,333,336	16,666,664	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

- 1、中建联合系公司控股股东，中建联合系德才股份全资子公司，叶德才先生系德才股份实际控制人，同时也是中建联合的实际控制人；
- 2、叶德才系中房汇金、中房汇德及中房汇信普通合伙人，叶德才通过中房汇金、中房汇德、中房汇信合计控制公司 30.00%的股份；
- 3、叶德才先生通过德才股份、中建联合、中房汇金、中房汇德、中房汇信合计控制公司 100.00%的股份，为公司的实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
袁永林	董事长	男	1969 年 6 月	2023 年 4 月 8 日	2026 年 4 月 7 日	289,760	0	289,760	0.58%
刘刚	董事、总经理	男	1972 年 1 月	2023 年 4 月 8 日	2026 年 4 月 7 日	519,880	0	519,880	1.04%
吴晓伟	董事、副总经理	男	1983 年 2 月	2023 年 4 月 8 日	2026 年 4 月 7 日	369,880	0	369,880	0.74%
叶禾	董事	女	1996 年 11 月	2023 年 4 月 8 日	2026 年 4 月 7 日	5,375,000	0	5,375,000	10.75%
裴文杰	董事	男	1968 年 5 月	2023 年 4 月 8 日	2026 年 4 月 7 日	564,760	0	564,760	1.13%
曲中宝	监事会主席	男	1978 年 8 月	2023 年 4 月 8 日	2026 年 4 月 7 日	94,880	0	94,880	0.19%
郭春君	职工代表监事	女	1985 年 12 月	2023 年 4 月 8 日	2026 年 4 月 7 日	50,000	0	50,000	0.10%
张胜利	监事	男	1983 年 12 月	2023 年 4 月 8 日	2026 年 4 月 7 日	9,940	0	9,940	0.02%
崔琳	财务总监	男	1981 年 10 月	2023 年 4 月 8 日	2026 年 4 月 7 日	50,000	0	50,000	0.10%
贺凡	副总经理、董事会秘书	女	1980 年 3 月	2023 年 4 月 8 日	2026 年 4 月 7 日	125,000	0	125,000	0.25%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司实际控制人叶德才与公司董事叶禾之间系父女关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(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）基本情况

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	36	1	0	37
销售人员	12	0	1	11
设计人员	260	0	3	257
研发人员	39	7	0	46
员工总计	347	8	4	351

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	7,734,478.29	11,377,720.15
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	五、2	3,629,595.17	976,875.05
应收账款	五、3	148,384,931.77	141,454,808.70
应收款项融资	五、5	1,502,479.87	2,243,150.00
预付款项	五、6	949,023.26	1,111,523.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	1,847,493.05	871,004.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	291,251.76	224,825.26
其中：数据资源			
合同资产	五、4	56,527,588.34	54,356,127.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	1,103,978.2	18,921.76
流动资产合计		221,970,819.71	212,634,956.32
非流动资产：			
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	五、11	1,844,507.02	1,873,278.58
固定资产	五、12	1,129,748.39	1,397,831.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	12,872,590.52	14,387,012.96
无形资产	五、14	1,724,462.10	1,821,339.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、15	5,541,005.13	4,884,587.15
其他非流动资产	五、16	4,443,289.00	4,443,289.00
非流动资产合计		27,555,602.16	28,807,338.35
资产总计		249,526,421.87	241,442,294.67
流动负债：			
短期借款	五、18	2,808,630.14	6,008,266.67
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	五、19	24,000.00	24,000.00
应付账款	五、20	72,668,914.43	68,930,989.87
预收款项			
合同负债	五、21	1,507,766.27	1,411,645.61
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	五、22	15,917,260.08	16,600,580.45
应交税费	五、23	1,067,843.88	2,523,006.99
其他应付款	五、24	7,026,268.60	7,953,544.05
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	五、25	3,408,706.56	912,539.90
其他流动负债	五、26	11,400,022.02	8,232,676.51
流动负债合计		115,829,411.98	112,597,250.05
非流动负债：			
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	五、27	9,686,267.86	13,556,680.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、28	2,385,215.31	2,158,051.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,071,483.17	15,714,732.39
负债合计		127,900,895.15	128,311,982.44
所有者权益：			
股本	五、29	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	30,102,432.69	30,102,432.69
减：库存股			
其他综合收益	五、31	878.83	363.47
专项储备			
盈余公积	五、32	2,344,710.42	2,344,710.42
一般风险准备			
未分配利润	五、33	39,149,309.31	30,654,610.18
归属于母公司所有者权益合计		121,597,331.25	113,102,116.76
少数股东权益		28,195.47	28,195.47
所有者权益合计		121,625,526.72	113,130,312.23
负债和所有者权益合计		249,526,421.87	241,442,294.67

法定代表人：刘刚

主管会计工作负责人：崔琳

会计机构负责人：崔琳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		7,045,682.75	9,785,456.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,629,595.17	976,875.05
应收账款	十四、1	147,815,400.23	140,472,556.37
应收款项融资		1,502,479.87	2,243,150.00
预付款项		949,023.26	1,111,523.26

其他应收款	十四、2	3,884,052.89	2,203,083.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		291,251.76	224,825.26
其中：数据资源			
合同资产		55,724,080.71	53,552,620.12
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,100,259.84	
流动资产合计		221,941,826.48	210,570,089.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	373,988.17	373,988.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,844,507.02	1,873,278.58
固定资产		1,088,342.94	1,369,329.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		12,872,590.52	14,387,012.96
无形资产		1,724,462.10	1,821,339.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,540,864.50	4,884,587.15
其他非流动资产		4,443,289.00	4,443,289.00
非流动资产合计		27,888,044.25	29,152,825.00
资产总计		249,829,870.73	239,722,914.69
流动负债：			
短期借款		2,808,630.14	6,008,266.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		24,000.00	24,000.00
应付账款		71,756,499.19	67,873,237.41
预收款项			
合同负债		1,507,766.27	1,411,645.61
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		15,550,008.00	15,941,533.52
应交税费		1,067,843.88	2,468,738.69
其他应付款		7,023,057.46	7,950,332.91
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,408,706.56	912,539.90
其他流动负债		11,773,189.91	8,181,923.59
流动负债合计		114,919,701.41	110,772,218.30
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		9,686,267.86	13,556,680.45
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		2,385,215.31	2,158,051.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,071,483.17	15,714,732.39
负债合计		126,991,184.58	126,486,950.69
所有者权益：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,410,631.42	30,410,631.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,344,710.42	2,344,710.42
一般风险准备			
未分配利润		40,083,344.31	30,480,622.16
所有者权益合计		122,838,686.15	113,235,964.00
负债和所有者权益合计		249,829,870.73	239,722,914.69

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		62,850,073.46	90,668,631.45
其中：营业收入	五、34	62,850,073.46	90,668,631.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,459,082.12	69,602,104.35
其中：营业成本	五、34	38,315,595.44	57,756,847.01
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	五、35	275,643.65	304,253.92
销售费用	五、36	1,258,745.41	3,433,621.56
管理费用	五、37	4,186,105.49	4,448,111.27
研发费用	五、38	4,013,745.67	3,686,813.65
财务费用	五、39	409,246.46	-27,543.06
其中：利息费用		77,613.47	74,400.00
利息收入		-8,010.70	-115,294.41
加：其他收益	五、40	47,805.84	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-4,751,135.52	-6,926,753.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-537,524.26	-1,002,414.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,150,137.40	13,137,359.73
加：营业外收入	五、44	5.73	263,375.45
减：营业外支出	五、45	8.67	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,150,134.46	13,400,735.18
减：所得税费用	五、46	655,435.33	1,835,506.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,494,699.13	11,565,228.94

