

审计报告

常州市建筑科学研究院集团股份有限公司
容诚审字[2024]210Z0071号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1 - 7
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 126



审计报告

容诚审字[2024]210Z0071 号

常州市建筑科学研究院集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了常州市建筑科学研究院集团股份有限公司（以下简称建科股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 收入确认

1、 事项描述

参见财务报表附注三、25 及附注五、42，建科股份 2023 年度特种工程专业服



务收入为 27,701.48 万元，占建科股份主营业务收入比例为 20.40%。

建科股份特种工程专业服务属于在某一时段内履行的履约义务，依据履约进度计算确认收入，按照投入法确定提供服务的履约进度，履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。在应用履约进度时，预计总成本主要依赖建科股份管理层（以下简称管理层）的重大估计和判断，因此，我们将特种工程专业服务收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对特种工程专业服务收入实施的相关程序主要包括：

（1）我们了解、评估和测试了管理层确定履约进度（完工进度）、实际发生的成本和预计总成本的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；

（2）我们通过审阅业务合同及与管理层的访谈，了解和评估了履约进度（完工进度）确定方法的合理性，以及预计总收入和预计总成本的编制方法的合理性；

（3）我们采用抽样的方式，核对了业务合同的关键条款和履约进度（完工进度）对应支持性文件。其中包括：工程进度计量单、工程支付报审表、工程完工单等，核实项目履约进度（完工进度）是否正确；

（4）我们采用抽样的方式，对项目名称、合同额、增减工作量、工程决算价、累计结算金额、累计支付金额、资产负债表日的项目状态等进行了函证；

（5）我们采用抽样的方式，检查项目实际发生成本的合同、结算单、发票等支持性文件，并检查薪酬计提审批文件；

（6）针对资产负债表日后新取得的外部支持性文件进行检查，关注收入成本是否存在重大跨期；

（7）我们对收入确认金额进行了测算，分析其是否已根据履约进度（完工进度）在资产负债表日准确确认。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述



参见财务报表附注三、10 及附注五、4，建科股份 2023 年 12 月 31 日应收账款的原值分别为 129,636.73 万元，坏账准备余额为 18,736.16 万元。

建科股份采用预期信用损失法计量坏账准备，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性进行估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。由于应收账款期末余额重大且管理层在确定坏账准备的计提时需运用重大会计估计和判断，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备计提实施的相关程序主要包括：

(1) 我们了解、评价并测试了管理层应收账款坏账准备计提的内部控制；

(2) 我们检查了预期信用减值损失的计量模型，评估模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分标准的合理性；

(3) 我们选取样本检查了预期信用减值损失计量模型的关键参数，包括历史数据，以评估其完整性及准确性；

(4) 我们选取样本检查客户的信用记录、历史付款记录、期后回款并考虑前瞻性信息等因素，评价管理层对整个存续期坏账损失预计的适当性；

(5) 我们选取样本，检查了相关的支持性证据，包括客户回函、期后收款、客户的工商登记信息，以了解客户性质、经营是否正常等信息，评估应收账款的可回收性。

(三) 商誉减值

参见财务报表附注三、6，附注三、20 及附注五、19，建科股份 2023 年 12 月 31 日商誉的原值分别为 19,852.92 万元，减值准备余额为 2,296.00 万元。

管理层于每年年度终了将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值确定。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。



2、审计应对

我们对商誉减值计提实施的相关程序主要包括：

- (1) 了解、测试和评价与商誉减值测试相关的关键内部控制设计和执行的有效性
- (2) 评价管理层聘请的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (3) 了解管理层及外部评估专家对资产组认定的标准，分析对商誉所属资产组认定的合理性；
- (4) 获取外部评估专家出具的评估报告，评价管理层及外部评估专家商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设和重要参数的合理性；
- (5) 获取并复核管理层及外部评估专家编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表，比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；
- (6) 评价管理层对商誉减值测试结果在财务报表附注的披露是否恰当。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括建科股份 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设



计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估建科股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算建科股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督建科股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对建科股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，