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）		8,494,699.13	11,565,228.94
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		8,494,699.13	11,565,228.94
六、其他综合收益的税后净额		1,023.66	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,023.66	
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		1,023.66	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		511.83	
（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		511.83	
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,495,722.79	11,565,228.94
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,495,722.79	11,565,228.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘刚

主管会计工作负责人：崔琳

会计机构负责人：崔琳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十四、4	62,095,145.93	90,668,631.45
减：营业成本	十四、4	37,370,043.69	57,838,489.84
税金及附加		272,524.80	304,253.92

销售费用		1,258,745.41	3,433,621.56
管理费用		3,268,570.46	3,956,438.63
研发费用		4,013,745.67	3,686,813.65
财务费用		411,998.98	-26,465.46
其中：利息费用		77,613.47	74,400.00
利息收入		-7,739.39	-115,213.51
加：其他收益		46,365.78	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,750,198.02	-7,340,859.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-537,524.26	-1,002,414.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,258,160.42	13,132,205.22
加：营业外收入		5.73	263,375.45
减：营业外支出		8.67	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,258,157.48	13,395,580.67
减：所得税费用		655,435.33	1,778,006.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,602,722.15	11,617,574.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,602,722.15	11,617,574.43
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		9,602,722.15	11,617,574.43
七、每股收益：			
（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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,282,416.21	43,865,869.68
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	171,889.77	398,994.33
经营活动现金流入小计		50,454,305.98	44,264,864.01
购买商品、接受劳务支付的现金		5,445,160.03	17,184,288.57
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		33,098,428.85	26,403,268.66
支付的各项税费		5,205,619.25	3,716,961.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	6,772,554.34	21,230,227.18
经营活动现金流出小计		50,521,762.48	68,534,745.55
经营活动产生的现金流量净额		-67,456.50	-24,269,881.54
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,471.02	11,163.85
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,471.02	11,163.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		304,006.38	1,056,027.98
投资支付的现金			5,534,073.76
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			
投资活动现金流出小计		304,006.38	6,590,101.74
投资活动产生的现金流量净额		-298,535.36	-6,578,937.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			47,500,000.00
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		2,800,000.00	6,045,940.19
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,800,000.00	53,545,940.19
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		77,250.00	66,400.00
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			
筹资活动现金流出小计		6,077,250.00	66,400.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,277,250.00	53,479,540.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,643,241.86	22,630,720.76
加：期初现金及现金等价物余额		11,377,720.15	10,524,715.95
六、期末现金及现金等价物余额		7,734,478.29	33,155,436.71

法定代表人：刘刚

主管会计工作负责人：崔琳

会计机构负责人：崔琳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,587,162.49	40,324,040.87
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		94,859.25	378,652.10
经营活动现金流入小计		48,682,021.74	40,702,692.97
购买商品、接受劳务支付的现金		4,111,159.80	14,563,271.43
支付给职工以及为职工支付的现金		31,340,738.53	25,689,653.19
支付的各项税费		5,095,366.68	3,716,961.15
支付其他与经营活动有关的现金		7,311,649.51	20,806,880.62
经营活动现金流出小计		47,858,914.52	64,776,766.39
经营活动产生的现金流量净额		823,107.22	-24,074,073.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		285,631.00	1,037,449.00
投资支付的现金			5,534,073.76
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		285,631.00	6,571,522.76
投资活动产生的现金流量净额		-285,631.00	-6,571,522.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			47,500,000.00
取得借款收到的现金		2,800,000.00	6,045,940.19
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,800,000.00	53,545,940.19
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		77,250.00	66,400.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,077,250.00	66,400.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,277,250.00	53,479,540.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,739,773.78	22,833,944.01
加：期初现金及现金等价物余额		9,785,456.53	10,099,088.33
六、期末现金及现金等价物余额		7,045,682.75	32,933,032.34

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

（二） 财务报表项目附注

附注一、公司基本情况

1. 公司概况

（1）公司历史沿革基本情况

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

（一）2000年12月，改制为有限责任公司

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

（2）2000年6月15日，山东颐和会计师事务所有限责任公司出具“鲁颐所评字【2000】39号”

《对青岛中房建筑设计院拟改制资产评估结果报告书》，截至 2000 年 4 月 30 日，青岛中房建筑设计院总资产评估值 722,867.85 元，总负债评估值 460,716.68 元，净资产评估值 262,151.17 元。

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

(4) 2000 年 8 月 3 日，青岛市国有资产管理局出具《关于青岛中房设计院国有净资产整体出售方案的批复》（青国资企[2000]55 号），同意将青岛中房设计院的资产及负债纳入有限责任公司改组范围的方案；纳入改组范围的资产总额为 72 万元，负债总额为 46 万元，净资产为 26 万元；按照青岛市人民政府青政发（1998）109 号文件规定，对其净资产进行抵扣后，实际可供出售的净资产为-12 万元，同意无偿转让给内部在职职工，并承担改制前的债权债务。

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

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

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

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

(9) 公司设立时的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）
1	周丰波	11.50	11.50
2	段建军	7.50	7.50
3	王德君	7.50	7.50
4	郑学工	3.00	3.00
5	苗正缔	2.75	2.75
6	黄磊	2.75	2.75
7	刘威	2.75	2.75
8	李晓蓉	1.50	1.50
9	赵素芝	1.25	1.25
10	李卫东	1.25	1.25
11	孙大法	1.25	1.25
12	孙代红	1.00	1.00
13	孙绍东	0.75	0.75

14	崔宪文	0.75	0.75
15	杨云鸿	0.75	0.75
16	李玉岩	0.75	0.75
17	潘立好	0.75	0.75
18	李玮	0.50	0.50
19	李明战	0.50	0.50
20	李琳	0.50	0.50
21	訾亚菲	0.50	0.50
22	孙守育	0.25	0.25
合计		50.00	50.00

（二）有限公司阶段的历史沿革

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

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

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

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

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

（5）本次增资及股权转让后，公司的股权结构为：

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

20	孙守育	0.50	0.50
合计		100.00	100.00

2、2003 年 2 月，第二次股权转让

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

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

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

(4) 本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

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

3、2004 年 3 月，第三次股权转让

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

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

(3) 2004 年 3 月 22 日，公司完成本次股权转让的工商变更登记手续。

(4) 本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）
----	------	-----------	-----------

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

4、2005 年 12 月，第四次股权转让

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

(2) 2005 年 11 月 25 日，公司召开股东会并作出决议：同意股东崔宪文将其持有的公司 1.5 万元股权转让给周丰波，同意股东李琳将其持有的公司 1 万元股权转让给孙守育。

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

(4) 本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）
1	周丰波	37.00	37.00
2	段建军	15.00	15.00
3	王德君	15.00	15.00
4	郑学工	6.00	6.00
5	苗正缔	5.50	5.50
6	巢灿平	5.00	5.00

7	李晓蓉	3.00	3.00
8	赵素芝	2.50	2.50
9	李卫东	2.50	2.50
10	孙代红	2.00	2.00
11	杨云鸿	1.50	1.50
12	李玉岩	1.50	1.50
13	李玮	1.00	1.00
14	李明战	1.00	1.00
15	孙守育	1.50	1.50
合计		100.00	100.00