我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致建科股份不能持续经营。

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

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

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

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

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



此页无正文，为常州市建筑科学研究院集团股份有限公司容诚审字
[2024]210Z0071 号报告之签字盖章页。



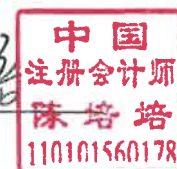
中国注册会计师：

陈勇（项目合伙人）



中国注册会计师：

陈培培



中国·北京

2024 年 4 月 26 日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：常州市建筑科学研究院集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	308,877,359.17	508,436,777.10	短期借款	五、24	118,153,064.17	19,840,296.66
交易性金融资产	五、2	826,344,906.83	1,025,354,807.23	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五、3	105,010,620.25	100,912,107.53	应付票据	五、25	53,983,190.79	55,781,712.54
应收账款	五、4	1,109,005,624.67	674,309,653.31	应付账款	五、26	399,265,390.54	197,837,609.10
应收款项融资	五、5	10,213,931.19	1,286,810.80	预收款项		-	-
预付款项	五、6	12,264,057.36	13,125,922.54	合同负债	五、27	53,889,867.97	28,893,896.34
其他应收款	五、7	36,451,047.52	10,164,488.27	应付职工薪酬	五、28	131,983,851.06	99,306,217.81
其中：应收利息		-	-	应交税费	五、29	41,563,536.33	13,621,081.45
应收股利		-	-	其他应付款	五、30	152,672,596.48	81,832,359.08
存货	五、8	37,125,330.91	30,134,548.96	其中：应付利息		-	-
合同资产	五、9	104,854,970.59	60,356,316.23	应付股利		1,779,750.00	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		666,147.45	-	一年内到期的非流动负债	五、31	26,644,043.42	12,374,255.63
其他流动资产	五、10	379,196,539.20	262,360,162.54	其他流动负债	五、32	69,376,578.30	68,560,169.49
流动资产合计		2,930,010,535.14	2,686,441,594.51	流动负债合计		1,047,532,119.06	578,047,598.10
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款	五、11	2,814,340.51	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	五、12	13,265,662.35	5,496,989.64	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债	五、33	50,357,613.43	21,045,754.33
其他非流动金融资产	五、13	13,083,900.00	12,835,350.00	长期应付款		-	-
投资性房地产	五、14	4,389,035.69	4,630,972.49	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产	五、15	288,469,666.03	230,761,940.77	预计负债		-	-
在建工程	五、16	147,263,096.57	18,956,206.90	递延收益	五、34	14,020,911.20	16,831,898.64
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债	五、21	8,915,346.82	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产	五、17	65,486,559.33	31,239,884.10	非流动负债合计		73,293,871.45	37,877,652.97
无形资产	五、18	68,400,276.21	49,843,669.96	负债合计		1,120,825,990.51	615,925,251.07
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉	五、19	175,569,171.18	17,504,644.11	股本	五、35	185,385,000.00	185,085,000.00
长期待摊费用	五、20	33,569,085.24	27,795,003.88	其他权益工具		-	-
递延所得税资产	五、21	30,781,960.68	17,076,750.40	其中：优先股		-	-
其他非流动资产	五、22	129,832,680.75	138,394,119.98	永续债		-	-
非流动资产合计		972,925,434.54	554,535,532.23	资本公积	五、36	1,966,133,263.86	1,921,266,863.32
				减：库存股	五、37	71,149,111.52	63,715,050.00
				其他综合收益	五、38	51,753.59	202,540.66
				专项储备	五、39	8,632,074.51	5,137,868.10
				盈余公积	五、40	71,150,926.97	63,436,253.90
				未分配利润	五、41	525,063,508.46	496,969,758.40
				归属于母公司所有者权益合计		2,685,267,415.87	2,608,383,234.38
				少数股东权益		96,842,563.30	16,668,641.29
				所有者权益合计		2,782,109,979.17	2,625,051,875.67
资产总计		3,902,935,969.68	3,240,977,126.74	负债和所有者权益总计		3,902,935,969.68	3,240,977,126.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金杨
印江
320400006931

周剑
印江
3204040942685

刘玲
印小





合并利润表

2023年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：常州市建筑科学研究院集团股份有限公司

	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,359,329,266.12	1,152,081,746.77
其中：营业收入	五、42	1,359,329,266.12	1,152,081,746.77
二、营业总成本		1,245,949,894.41	981,383,728.19
其中：营业成本		862,837,305.91	710,665,133.51
税金及附加	五、43	6,565,154.46	5,350,946.40
销售费用	五、44	83,395,656.31	60,676,031.58
管理费用	五、45	212,590,929.43	139,780,683.57
研发费用	五、46	79,335,274.94	65,353,747.78
财务费用	五、47	1,225,573.36	-442,814.65
其中：利息费用		5,087,508.74	2,952,150.40
利息收入		4,655,637.96	4,383,750.51
加：其他收益	五、48	16,024,493.09	14,625,500.89
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	14,837,232.97	1,354,290.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-729,250.51	-939,745.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、50	33,883,983.48	8,818,257.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-42,308,529.93	-25,131,863.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-8,117,803.83	-744,804.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	-354,612.20	631,828.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		127,344,135.29	170,251,227.31
加：营业外收入	五、54	2,751,687.20	2,181,850.41
减：营业外支出	五、55	1,519,805.57	403,708.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		128,576,016.92	172,029,369.16
减：所得税费用	五、56	22,323,455.36	9,895,708.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		106,252,561.56	162,133,660.63
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		106,252,561.56	162,133,660.63
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		100,588,173.13	162,517,366.34
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,664,388.43	-383,705.71
六、其他综合收益的税后净额		-291,911.84	533,385.69
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-150,787.07	224,574.04
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-150,787.07	224,574.04
（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		-150,787.07	224,574.04
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-141,124.77	308,811.65
七、综合收益总额		105,960,649.72	162,667,046.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		100,437,386.06	162,741,940.38
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,523,263.66	-74,894.06
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.55	1.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.55	1.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年度