5、2009年8月，第二次增资（注册资本增加至300万元）及第五次股权转让

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

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

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

（4）2009年8月3日，公司完成本次股权转让及增资的工商变更登记手续。

（5）本次变更完成后，公司的股权结构为：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）
1	周丰波	106.50	106.50
2	段建军	45.00	45.00
3	王德君	45.00	45.00
4	郑学工	15.00	15.00
5	苗正缔	12.00	12.00
6	巢灿平	12.00	12.00
7	李晓蓉	12.00	12.00
8	董晓东	12.00	12.00
9	李卫东	12.00	12.00
10	赵素芝	6.00	6.00
11	孙代红	6.00	6.00

12	李玉岩	6.00	6.00
13	李玮	6.00	6.00
14	杨云鸿	1.50	1.50
15	朱丽佳	1.00	1.00
16	陈焱	1.00	1.00
17	李树钢	1.00	1.00
合计		300.00	300.00

6、2016年10月，第六次股权转让

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

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

(3) 2016年10月24日，公司完成本次股权转让的工商变更登记手续。

(4) 本次变更完成后，公司的股权结构为：

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

7、2018年12月，第七次股权转让

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

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

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

(4) 2018年12月21日，公司完成本次股权转让的工商变更登记手续。

(5) 本次变更完成后，公司的股权结构为：

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

8、2022 年 5 月，第三次增资（注册资本增加至 5,000 万元）

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

（2）2022 年 5 月 6 日，公司完成本次增资的工商变更登记手续。

（3）本次增资完成后，公司的股权结构为：

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

9、2023 年 1 月，第八次股权转让

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

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

公司股东中建联合已以货币方式完成全部认缴注册资本的实缴。

10、2023 年 3 月，第九次股权转让

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

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

（三）股份制改革

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

（2）经营范围和经营期限

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

公司经营期限为长期。

（3）财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于2024年8月29日批准报出。

2. 报告期合并财务报表范围及其变化

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

附注二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和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）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2. 持续经营

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

附注三、会计政策、会计估计和前期差错

具体会计政策和会计估计提示：

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款核销	利润总额的 3%以上且金额大于 500 万元
重要的其他应收款核销	利润总额的 1%以上且金额大于 50 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企

业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

（2）投资主体的判断依据

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公

司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（4）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（5）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（6）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

（7）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

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

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

（8）购买子公司少数股权

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

（9）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

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

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

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购

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

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、20、长期股权投资”。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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之外，均计入当期损益。

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

（2）外币财务报表折算

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

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

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

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

1）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2) 本公司的权益工具投资:

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

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

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

（5）金融负债终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值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。第二层次输入值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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（8）金融资产减值

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

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、合同资产、

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

a、应收票据确定组合的依据如下：

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

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

b、应收账款确定组合的依据如下：

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

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

c、应收款项融资确定组合的依据如下：

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

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

d、其他应收款

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

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

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

e、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1 - 已完工未结算资产	已完工未结算资产
--------------------	----------

合同资产组合2-未到期质保金	未到期质保金
----------------	--------

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

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

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

④已发生信用减值的金融资产

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

12. 应收票据

应收票据的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11金融工具。

13. 应收账款

应收账款的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11金融工具。

14. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

应收款项融资的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11金融工具。

15. 其他应收款

其他应收款的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11金融工具。

16. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、半成品、产成品、包装物、低值易耗品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法摊销，包装物采用加权平均法确定其实际成本核算。

17. 合同资产

本公司将拥有的、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列示，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对合同资产的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11金融工具。

18. 合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

19. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

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

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

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

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

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

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

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

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分。

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

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

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

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

20. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

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

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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

②权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则

按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一

般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

(5) 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，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。

21. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司的投资性房地产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20-40	5.00	2.38-4.75

本公司对于投资性房地产出售、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差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

22. 固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、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，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备及其他	5-10	5.00	9.50-19.00

（3）固定资产处置

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

23. 在建工程

（1）在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日

起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

24. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

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

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

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

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

25. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

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

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

26、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

27、长期待摊费用

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

28、合同负债

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

29. 职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

30. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

（2）预计负债的计量方法

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

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

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

31. 股份支付

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

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

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

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

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

32. 收入

(1) 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

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

(2) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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

(1) 设计收入

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

公司方案及施工图设计各阶段时点完工进度确认如下：

关键阶段	工作量比例
一、方案阶段	
初步概念方案	15.00%

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

公司BIM设计各阶段时点完工进度确认如下：

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

（2）租赁收入

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

33. 政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，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，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

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

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益

相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(5) 政府补助的确认时点

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

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

34. 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债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。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

35. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计

处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

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

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a、租赁负债的初始计量金额；

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

c、本公司作为承租人发生的初始直接费用；

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

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

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

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

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

B、租赁负债

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

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

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

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

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

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

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

C、短期租赁和低价值资产租赁

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

D、租赁变更

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

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

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

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

（2） 本公司作为出租人

A、租赁的分类

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

B、经营租赁的会计处理方法

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

C、融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“11、金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（D）租赁变更

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

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

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

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

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

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

（3）售后租回交易

本公司按照本附注“32、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A、本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

B、本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司

作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

36. 其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

1）本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期：

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

2）套期工具和被套期项目：

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其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的金融负债除外。本公司自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：①已确认资产或负债。②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。②一项或多项选定的合同现金流量。③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

3）套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

4）确认和计量满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，

计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

（2）股份回购

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

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（3）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（4）安全生产费用

本公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

37. 主要会计政策、会计估计的变更

37.1 主要会计政策变更

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

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

因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

37.2 公司报告期内无会计估计变更。

38. 前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错更正。

附注四、税项

1. 增值税

本公司设计业务收入报告期内按照 6%税率计算销项税。

2. 企业所得税

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

本公司其他国内控股子公司企业所得税税率为 25%。

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

3. 城市维护建设税

本公司及子公司按当期应交流转税的7%计缴城市维护建设税。

4. 教育费附加

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

附注五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期末指 2024 年 6 月 30 日，期初指 2024 年 1 月 1 日；本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月。

1. 货币资金

1.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
现金	0.00	542.47
银行存款	7,734,478.29	11,377,177.68
其他货币资金		
合 计	7,734,478.29	11,377,720.15
其中：存放在境外的款项总额	655,935.00	618,316.22

1.2 截至报告期末，公司子公司 DC-HD 在国外的银行存款为 45,139.91 英镑、 34,012.95 美元。

2. 应收票据

2.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	0.00	130,000.00
商业承兑汇票	3,820,626.60	894,079.00
减：应收票据减值准备	191,031.33	47,203.95
合 计	3,629,595.17	976,875.05

2.2 期末公司无质押的应收票据。

2.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,401,824.00	1,605,995.07
合 计	1,401,824.00	1,605,995.07

2.4 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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,820,626.50	100.00	191,031.33	5.00	3,629,595.17
其中：					
银行承兑汇票	130,000.00	3.40	0.00	0.00	130,000.00
商业承兑汇票	3,690,626.50	96.60	191,031.33	5.00	3,499,595.17
合 计	3,820,626.50	100.00	191,031.33	5.00	3,629,595.17

(续上表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,024,079.00	100.00	47,203.95	5.00	976,875.05
其中:					
银行承兑汇票	130,000.00	12.69	18,500.00	5.00	111,500.00
商业承兑汇票	894,079.00	87.31	28,703.95	5.00	865,375.05
合 计	1,024,079.00	100.00	47,203.95	5.00	976,875.05