编制单位：常州市建筑科学研究院集团股份有限公司



单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		951,937,203.81	930,210,509.05
收到的税费返还		9,763,128.07	10,039,920.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	29,113,604.12	34,961,542.11
经营活动现金流入小计		990,813,936.00	975,211,971.77
购买商品、接受劳务支付的现金		469,645,499.27	516,866,965.41
支付给职工以及为职工支付的现金		368,577,553.29	304,484,438.65
支付的各项税费		54,250,438.38	61,786,772.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	134,620,677.48	72,786,043.86
经营活动现金流出小计		1,027,094,168.42	955,924,220.63
经营活动产生的现金流量净额		-36,280,232.42	19,287,751.14
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,768,810,000.00	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金		48,876,183.32	889,133.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,195,438.48	1,789,873.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,700,597.86	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		1,822,582,219.66	82,679,006.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		152,142,563.78	103,126,622.28
投资支付的现金		1,705,950,000.00	1,407,810,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		158,401,275.05	9,335,969.16
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		2,016,493,838.83	1,520,272,591.44
投资活动产生的现金流量净额		-193,911,619.17	-1,437,593,584.92
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		26,154,000.00	1,955,965,050.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		22,500,000.00	-
取得借款收到的现金		221,522,008.95	24,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	-	-
筹资活动现金流入小计		247,676,008.95	1,980,865,050.00
偿还债务支付的现金		129,742,141.23	39,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,443,837.84	65,083,253.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	175,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	48,322,991.86	154,716,561.85
筹资活动现金流出小计		244,508,970.93	259,249,815.07
筹资活动产生的现金流量净额		3,167,038.02	1,721,615,234.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		88,847.91	748,910.56
五、现金及现金等价物净增加额		-226,935,965.66	304,058,311.71
加：期初现金及现金等价物余额		499,108,013.16	195,049,701.45
六、期末现金及现金等价物余额		272,172,047.50	499,108,013.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：北京康桥医学研究所集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	185,085,000.00	-	-	-	1,921,266,863.32	63,715,050.00	202,540.66	5,137,868.10	63,436,253.90	496,969,758.40	2,608,383,234.38	16,668,641.29	2,625,051,875.67
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	185,085,000.00	-	-	-	1,921,266,863.32	63,715,050.00	202,540.66	5,137,868.10	63,436,253.90	496,969,758.40	2,608,383,234.38	16,668,641.29	2,625,051,875.67
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	300,000.00	-	-	-	44,866,400.54	7,434,061.52	-150,787.07	3,494,206.41	7,714,673.07	28,093,750.06	76,884,181.49	80,173,922.01	157,058,103.50
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-150,787.07	-	-	100,388,173.13	100,387,986.06	5,523,263.66	105,911,249.79
(二) 所有者投入和减少资本	300,000.00	-	-	-	44,866,400.54	9,213,811.52	-	-	-	-	35,952,599.02	74,650,658.35	110,603,247.37
1. 所有者投入的普通股	300,000.00	-	-	-	3,354,000.00	3,654,000.00	-	-	-	-	-	22,020,000.00	22,020,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	40,365,215.53	-	-	-	-	-	40,365,215.53	-	40,365,215.53
(三) 利润分配	-	-	-	-	1,147,185.01	5,559,811.52	-	-	-	-	-4,412,626.51	52,630,658.35	48,218,031.84
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	7,714,673.07	-72,494,423.07	-63,000,000.00	-	-63,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-1,779,750.00	-	-	7,714,673.07	-714,673.07	-64,779,750.00	-	-63,000,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	3,494,206.41	-	-	3,494,206.41	-	3,494,206.41
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	9,044,101.53	-	-	9,044,101.53	-	9,044,101.53
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	5,549,895.12	-	-	5,549,895.12	-	5,549,895.12
四、本年年末余额	185,385,000.00	-	-	-	1,966,133,263.86	71,149,111.52	51,752.59	8,632,074.51	71,150,926.97	525,063,508.46	2,685,267,415.87	96,842,563.30	2,782,109,979.17

法定代表人：

杨江

主管会计工作负责人：

周峰

会计机构负责人：

刘玲





合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：常州大学研究院集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2022年度