2.5 按组合计提坏账准备

名 称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	130,000.00	0.00	0.00
商业承兑汇票	3,690,626.50	191,031.33	5.00
合 计	3,820,626.50	191,031.33	5.00

2.6 坏账准备情况

名称	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或转核销	
按组合计提坏账准备	47,203.95	143,827.38			191,031.33
合 计	47,203.95	143,827.38			191,031.33

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

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

3. 应收账款

3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	89,722,366.39	112,986,071.20
1-2 年	54,810,002.80	26,936,050.74

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3 年	14,486,131.20	9,113,218.84
3-4 年	6,596,300.80	6,744,043.71
4-5 年	1,906,194.72	621,601.76
5 年以上	750,501.28	333,079.73
小 计	168,271,497.19	156,734,065.98
减：坏账准备	19,886,565.42	15,279,257.28
合 计	148,384,931.77	141,454,808.70

3.2 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项评估风险					
按组合计提坏账准备	168,271,497.19	100.00	19,886,565.42	11.82	148,384,931.77
其中：					
信用风险组合	168,271,497.19	100.00	19,886,565.42	11.82	148,384,931.77
合 计	168,271,497.19	100.00	19,886,565.42	11.82	148,384,931.77

(续上表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项评估风险					
按组合计提坏账准备	156,734,065.98	100.00	15,279,257.28	9.75	141,454,808.70
其中：					
信用风险组合	156,734,065.98	100.00	15,279,257.28	9.75	141,454,808.70
合 计	156,734,065.98	100.00	15,279,257.28	9.75	141,454,808.70

按组合计提坏账准备

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	168,271,497.19	19,886,565.42	11.82
合 计	168,271,497.19	19,886,565.42	11.82

(续上表)

名 称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	156,734,065.98	15,279,257.28	9.75
合 计	156,734,065.98	15,279,257.28	9.75

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	89,722,366.39	4,486,118.32	5.00
1-2 年	54,810,002.80	5,481,000.28	10.00
2-3 年	14,486,131.20	4,345,839.36	30.00
3-4 年	6,596,300.80	3,298,150.40	50.00
4-5 年	1,906,194.72	1,524,955.78	80.00
5 年以上	750,501.28	750,501.28	100.00
合 计	168,271,497.19	19,886,565.42	11.82

(续上表)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	112,986,071.20	5,649,303.56	5.00
1-2 年	26,936,050.74	2,693,605.07	10.00
2-3 年	9,113,218.84	2,733,965.65	30.00
3-4 年	6,744,043.71	3,372,021.86	50.00
4-5 年	621,601.76	497,281.41	80.00
5 年以上	333,079.73	333,079.73	100.00
合 计	156,734,065.98	15,279,257.28	9.75

3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,279,257.28	4,607,308.14			19,886,565.42
合 计	15,279,257.28	4,607,308.14			19,886,565.42

3.4 本期无实际核销的应收账款

3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
客户一	11,984,243.23	160,204.08	12,144,447.31	5.32	874,586.14
客户二	0.00	10,148,272.76	10,148,272.76	4.45	507,413.64
客户三	6,772,995.88	2,105,764.02	8,878,759.90	3.89	443,938.00
客户四	7,763,269.26	852,059.05	8,615,328.31	3.78	1,219,223.00
客户五	5,085,815.60	2,981,845.75	8,067,661.35	3.54	562,851.15
合计	31,606,323.97	16,248,145.66	47,854,469.63	20.97	3,608,011.93

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

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

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

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

4. 合同资产

4.1 合同资产情况

项 目	期末余额	期初余额
合同资产-未结算产值	59,920,462.60	57,211,477.75

合同资产减值准备	3,392,874.26	2,855,350.00
合 计	56,527,588.34	54,356,127.75

4.2 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项评估风险					
按组合计提坏账准备	59,920,462.60	100.00	3,392,874.26	5.66	56,527,588.34
其中：					
信用风险组合	59,920,462.60	100.00	3,392,874.26	5.66	56,527,588.34
合 计	59,920,462.60	100.00	3,392,874.26	5.66	56,527,588.34

(续上表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项评估风险					
按组合计提坏账准备	57,211,477.75	100.00	2,855,350.00	5.00	54,356,127.75
其中：					
信用风险组合	57,211,477.75	100.00	2,855,350.00	5.00	54,356,127.75
合 计	57,211,477.75	100.00	2,855,350.00	5.00	54,356,127.75

按组合计提坏账准备

名 称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	59,920,462.60	3,392,874.26	5.66
合 计	59,920,462.60	3,392,874.26	5.66

(续上表)

名 称	期初余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	57,211,477.75	2,855,350.00	5.00
合 计	57,211,477.75	2,855,350.00	5.00

4.3 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	期初余额	本期计提	本期转入	本期转回	本期转销/ 核销	期末余额
合同资产减值准备	2,855,350.00	537,524.26				3,392,874.26
合 计	2,855,350.00	537,524.26				3,392,874.26

5. 应收款项融资

5.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	1,502,479.87	2,243,150.00
其中：银行承兑汇票	1,502,479.87	2,243,150.00
合计	1,502,479.87	2,243,150.00

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

5.3 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

5.4 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,502,479.87	100.00		
其中：银行承兑汇票组合	1,502,479.87	100.00		
合 计	1,502,479.87	100.00		

(续上表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,243,150.00	100.00			2,243,150.00
其中：银行承兑汇票	2,243,150.00	100.00			2,243,150.00
合 计	2,243,150.00	100.00			2,243,150.00

按组合计提坏账准备

名 称	期末余额		
	应收款项融资	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	1,502,479.87		
合 计	1,502,479.87		

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

6. 预付款项

6.1 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	687,068.13	72.40	839,568.13	75.53
1-2 年	261,955.13	27.60	271,955.13	24.47
合 计	949,023.26	100.00	1,111,523.26	100.00

6.2 公司各报告期末预付款项金额前五名单位明细

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
青岛厄珀装饰设计工程有限公司	428,948.13	45.20
北京建谊高能建筑设计研究院有限公司山东分公司	157,889.57	16.64
江苏天宇设计研究院有限公司	136,620.00	14.40
汉唐古韵建筑设计有限公司	128,842.00	13.58
青岛睿欧扬建筑设计有限公司	70,000.00	7.38
合 计	922,299.70	97.18

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

7. 其他应收款

7.1 总体情况列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款（净额）	1,847,493.05	871,004.39
合 计	1,847,493.05	871,004.39

7.2.1 按账龄披露

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,748,157.26	94.62	779,168.60	89.46
1-2 年	46,635.79	2.52	87,635.79	10.06
2-3 年	48,500.00	2.63	2,200.00	0.25
3 年以上	4,200.00	0.23	2,000.00	0.23
合 计	1,847,493.05	100.00	871,004.39	100.00

7.2.2 按款项性质分类情况

类 别	期末余额	期初余额
备用金	764,027.39	553,649.57
单位往来款项	957,129.87	317,354.82
保证金及押金	126,335.79	
合 计	1,847,493.05	871,004.39