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	135,000,000.00	-	-	149,332,709.76	-	-22,033.38	5,839,147.23	51,582,463.07	409,306,182.89	751,038,469.57	14,908,370.68	765,946,840.25
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	135,000,000.00	-	-	149,332,709.76	-	-22,033.38	5,839,147.23	51,582,463.07	409,306,182.89	751,038,469.57	14,908,370.68	765,946,840.25
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	50,085,000.00	-	-	1,771,934,153.56	63,715,050.00	224,574.04	-701,279.13	11,853,790.83	87,663,575.51	1,857,344,764.81	1,760,270.61	1,859,105,035.42
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	224,574.04	-	-	162,317,366.34	162,741,940.38	-74,894.06	162,667,046.32
(二) 所有者投入和减少资本	50,085,000.00	-	-	1,771,934,153.56	63,715,050.00	-	-	-	-	1,758,304,103.56	-	1,758,304,103.56
1. 所有者投入的普通股	45,000,000.00	-	-	1,706,630,313.10	-	-	-	-	-	1,751,630,313.10	-	1,751,630,313.10
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	6,673,790.46	-	-	-	-	-	6,673,790.46	-	6,673,790.46
4. 其他	5,085,000.00	-	-	58,630,050.00	63,715,050.00	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	11,853,790.83	-74,853,790.83	-63,000,000.00	-175,000.00	-63,175,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	11,853,790.83	-11,853,790.83	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-63,000,000.00	-63,000,000.00	-175,000.00	-63,175,000.00
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-701,279.13	-	-	-701,279.13	-	-701,279.13
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	5,036,135.12	-	-	5,036,135.12	-	5,036,135.12
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	5,737,414.25	-	-	5,737,414.25	-	5,737,414.25
四、本年年末余额	185,085,000.00	-	-	1,921,266,863.32	63,715,050.00	202,540.66	5,137,868.10	63,436,253.90	496,969,758.40	2,608,383,234.38	16,668,641.29	2,625,051,875.67

法定代表人：

杨江



主管会计工作负责人：

周剑峰



会计机构负责人：

刘玲





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：常州市建筑科学研究院集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		207,241,028.52	422,046,247.53	短期借款		28,942,947.64	150,109.59
交易性金融资产		785,724,689.87	1,025,354,807.23	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		11,762,684.79	20,298,082.33	应付票据		-	-
应收账款	十七、1	486,514,376.84	348,171,732.15	应付账款		118,808,804.49	75,467,169.23
应收款项融资		1,396,414.49	500,000.00	预收款项		-	-
预付款项		768,203.31	1,477,127.13	合同负债		8,217,008.72	13,751,714.09
其他应收款	十七、2	113,939,250.23	67,856,995.13	应付职工薪酬		66,387,993.21	61,024,579.33
其中：应收利息		-	-	应交税费		13,881,852.10	3,869,616.08
应收股利		-	-	其他应付款		266,054,935.13	125,079,383.01
存货		-	-	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		1,779,750.00	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		4,220,032.18	4,724,852.99
其他流动资产		367,686,639.76	254,020,820.97	其他流动负债		2,829,186.53	17,447,357.73
流动资产合计		1,975,033,287.81	2,139,725,812.47	流动负债合计		509,342,760.00	301,514,782.05
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	十七、3	531,250,430.84	219,591,900.08	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债		7,732,321.15	6,353,655.46
其他非流动金融资产		11,583,900.00	12,835,350.00	长期应付款		-	-
投资性房地产		3,621.47	3,621.47	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		99,457,307.22	105,273,984.65	预计负债		-	-
在建工程		152,238,817.97	18,511,171.52	递延收益		9,823,640.71	11,086,064.35
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		12,538,232.78	10,937,482.09	非流动负债合计		17,555,961.86	17,439,719.81
无形资产		33,246,171.90	33,601,517.76	负债合计		526,898,721.86	318,954,501.86
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉		-	-	股本		185,385,000.00	185,085,000.00
长期待摊费用		14,262,199.72	18,996,022.88	其他权益工具		-	-
递延所得税资产		6,258,992.85	2,248,430.24	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		79,255,974.00	96,988,563.72	永续债		-	-
非流动资产合计		940,095,648.75	518,988,044.41	资本公积		1,964,362,876.61	1,921,124,936.08
				减：库存股		71,149,111.52	63,715,050.00
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		71,150,926.97	63,436,253.90
				未分配利润		238,480,522.64	233,828,215.04
				所有者权益合计		2,388,230,214.70	2,339,759,355.02
资产总计		2,915,128,936.56	2,658,713,856.88	负债和所有者权益总计		2,915,128,936.56	2,658,713,856.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

2023年度

编制单位：常州市建筑科学研究院集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	509,936,495.57	490,277,497.94
减：营业成本	十七、4	251,618,292.00	224,966,720.14
税金及附加		1,328,850.17	1,953,878.74
销售费用		45,028,493.70	36,064,624.27
管理费用		113,259,500.79	83,159,200.27
研发费用		34,582,737.75	28,081,506.18
财务费用		-3,746,139.69	-3,015,611.38
其中：利息费用		1,201,411.97	851,133.42
利息收入		4,273,908.53	4,068,483.80
加：其他收益		8,738,723.82	9,322,683.19
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	14,271,622.91	2,263,960.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-729,250.51	-391,639.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		33,274,205.70	8,818,257.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-22,505,951.65	-13,901,254.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,444,705.10	-90,658.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		884.28	213,561.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		92,199,540.81	125,693,729.75
加：营业外收入		1,619,354.20	2,044,563.41
减：营业外支出		787,429.75	331,315.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		93,031,465.26	127,406,977.54
减：所得税费用		15,884,734.59	8,869,069.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		77,146,730.67	118,537,908.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		77,146,730.67	118,537,908.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		77,146,730.67	118,537,908.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨江金
金杨
印江
320400006931

周剑峰
峰周
印剑
3204040942685

刘小玲
玲刘
印小





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：常州市建筑科学研究院集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		358,733,627.46	397,521,470.39
收到的税费返还		7,030,536.72	5,636,927.03
收到其他与经营活动有关的现金		103,199,227.25	35,215,446.54
经营活动现金流入小计		468,963,391.43	438,373,843.96
购买商品、接受劳务支付的现金		123,512,932.82	128,731,946.34
支付给职工以及为职工支付的现金		183,093,905.92	169,131,683.06
支付的各项税费		15,129,976.58	34,141,683.51
支付其他与经营活动有关的现金		113,768,859.35	104,440,630.46
经营活动现金流出小计		435,505,674.67	436,445,943.37
经营活动产生的现金流量净额		33,457,716.76	1,927,900.59
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,754,810,000.00	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金		48,790,573.26	30,889,133.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		567,700.00	491,200.00
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		1,804,168,273.26	111,380,333.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,631,353.47	86,650,572.45
投资支付的现金		1,886,485,667.00	1,416,760,000.00
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		2,010,117,020.47	1,503,410,572.45
投资活动产生的现金流量净额		-205,948,747.21	-1,392,030,239.12
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		3,654,000.00	1,955,965,050.00
取得借款收到的现金		88,917,300.38	100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		92,571,300.38	1,956,065,050.00
偿还债务支付的现金		60,098,240.28	5,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,712,417.99	63,178,131.37
支付其他与筹资活动有关的现金		37,465,624.36	150,113,594.50
筹资活动现金流出小计		161,276,282.63	218,391,725.87
筹资活动产生的现金流量净额		-68,704,982.25	1,737,673,324.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,485.39	37,868.62
五、现金及现金等价物净增加额		-241,187,527.31	347,608,854.22
加：期初现金及现金等价物余额		421,461,497.63	73,852,643.41
六、期末现金及现金等价物余额		180,273,970.32	421,461,497.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：常州博奥科学研究院集团股份有限公司

项目	2023年度				所有者权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	185,085,000.00	-	-	-	1,921,124,936.08	63,715,050.00	-	-	-	63,436,253.90	233,828,215.04	2,339,759,355.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	185,085,000.00	-	-	-	1,921,124,936.08	63,715,050.00	-	-	-	63,436,253.90	233,828,215.04	2,339,759,355.02
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	300,000.00	-	-	-	43,237,940.53	7,434,061.52	-	-	-	7,714,673.07	4,652,307.60	48,470,859.68
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	300,000.00	-	-	-	43,237,940.53	9,213,811.52	-	-	-	-	77,146,730.67	77,146,730.67
1. 所有者投入的普通股	300,000.00	-	-	-	3,654,000.00	3,654,000.00	-	-	-	-	-	34,324,129.01
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	39,883,940.53	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	185,385,000.00	-	-	-	1,964,362,876.61	71,149,111.52	-	-	-	71,150,926.97	238,480,522.64	2,388,230,214.70

法定代表人：

杨金江



主管会计工作负责人：

周剑峰



会计机构负责人：

刘玲





母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：北京市建筑科学研究院集团股份有限公司

项目	2022年度					所有者权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益		
	优先股	永续债	其他		专项储备	未分配利润	
一、上年年末余额	135,000,000.00			149,190,782.52	-	190,144,097.53	525,917,343.12
加：会计政策变更	-			-	-	-	-
前期差错更正	-			-	-	-	-
其他	-			-	-	-	-
二、本年初余额	135,000,000.00			149,190,782.52	-	190,144,097.53	525,917,343.12
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	50,085,000.00			1,771,934,153.56	63,715,050.00	43,684,117.51	1,813,842,011.90
(一) 综合收益总额						118,537,908.34	118,537,908.34
(二) 所有者投入和减少资本	50,085,000.00			1,771,934,153.56	63,715,050.00	-	1,758,504,103.56
1. 所有者投入的普通股	45,000,000.00			1,706,630,313.10	-	-	1,751,630,313.10
2. 其他权益工具持有者投入资本	-			-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-			-	-	-	-
4. 其他	-			6,673,790.46	-	-	6,673,790.46
(三) 利润分配	5,085,000.00			58,630,050.00	63,715,050.00	-	-
1. 提取盈余公积	-			-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-			-	-	-11,853,790.83	-63,000,000.00
3. 其他	-			-	-	-11,853,790.83	-
(四) 所有者权益内部结转	-			-	-	-63,000,000.00	-63,000,000.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	-			-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-			-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-			-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-			-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-			-	-	-	-
6. 其他	-			-	-	-	-
(五) 专项储备	-			-	-	-	-
1. 本年提取	-			-	-	-	-
2. 本年使用	-			-	-	-	-
(六) 其他	-			-	-	-	-
四、本年年末余额	185,085,000.00			1,921,124,936.08	63,715,050.00	233,828,215.04	2,339,759,355.02