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

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

7.2.5 公司报告期末其他应收款金额前五名单位明细

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 （%）	坏账准备 期末余额
卡奥斯能源科技有限公司	单位往来款项	750,136.52	1 年以内	40.60	
王树君	单位往来款项	50,000.00	1 年以内	2.71	
青岛政采招标管理有限公司	保证金及押金	34,400.00	1-2 年	1.86	
康复大学	保证金及押金	28,500.00	2-3 年	1.54	
王朔	单位往来款项	27,000.00	1 年以内	1.46	
合 计		890,036.52		48.18	

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

8. 存货

8.1 明细项目

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
原材料	291,251.76		291,251.76	224,825.26		224,825.26
库存商品						
在产品						
履约成本						
合 计	291,251.76		291,251.76	224,825.26		224,825.26

8.2 公司报告期末存货余额中无利息资本化金额。

9. 其他流动资产

种 类	期末余额	期初余额
留抵增值税	23,196.2	18,921.76
预缴税款		
抵债资产	1,080,782.00	
合 计	1,103,978.20	18,921.76

10. 长期股权投资

10.1 明细项目

被 投 资 单 位	投资成本	2024.1.1	本期增减变动				2024.12.31	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)
			增加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他			
山东德才建设有限公司									
合 计									

(续下表)

被投资单位	投资成本	2023. 1. 1	本期增减变动				2023. 12. 31	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)
			增加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他			
山东德才建设有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00					
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00					

11. 投资性房地产

11.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,616,177.56	2,616,177.56
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,616,177.56	2,616,177.56
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	742,898.98	742,898.98
2. 本期增加金额	28,771.56	28,771.56
(1) 固定资产转入		
(2) 计提或摊销	28,771.56	28,771.56
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	771,670.54	771,670.54
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末余额	1,844,507.02	1,844,507.02
2. 期初余额	1,873,278.58	1,873,278.58

12. 固定资产及累计折旧

12.1. 明细项目

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额		222,067.61	219,246.67	3,660,731.88	4,102,046.16
2. 本期增加金额				18,418.60	18,418.60
(1) 购置				18,418.60	18,418.60
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额		222,067.61	219,246.67	3,679,150.48	4,120,464.76
二、累计折旧					
1. 期初余额		160,265.72	193,671.22	2,350,277.92	2,704,214.86
2. 本期增加金额		6,051.16	3,201.22	277,249.13	286,501.51
(1) 计提		6,051.16	3,201.22	277,249.13	286,501.51
(2) 新增					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额		166,316.88	196,872.44	2,627,527.05	2,990,716.37
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额		55,750.73	22,374.23	1,051,623.43	1,129,748.39
2. 期初余额		61,801.89	25,575.45	1,310,453.96	1,397,831.30

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

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

13. 使用权资产

13.1 明细项目

项目	合计
一、账面原值：	
1. 2023. 12. 31	15, 144, 224. 18
2. 本期增加金额	0. 00
3. 本期减少金额	0. 00
4. 2024. 06. 30	15, 144, 224. 18
二、累计折旧	
1. 2023. 12. 31	757, 211. 22
2. 本期增加金额	1, 514, 422. 44
3. 本期减少金额	0. 00
4. 2024. 6. 30	2, 271, 633. 66
三、减值准备	
1. 2023. 12. 31	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2024. 6. 30	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	12, 872, 590. 52
2. 期初账面价值	14, 387, 012. 96

14. 无形资产

14.1 明细项目

项 目	办公软件	合计
一、账面原值		
4. 2023. 12. 31	2, 030, 005. 64	2, 030, 005. 64
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 类别调整转入		
(4) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

(2) 处置子公司		
(3) 其他调整		
4. 2024. 6. 30	2, 030, 005. 64	2, 030, 005. 64
二、累计摊销		
1. 2023. 12. 31	208, 666. 28	208, 666. 28
2. 本期增加金额	96, 877. 26	96, 877. 26
(1) 计提	96, 877. 26	96, 877. 26
(2) 类别调整转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他调整		
4. 2024. 6. 30	305, 543. 54	305, 543. 54
三、减值准备		
1. 2023. 1. 1		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023. 12. 31		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1, 724, 462. 10	1, 724, 462. 10
2. 期初账面价值	1, 821, 339. 36	1, 821, 339. 36

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

14.3 公司报告期内无形资产不存在减值情况，故未计提减值准备。

15. 递延所得税资产

15.1 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额	期初余额
坏账准备	3, 004, 915. 41	2, 292, 245. 08
合同资产减值准备	502, 587. 66	421, 959. 02
租赁负债	2, 033, 502. 06	2, 170, 383. 05
合 计	5, 541, 005. 13	4, 884, 587. 15

15.2 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	期末余额	期初余额
坏账准备	20,032,769.43	15,281,633.91
合同资产减值准备	3,350,584.38	2,813,060.12
租赁负债	13,556,680.45	14,469,220.35
合 计	36,940,034.26	32,563,914.38

15.3 未确认递延所得税资产的时间性差异明细

项 目	期末余额	期初余额
未弥补亏损		
合 计		

15.4 未确认递延所得税资产的可弥补亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额
2027 年		
合 计		

16. 其他非流动资产

项 目	期末金额	期初余额
一年以上抵债资产	4,443,289.00	4,443,289.00
合 计	4,443,289.00	4,443,289.00

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	期初余额	受限原因
应收票据	1,605,995.07	320,000.00	已背书未到期未终止确认

18. 短期借款

18.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	2,800,000.00	6,000,000.00
应付利息	8,630.14	8,266.67
合 计	2,808,630.14	6,008,266.67

18.2 截止 2024 年 06 月 30 日，公司由青岛中建联合集团有限公司提供保证，获得上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行短期借款 280.00 万元。

18.3 公司报告期内无已到期未偿还的短期借款。

19. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,000.00	24,000.00
合 计	24,000.00	24,000.00

20. 应付账款

20.1 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付设计费	72,668,914.43	68,930,989.87
合 计	72,668,914.43	68,930,989.87

21. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	1,507,766.27	1,411,645.61
合 计	1,507,766.27	1,411,645.61

22. 应付职工薪酬

22.1 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,598,666.27	29,434,261.36	30,117,581.73	15,915,345.90
离职后福利-设定提存计划	1,914.18	1,759,337.82	1,759,337.82	1,914.18
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	16,600,580.45	31,193,599.18	31,876,919.55	15,917,260.08

22.2 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,556,986.92	27,983,487.02	28,666,807.39	15,873,666.55
二、职工福利费		198,930.40	198,930.40	
三、职工奖励及福利基金				
四、社会保险费		894,950.94	894,950.94	
其中：1. 医疗保险费		852,710.48	852,710.48	
2. 工伤保险费		42,240.64	42,240.64	
3. 生育保险费				

4. 大额救助和残联基金				
五、住房公积金		356,893.00	356,893.00	
六、工会经费及职工教育经费	41,679.35			41,679.35
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	16,598,666.27	29,434,261.36	30,117,581.73	15,915,345.90

22.3 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、基本养老保险费	1,914.18	1,686,738.88	1,686,738.88	1,914.18
二、失业保险费		72,598.94	72,598.94	
三、企业年金缴费				
合 计	1,914.18	1,759,337.82	1,759,337.82	1,914.18

23. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	392,904.92	50,742.78
所得税	600,876.54	2,385,547.94
城建税	27,503.35	21,037.03
教育费附加	11,787.15	10,499.21
地方教育费附加	7,858.10	5,303.71
个税		
房产税	14,160.00	14,160.00
土地使用税	280.00	280.00
河道费	0.00	43.48
印花税	12,473.82	35,392.84
合 计	1,067,843.88	2,523,006.99