法定代表人：

杨江



主管会计工作负责人：

周剑峰



会计机构负责人：

刘玲



常州市建筑科学研究院集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

常州市建筑科学研究院集团股份有限公司(以下简称“建科股份”)系由常州市建筑科学研究院有限公司(以下简称“建科有限”)整体变更设立。

建科有限前身为常州市建筑科学研究所(其前身为常州市建筑工程公司试验室)。

根据《国务院办公厅转发科技部等部门关于深化科研机构管理体制改革的实施意见的通知》(国办发[2000]38号)等,常州市建筑科学研究所整体改制为常州市建筑科学研究院有限公司。2003年3月19日,建科有限领取由江苏省常州工商行政管理局颁发的注册号为3204002102076号《企业法人营业执照》,注册资本800万元,实收资本800万元,建科有限成立时股东包括余荣汉、杨江金等26名自然人。

2011年6月,公司各发起人以建科有限截至2011年5月31日止经审计的净资产折合股本5,000万元,整体改制设立常州市建筑科学研究院股份有限公司。

2015年10月30日,经全国中小企业股份转让系统有限公司批准,公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称为“建科股份”,证券代码为“834049”。2020年3月19日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2022年8月,根据公司2021年第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程、中国证券监督管理委员会证监许可[2022]920号核准文件的规定,公司向社会公开发行人民币普通股(A股)股票4,500万股,每股面值1元。

2022年11月,根据公司2022年第二次临时股东大会决议和修改后的公司章程,公司向《常州市建筑科学研究院集团股份有限公司2022年限制性股票激励计划》的激励对象授予限制性股票,授予对象人数为399人,激励数量为508.50万股,每股面值1元。

经过历次股权变更和增资后,截至 2023 年 12 月 31 日,公司总股本为 185,385,000.00 股。

公司主要的经营活动为房屋建筑物、基础设施建设等建设工程领域和环境保护领域的检验检测服务;特种工程专业服务;新型工程材料销售等。

财务报表批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,本公司还按照中国证监会《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)》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本公司持续经营能力的事项,本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点,确定收入确认政策,具体会计政策参见附注三、25。

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的投资活动	净资产的 10%以上且超过 1,000 万元
重要的分子公司、非全资子公司	净资产的 10%以上或净利润的 10%以上
重要的单项计提坏账准备的应收款项	最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例达到 10%以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例达到 10%以上
本期重要的应收款项核销	最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例达到 10%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、

负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，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。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买

日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易

作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，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报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行

后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以

按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。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合同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。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险

方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产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：

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

应收票据组合 2 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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并报表范围内单位款项

应收账款组合 2 应收其他款项

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。

其他应收款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 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并报表范围内单位款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

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。

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

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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

合同资产组合 2 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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收租赁款

对于划分为组合 1 的长期应收款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、合同资产、其他应收款、长期应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认：

账龄	预期信用损失率（%）			
	合同资产	应收账款	其他应收款	长期应收款
1年以内	5%	5%	5%	5%
1-2年	10%	10%	10%	10%
2-3年	30%	30%	30%	30%
3年以上	100%	100%	100%	100%

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。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终

止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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。

12. 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，包括原材料、自制半成品、库存商品、周转材料、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变

现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方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。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分

别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	20.00	5.00	4.75

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00-10.00	19.00-9.00
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
其他设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	法定使用权
专利	10-20 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专有技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件及其他	2-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续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、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计

入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，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

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付

职工薪酬。

23. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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。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。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④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；
- ⑤客户已接受该商品。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司的业务主要分为：检验检测服务、特种工程专业服务、新型工程材料销售。本公司收入确认的具体方法如下：

①检验检测服务

本公司的检验检测服务主要包括房屋建筑物、基础设施建设等建设工程领域，和环境保护领域的检验检测服务，检验检测服务在同时满足下列条件时，按从客户已收或应收的合同或协议价款的金额确认收入：检验检测服务已提供，已提供检测报告，经客户确认后作为服务完成的标志。

②特种工程专业服务

本公司与客户之间的特种工程专业服务包含工程建设的履约义务，由于客户能够控

制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

对办理决算的特种工程专业服务项目，将决算收入与以前年度累计已确认收入的差额确认为决算当期的收入。

③新型工程材料销售

本公司的新型工程材料销售主要是建筑材料的生产销售，本公司与客户之间的新型工程材料销售合同属于在某一时点履行履约义务。

本公司新型工程材料销售收入确认的具体原则是发货后并经客户签收取得回单时确认收入。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余

额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条

件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B.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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A.商誉的初始确认；
- B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本

费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

28. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。

本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	剩余租赁期	
机器设备	年限平均法	剩余租赁期	
运输工具	年限平均法	剩余租赁期	

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁

付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率, 无法确定租赁内含利率的, 采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用, 在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用, 并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日, 本公司将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划分为融资租赁, 除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入, 发生的初始直接费用予以资本化并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付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日, 本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款, 并终止确认融资

租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29. 安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定,按鼎达新技术按收入的 2%或者 3%提取安全生产费用,其中,《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资[2022]136号)实施前建设工程项目已经完成招投标并签订合同的,按照 2%提取。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益,同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,先通过“在建工程”科目归集所发生的支出,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。

30. 回购公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的,按注销股票面值总额减少股本,购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益,超过面值总额的部分,依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润;低于面值总额的,低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前,作为库存股管理,回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时,转让收入高于库存股成本的部分,增加资本公积(股本溢价);低于库存股成本的部分,依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

31. 债务重组

(1) 本公司作为债权人

以资产清偿债务方式进行债务重组的,本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时,以成本计量,其中存货的成本,包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本,包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可

使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、10 所述会计政策确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照附注三、10 的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(2) 本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、10 所述会计政策确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计

量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

32. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

33. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

34. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

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

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	检验检测服务收入	6.00
	新型工程材料销售收入	13.00
	特种工程专业服务收入	9.00、3.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00

本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

序号	纳税主体名称	简称	所得税税率（%）
1	常州市建筑科学研究院集团股份有限公司	建科股份	15.00
2	江苏鼎达建筑新技术有限公司	鼎达新技术	15.00

序号	纳税主体名称	简称	所得税税率(%)
3	中维建研(江苏)设计有限公司	中维建研	20.00
4	中维碳禾(上海)技术有限公司	中维碳禾	20.00
5	江苏尼高科技有限公司	尼高科技	15.00
6	常州绿玛特建筑科技有限公司	常州绿玛特	20.00
7	绿能科技越南有限责任公司	越南绿能	20.00
8	智禾控股有限公司	智禾控股	16.50
9	苏州高新区建设工程质量检测有限公司	苏州高新检测	20.00
10	苏州联建建设工程质量检测有限公司	苏州联建	20.00
11	常州市广泽交通工程试验检测有限公司	常州广泽	20.00
12	常州市建设工程质量检验检测中心有限公司	常州检测	20.00
13	青山绿水(江苏)检验检测有限公司	江苏青山绿水	15.00
14	青山绿水(苏州)检验检测有限公司	苏州青山绿水	20.00
15	青山绿水(南通)检验检测有限公司	南通青山绿水	20.00
16	青山绿水(南京)检验检测有限公司	南京青山绿水	20.00
17	青山绿水(连云港)检验检测有限公司	连云港青山绿水	20.00
18	常建科(江苏)环保工程有限公司	常建科环保	20.00
19	虹德环保科技(上海)有限公司	虹德环保	20.00
20	江苏正德环保科技有限公司	正德环保	20.00
21	江苏融富聿禾资产管理有限公司	融富聿禾	20.00
22	奥立国测(北京)科技有限公司	奥立国测	20.00
23	奥立国测(盐城)检验检测有限公司	盐城奥立国测	20.00
24	国测计量(江苏)有限公司	国测计量	20.00
25	上海建鹏信息技术有限公司	上海建鹏	20.00
26	江苏东微感知技术有限公司	东微感知	15.00
27	常安城市公共安全技术有限公司	常安城市	20.00
28	常安(河南)城市公共安全技术有限公司	河南常安城市	20.00

序号	纳税主体名称	简称	所得税税率 (%)
29	山东益源检验检测有限公司	山东益源	15.00
30	榕测（重庆）科技有限公司	重庆榕测科技	20.00
31	榕测（成都）科技有限公司	成都榕测科技	20.00
32	杭州西南检测技术股份有限公司	西南检测	15.00
33	杭州泰思科技有限公司	泰思科技	20.00
34	浙江中岩工程技术研究有限公司	中岩工程	15.00
35	杭州广岩科技有限公司	广岩科技	20.00
36	杭州环保成套工程有限公司	环保成套	20.00
37	南京绿创环境科技有限公司	绿创科技	20.00
38	冠标（上海）检测技术有限公司	冠标检测	15.00
39	重庆仕益产品质量检测有限责任公司	仕益检测	15.00
40	常州市官林创业投资合伙企业（有限合伙）	官林投资	不适用
41	常州市柘汪创业投资合伙企业(有限合伙)	柘汪投资	不适用

2. 税收优惠

（1）增值税

子公司尼高科技销售《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》中的产品享受增值税即征即退优惠政策。

根据财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知（财税[2016]36号），子公司上海建鹏提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务经备案后免征增值税。

（2）企业所得税

①资源综合利用企业所得税优惠

子公司尼高科技销售《资源综合利用企业所得税优惠目录》中的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年应纳税收入总额。