24. 其他应付款

24.1 总体情况列示

种 类	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	7,026,268.60	7,953,544.05
合 计	7,026,268.60	7,953,544.05

24.2 其他应付款部分

项 目	期末余额	期初余额
关联方往来	5,118,753.75	2,650,228.76
单位往来	1,445,470.76	3,948,330.99
个人往来	462,044.09	1,354,984.30
合 计	7,026,268.60	7,953,544.05

25. 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	3,408,706.56	912,539.90
合 计	3,408,706.56	912,539.90

26. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	9,794,026.95	7,912,676.51
票据背书未终止确认	1,605,995.07	320,000.00
合 计	11,400,022.02	8,232,676.51

27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	9,686,267.86	13,556,680.45
合 计	9,686,267.86	13,556,680.45

28. 递延所得税负债

28.1 已确认的递延所得税负债

项 目	期末余额	期初余额
使用权资产	2,385,215.31	2,158,051.94
合 计	2,385,215.31	2,158,051.94

28.2 递延所得税负债对应的暂时性差异

项 目	期末余额	期初余额
使用权资产	12,872,590.52	14,387,012.96
合 计	12,872,590.52	14,387,012.96

29. 股本

29.1 明细项目

股东	期末余额	期初余额
----	------	------

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

29.2 股本变动详见本财务报表附注一、公司基本情况。

30. 资本公积

30.1 明细项目

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	30,102,432.69	0.00	0.00	30,102,432.69
合 计	30,102,432.69	0.00	0.00	30,102,432.69

31. 其他综合收益

项 目	2024.1.1	2024年1-6月					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	363.47	515.36					878.83
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
外币财务报表折算差额	363.47	515.36					878.83
其他综合收益合计	363.47	515.36					878.83

32. 盈余公积

项 目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	2,344,710.42	2,344,710.42
合计	2,344,710.42	2,344,710.42

33. 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前期初未分配利润	30,654,610.18	45,616,095.95
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	30,654,610.18	45,616,095.95
加：归属于母公司普通股股东净利润	8,494,699.13	23,723,843.94
减：提取法定盈余公积金		2,344,710.42
提取任意盈余公积金		
应付普通股股利		
净资产折股减少		36,340,619.29
期末未分配利润	39,149,309.31	30,654,610.18

34. 营业收入及营业成本

34.1 营业收入、营业成本明细情况

项 目	本期	上期
营业收入	62,850,073.46	90,668,631.45
其中：主营业务收入	62,614,073.46	90,443,869.55
其他业务收入	236,000.00	224,761.90
营业成本	38,315,595.44	57,756,847.01
其中：主营业务成本	38,286,823.88	57,728,075.45
其他业务成本	28,771.56	28,771.56

34.2 分产品类别的营业收入、营业成本

类 别	本期	
	营业收入	营业成本
1. 主营业务		
（1）设计业务	62,614,073.46	38,286,823.88
其中：规划建筑设计	53,405,730.00	32,180,709.44
室内设计	8,628,691.77	5,780,178.21
景观园林及其他设计咨询	579,651.69	325,936.23
主营业务小计	62,614,073.46	38,286,823.88
2. 其他业务		
租赁业务	236,000.00	28,771.56
其他业务小计	236,000.00	28,771.56

类 别	本期	
	营业收入	营业成本
合 计	62,850,073.46	38,315,595.44

(续下表)

类 别	上期	
	营业收入	营业成本
1. 主营业务		
(1) 设计业务	90,443,869.55	57,728,075.45
其中：规划建筑设计	64,103,288.07	39,948,855.23
室内设计	22,925,314.40	15,603,660.11
景观园林及其他设计咨询	3,415,267.08	2,175,560.11
主营业务小计	90,443,869.55	57,728,075.45
2. 其他业务		
租赁业务	224,761.90	28,771.56
其他业务小计	224,761.90	28,771.56
合 计	90,668,631.45	57,756,847.01

34.3 按地区列示营业收入、成本

地区名称	本期	
	营业收入	营业成本
山东省内	57,745,027.18	34,903,381.29
山东省外	5,105,046.28	3,412,214.15
合 计	62,850,073.46	38,315,595.44

(续下表)

地区名称	上期	
	营业收入	营业成本
山东省内	81,273,646.46	51,272,145.33
山东省外	9,394,984.99	6,484,701.68
合 计	90,668,631.45	57,756,847.01

35. 税金及附加

项 目	本期	上期
城建税	130,656.76	126,119.97
教育费附加	55,963.62	49,893.51
地方教育费附加	37,309.10	77,613.47

项 目	本期	上期
房产税	28,320.00	26,829.48
印花税	22,834.17	23,237.49
土地使用税	560.00	560.00
合计	275,643.65	304,253.92

36. 销售费用

项 目	本期	上期
职工薪酬	739,751.65	2,721,345.14
咨询服务费	295,419.26	275,882.54
业务招待费	158,305.31	215,500.78
差旅交通费	1,769.12	30,848.67
房租物业费	0.00	33,300.10
其他	63,500.07	156,744.33
合 计	1,258,745.41	3,433,621.56

37. 管理费用

项 目	本期	上期
职工薪酬	3,291,352.76	2,516,571.72
房租物业费	14,626.00	142,166.62
业务招待费	139,816.51	240,754.97
差旅交通费	2,627.44	39,899.72
办公费	46,634.18	74,750.44
中介服务费	118,125.10	288,833.97
折旧摊销	27,395.59	20,719.62
其他	545,527.91	1,124,414.21
合 计	4,186,105.49	4,448,111.27

38. 研发费用

项 目	本期	上期
职工薪酬	3,973,660.69	3,646,728.67
折旧摊销	40,084.98	40,084.98
合 计	4,013,745.67	3,686,813.65

39. 财务费用

项 目	本期	上期
利息支出	77,613.47	74,400.00
减：利息收入	-8,010.70	-115,294.41
银行手续费	12,242.48	16,092.88
汇兑损益	-2,706.14	-2,741.53
未确认融资费用	330,107.35	
其他		
合 计	409,246.46	-27,543.06

40. 其他收益

40.1 明细项目

项 目	本期	上期
与资产相关的政府补助		
与收益相关的政府补助	47,805.84	
合 计	47,805.84	

40.2 具体项目列示

项目	审批单位	补助文号	补助金额
一次性扩岗补助	山东省财政厅、山东省人力资源和社会保障厅	鲁人社字〔2022〕92 号	13,500.00
代扣代收手续费退还	财政部税务总局人民银行	财行〔2019〕11 号	34,305.84
合 计			47,805.84

41. 投资收益

项 目	本期	上期
债务重组收益		
合 计		

42. 信用减值损失

项 目	本期	上期
坏账准备损失	-4,607,308.14	-5,333,334.37
商业承兑汇票减值损失	-143,827.38	-2,702.99
合 计	-4,751,135.52	-5,336,037.36

43. 资产减值损失

项 目	本期	上期
合同资产减值损失	-537, 24. 26	-1, 002, 414. 24
合计	-537, 524. 26	-1, 002, 414. 24

44. 营业外收入

项 目	本期	上期
其他	5. 73	263, 375. 45
合 计	5. 73	263, 375. 45

45. 营业外支出

项 目	本期	上期
其他	8. 67	
合 计	8. 67	

46. 所得税费用

项 目	本期	上期
所得税费用	655, 435. 33	1, 835, 506. 24
合 计	655, 435. 33	1, 835, 506. 24

47. 现金流量表项目注释

47.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期	上期
政府补助	47, 805. 84	0. 00
利息收入	-8, 010. 70	-115, 294. 41
营业外收入	5. 73	263, 375. 45
保证金押金和借支款净额等	132, 088. 90	20. 324. 47
合 计	171, 889. 77	398, 994. 33

47.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期	上期
管理、销售费用中现金支出	6, 693, 413. 23	5, 702, 811. 26
财务费用中现金支出	79, 139. 11	-27, 543. 06
归还拆借资金		15, 554, 958. 98
合 计	6, 772, 554. 34	21, 230, 227. 18

47.3 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期	上期
上期保证金转回(信用证保证金)		
合 计		

48. 现金流量表补充资料

48.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期	上期
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,494,699.13	11,565,228.94
加：信用减值损失	4,751,135.52	5,336,037.76
资产减值损失	537,524.26	2,593,129.61
固定资产折旧	286,501.51	247,941.62
使用权资产折旧	1,514,422.44	
无形资产摊销	96,877.26	46,751.36
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	409,246.46	-27,543.06
投资损失		
递延所得税资产减少	-656,417.98	-914,754.70
递延所得税负债增加	227,163.37	
存货的增加	66,426.50	-7,221,446.96
合同资产的减少	-10,646,007.45	2,493,535.56
经营性应收项目的减少	-30,616,036.99	-79,808,964.66
经营性应付项目的增加	25,467,009.47	41,420,202.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-67,456.50	-24,269,881.54
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	本期	上期
现金的期末余额	7,734,478.29	33,155,436.71
减：现金的期初余额	11,377,720.15	10,524,715.95
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	-3,643,241.86	22,630,720.76

48.2 列示于现金流量表的现金及现金等价物包括

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,734,478.29	11,377,720.15
其中：库存现金		542.47
可随时用于支付的银行存款	7,734,478.29	11,377,177.68
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	7,734,478.29	11,377,720.15

49. 外币货币性项目

项 目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	34,012.95	7.2838	247,742.93
英镑	45,139.01	9.0430	408,192.07
应收账款			
其中：美元			
英镑	41,399.98	9.0430	374,379.98

50. 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,973,660.69	3,646,728.67
耗用材料		
折旧摊销	40,084.98	40,084.98
委托外部研发费用		
其他		

合计	4,013,745.67	3,686,813.65
其中：费用化研发支出	4,013,745.67	3,686,813.65
资本化研发支出		

51. 政府补助

政府补助具体项目列示

项目	审批单位	补助文号	补助金额
一次性扩岗补助	山东省财政厅、山东省人力资源和社会保障厅	鲁人社字〔2022〕92号	13,500.00
代扣代收手续费退还	财政部税务总局人民银行	财行〔2019〕11号	34,305.84
合 计			47,805.84

52. 租赁

1. 作为承租人

（1）各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注13、“使用权资产”之说明。

（2）租赁负债的利息费用

项目	本期金额	上期金额
计入财务费用的租赁负债利息	330,107.35	-

（3）租赁负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
租赁付款额	14,487,002.88	16,191,356.16
减：未确认融资费用	1,392,028.46	1,722,135.81
小计	13,094,974.42	14,469,220.35
减：一年内到期的租赁负债	3,408,706.56	912,539.90
合计	9,686,267.86	13,556,680.45

附注六、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

附注七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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

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

附注八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在接受新的销售订单之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

2. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，

本公司的市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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

(2) 外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

3. 流动性风险

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

本公司截止 2023 年 12 月 31 日，流动资产合计 212,634,956.32 元、流动负债合计 112,597,250.05 元，流动比率为 1.88。

附注九、关联方及关联交易

1. 本公司的控股股东与实际控制人情况

截止 2023 年 12 月 31 日，中建联合直接持有公司股份 3,500.00 万股，占公司股份总额的 70.00%，为公司的控股股东。中建联合系德才股份全资子公司。叶德才先生直接持有德才股份 28.65%的股份，通过德才君和控制德才股份 5.68%的股份，合计控制德才股份 34.33%的股份，为德才股份实际控制人，同时也是中建联合的实际控制人。此外，叶德才通过中房汇金、中房汇德、中房汇信合计控制公司 30.00%的股份。综上，叶德才先生通过德才股份、中建联合、中房汇金、中房汇德、中房汇信合计控制公司 100.00%的股份，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

公司子公司情况见附注七.1。

3. 其他关联方

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

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

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

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

2、山东诚涵建筑安装有限公司已于 2023 年 5 月注销。

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

4. 关联交易情况

4.1 向关联方销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期		上期	
		金额	占当期营业收入的比例（%）	金额	占当期营业收入的比例（%）
德才装饰股份有限公司	设计	985,693.39	1.57	4,923,127.36	5.43
青岛中建联合集团有限公司	设计	280,247.67	0.45	179,245.28	0.20
青岛德才高科新材料有限公司	设计	10,177.36	0.02		0.00

4.2 向关联方采购商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期		上期	
		金额	占同类采购总额比例（%）	金额	占同类采购总额比例（%）
德才装饰股份有限公司	水电物业费	0.00	0.00	218,718.36	0.00

5. 关联担保情况

5.1 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保期限		是否完成
		起始日	终止日	
青岛中建联合集团有限公司	280.00	2024-06-06	2025-04-18	否

6. 其他关联交易

6.1 关联租赁业务

承租方名称	出租方名称	本期发生额	上期发生额
本公司	中建联合	0.00	1,315,812.06
本公司	德才股份	1,704,353.28	

7. 关联方应收应付款项余额

科目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
应收账款	青岛德才高科新材料有限公司	773,403.00	0.46	762,615.00	0.49
合同负债	德才装饰股份有限公司	595,660.49	39.51	595,660.49	42.20
其他应付款	青岛中建联合集团有限公司	1,126,510.05	16.03	1,126,510.05	14.16
其他应付款	德才装饰股份有限公司	3,826,883.18	54.47	2,122,529.90	26.69
其他应付款	上合中鑫（青岛）物业管理有限公司	165,360.52	2.35	174,346.02	2.19

8. 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	借入	归还	期末余额
德才股份				
中建联合				

9. 偶发性关联交易

本期未发生偶发性关联交易。

附注十、或有事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

附注十一、承诺事项

截止资产负债表日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

附注十二、资产负债表日后事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

附注十三、其他重要事项

截止报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

附注十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合并内往来	300,000.00	300,000.00
1 年以内	112,821,359.24	111,228,458.36
1-2 年	45,912,858.99	27,366,583.93
2-3 年	16,782,797.53	9,113,218.84
3-4 年	4,596,300.81	6,744,043.71
4-5 年	1,906,194.74	621,601.76
5 年以上	750,501.28	333,079.73
小 计	167,656,200.83	155,706,986.33
减：坏账准备	19,840,800.60	15,234,429.96
合 计	147,815,400.23	140,472,556.37

1.2 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项评估风险					
按组合计提坏账准备	167,656,200.83	100.00	19,840,800.60	11.83	147,815,400.23
其中：					
关联方组合	300,000.00	0.16			300,000.00
信用风险组合	167,356,200.83	99.84	19,840,800.60	11.86	147,515,400.23
合 计	167,656,200.83	100.00	19,840,800.60	11.83	147,815,400.23

(续上表)

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(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项评估风险					
按组合计提坏账准备	155,706,986.33	100.00	15,234,429.96	9.78	140,472,556.37
其中：					
关联方组合	300,000.00	0.19			300,000.00
信用风险组合	155,406,986.33	99.81	15,234,429.96	9.80	140,172,556.37
合 计	155,706,986.33	100.00	15,234,429.96	9.78	140,472,556.37

按组合计提坏账准备

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	300,000.00		
信用风险组合	167,356,200.83	19,840,800.60	11.86
合 计	167,656,200.83	19,840,800.60	11.83

(续上表)

名 称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	300,000.00		
信用风险组合	155,406,986.33	15,234,429.96	9.80
合 计	155,706,986.33	15,234,429.96	9.78

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	88,807,070.02	4,440,353.50	5.00
1-2 年	54,810,002.80	5,481,200.28	10.00
2-3 年	14,486,131.20	4,345,839.36	30.00
3-4 年	6,596,300.80	3,298,150.40	50.00

4-5 年	1, 906, 194. 73	1, 524, 955. 78	80. 00
5 年以上	750, 501. 28	750, 501. 28	100. 00
合 计	167, 356, 200. 83	19, 840, 800. 60	11. 86

(续上表)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	111, 228, 458. 36	5, 561, 422. 91	5. 00
1-2 年	27, 366, 583. 93	2, 736, 658. 40	10. 00
2-3 年	9, 113, 218. 84	2, 733, 965. 65	30. 00
3-4 年	6, 744, 043. 71	3, 372, 021. 86	50. 00
4-5 年	621, 601. 76	497, 281. 41	80. 00
5 年以上	333, 079. 73	333, 079. 73	100. 00
合 计	155, 406, 986. 33	15, 234, 429. 96	9. 80

1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15, 234, 429. 96	4, 606, 370. 64			19, 840, 800. 60
合 计	15, 234, 429. 96	4, 606, 370. 64			19, 840, 800. 60

1.4 本期无实际核销的应收账款

1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
客户一	11, 984, 243. 23	160, 204. 08	12, 144, 447. 31	5. 36	874, 586. 14
客户二	0. 00	10, 148, 272. 76	10, 148, 272. 76	4. 48	507, 413. 64
客户三	6, 772, 995. 88	2, 105, 764. 02	8, 878, 759. 90	3. 92	443, 938. 00
客户四	7, 763, 269. 26	852, 059. 05	8, 615, 328. 31	3. 80	1, 219, 223. 00

客户五	5,085,815.60	2,981,845.75	8,067,661.35	3.56	562,851.15
合计	31,606,323.97	16,248,145.66	47,854,469.63	21.13	3,608,011.93

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

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

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

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

2. 其他应收款

2.1 总体情况列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款（净额）	3,884,052.89	2,203,083.10
合 计	3,884,052.89	2,203,083.10

2.2 其他应收款

总体情况列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款（净额）	3,884,052.89	2,203,083.10
合 计	3,884,052.89	2,203,083.10

2.2.1 按账龄披露

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
合并内往来	2,090,465.19	53.82	1,344,525.00	61.03
1 年以内	1,701,751.91	43.81	766,722.31	34.80
1-2 年	87,635.79	2.26	87,635.79	3.98
2-3 年	2,200.00	0.06	2,200.00	0.10
3 年以上	2,000.00	0.05	2,000.00	0.09
合 计	3,884,052.89	100.00	2,203,083.10	100.00

2.2.2 按款项性质分类情况

类 别	期末余额	期初余额
单位往来	3,173,930.85	1,661,879.82
备用金及其他	710,122.04	541,203.28
保证金及押金		
合 计	3,884,052.89	2,203,083.10

2.2.3 本期无实际核销的其他应收款

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

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

2.2.6 公司报告期末其他应收款金额前五名单位明细

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京德才建筑设计有限公司	单位往来款项	2,090,465.19	1 年以内	53.82	
卡奥斯能源科技有限公司	单位往来款项	750,136.52	1 年以内	19.31	
王树君	单位往来款项	50,000.00	1 年以内	1.29	
青岛政采招标管理有限公司	单位往来款项	34,400.00	1-2 年	0.89	
康复大学	单位往来款项	28,500.00	2-3 年	0.73	
合 计		2,953,501.71		76.04	

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

3. 长期股权投资

3.1 明细项目

被投资单位	投资成本	2024.1.1	本期增减变动				2024.06.30	在被投资单位 持股比例 (%)	在被投资单位表 决权比例 (%)
			增加投资	减少投资	权益法下确 认的投资收 益	其他			
DC-HD	373,988.17						373,988.17	70.00	100.00
合 计	373,988.17						373,988.17	70.00	100.00

4. 营业收入及营业成本

4.1 营业收入及营业成本

项 目	本期	上期
营业收入	62,095,145.93	90,668,631.45
其中：主营业务收入	61,859,145.93	90,443,869.55
其他业务收入	236,000.00	224,761.90
营业成本	37,370,043.69	57,838,489.84
其中：主营业务成本	37,341,272.13	57,809,718.28
其他业务成本	28,771.56	28,771.56

4.2 分产品类别的营业收入、营业成本

类 别	本期	
	营业收入	营业成本
1. 主营业务		
（1）设计业务	61,859,145.93	37,341,272.13
其中：规划建筑设计	52,650,802.47	31,235,157.69
室内设计	8,628,691.77	5,780,178.21
景观园林及其他设计咨询	579,651.69	325,936.23
主营业务小计	61,859,145.93	37,341,272.13
2. 其他业务		
租赁业务	236,000.00	28,771.56
其他业务小计	236,000.00	28,771.56
合 计	62,095,145.93	37,370,043.69

（续下表）

类 别	上期	
	营业收入	营业成本
1. 主营业务		
（1）设计业务	90,443,869.55	57,809,718.28
其中：规划建筑设计	64,103,288.07	40,030,498.06
室内设计	22,925,314.40	15,603,660.11
景观园林及其他设计咨询	3,415,267.08	2,175,560.11
主营业务小计	90,443,869.55	57,809,718.28
2. 其他业务		
租赁业务	224,761.90	28,771.56
其他业务小计	224,761.90	28,771.56
合 计	90,668,631.45	57,838,489.84

4.3 按地区列示营业收入、成本

地区名称	本期	
	营业收入	营业成本
山东省内	57,745,027.18	34,903,381.29
山东省外	4,350,118.75	2,466,662.40
合 计	62,095,145.93	37,370,043.69

(续下表)

地区名称	上期	
	营业收入	营业成本
山东省内	81,273,646.46	51,272,145.33
山东省外	9,394,984.99	6,566,344.51
合 计	90,668,631.45	57,838,489.84

附注十五、补充资料

1. 报告期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会公告[2023]65号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2023年修订]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）：

项 目	金 额	说 明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	47,805.84	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、委托他人投资或管理资产的损益		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、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		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
9、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		
10、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		
11、非货币资产交换损益		
12、债务重组损益		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20、受托经营取得的托管费收入		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2.94	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
23、所得税影响额	-7,170.44	
24、少数股东权益影响额		
合 计	40,632.46	

2. 报告期净资产收益率及每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

本期

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	7.24	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	7.20	0.17	0.17

2.2 上期

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	11.83	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	13.79	0.27	0.27

青岛中房建筑设计院股份有限公司
2024年8月29日

附件 I 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

(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

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	47,805.84
各项其他营业外收入和支出	-2.94
非经常性损益合计	47,802.90
减：所得税影响数	7,170.44
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	40,632.46

三、境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用