②高新技术企业的企业所得税优惠

2022年11月，本公司通过高新技术企业审查，2023年度企业所得税按15%的税率缴纳。

2022年11月，子公司江苏青山绿水通过高新技术企业资格审查，2023年度企业所得税按15%的税率缴纳。

2022年12月，子公司山东益源通过高新技术企业资格审查，2023年度企业所得税按15%的税率缴纳。

2023年11月，子公司尼高科技通过高新技术企业资格审查，2023年度企业所得税按15%的税率缴纳。

2023年11月，子公司鼎达新技术通过高新技术企业资格审查，2023年度企业所得税按15%的税率缴纳。

2023年11月，子公司东微感知通过高新技术企业资格审查，2023年度企业所得税按15%的税率缴纳。

2022年12月，子公司西南检测通过高新技术企业资格审查，2023年度企业所得税按15%的税率缴纳。

2022年12月，子公司中岩工程通过高新技术企业资格审查，2023年度企业所得税按15%的税率缴纳。

2021年11月，子公司冠标检测通过高新技术企业资格审查，2023年度企业所得税按15%的税率缴纳。

③ 小微企业的企业所得税优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自2023年12月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的

税率缴纳企业所得税。综上，在两项优惠政策之下，小微企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，均减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

各子公司报告期适用所得税税率情况详见附注四、1。

④越南绿能的企业所得税优惠

根据 2013 年 12 月 26 日越南政府详细规定和指导实施企业所得税法，第 32/2013 / ND 号，第 8 条关于修改和补充“企业所得税法”，子公司越南绿能享受以下税收优惠：从企业有应纳税所得额开始计算，两年内免税以及在接下来的连续四年减税 50%。免税和减税期限是从企业有应纳税所得的第一年连续计算，如果企业有营业收入的前三年没有应纳税所得，则免税、减税期间从第四年开始计算。

故子公司越南绿能 2023 年度企业所得税减税 50%。

⑤西部大开发企业所得税优惠

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的报告》(财政部公告 2020 年第 23 号)规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。子公司仕益检测 2023 年度享受西部大开发企业所得税优惠，减按 15% 的税率计征企业所得税。

⑥研发费用加计扣除

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

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	22,171.04	6,892.19
银行存款	272,149,876.46	499,101,120.97
其他货币资金	36,705,311.67	9,328,763.94

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合计	308,877,359.17	508,436,777.10
其中：存放在境外的款项总额	5,722,089.53	4,305,900.70

说明：期末其他货币资金为开具保函和银行承兑汇票而存入的保证金，以及超募资金转出用于回购公司股份等款项。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	826,344,906.83	1,025,354,807.23
其中：权益性工具投资	750,600.00	3,318,000.00
银行理财产品	825,594,306.83	1,022,036,807.23
合计	826,344,906.83	1,025,354,807.23

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	96,366,461.79		96,366,461.79	75,834,263.35		75,834,263.35
商业承兑汇票	9,895,694.03	1,251,535.57	8,644,158.46	27,167,877.87	2,090,033.69	25,077,844.18
合计	106,262,155.82	1,251,535.57	105,010,620.25	103,002,141.22	2,090,033.69	100,912,107.53

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		57,240,200.69

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	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	106,262,155.82	100.00	1,251,535.57	1.18	105,010,620.25
组合 1：银行承兑汇票	96,366,461.79	90.69			96,366,461.79
组合 2：商业承兑汇票	9,895,694.03	9.31	1,251,535.57	12.65	8,644,158.46

类别	2023年12月31日				
	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					
合计	106,262,155.82	100.00	1,251,535.57	1.18	105,010,620.25

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	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	103,002,141.22	100.00	2,090,033.69	2.03	100,912,107.53
组合1: 银行承兑汇票	75,834,263.35	73.62			75,834,263.35
组合2: 商业承兑汇票	27,167,877.87	26.38	2,090,033.69	7.69	25,077,844.18
合计	103,002,141.22	100.00	2,090,033.69	2.03	100,912,107.53

坏账准备计提的具体说明:

①按组合1 银行承兑汇票计提坏账准备: 于2023年12月31日, 本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

②于2023年12月31日, 按组合2 商业承兑票据计提坏账准备

名称	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合2 商业承兑汇票	9,895,694.03	1,251,535.57	12.65	27,167,877.87	2,090,033.69	7.69

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(4) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合2: 商业承兑汇票	2,090,033.69	-838,498.12				1,251,535.57

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	877,008,177.29	558,993,333.43
1 至 2 年	256,988,801.15	133,322,297.74
2 至 3 年	80,634,114.28	44,637,593.14
3 年以上	81,736,178.90	56,148,314.59
小计	1,296,367,271.62	793,101,538.90
减：坏账准备	187,361,646.95	118,791,885.59
合计	1,109,005,624.67	674,309,653.31

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	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	29,213,627.06	2.25	22,022,985.92	75.39	7,190,641.14
按组合计提坏账准备	1,267,153,644.56	97.75	165,338,661.03	13.05	1,101,814,983.53
其中：组合 2 应收其他款项	1,267,153,644.56	97.75	165,338,661.03	13.05	1,101,814,983.53
合计	1,296,367,271.62	100.00	187,361,646.95	14.45	1,109,005,624.67

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	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	19,327,598.45	2.44	13,596,765.07	70.35	5,730,833.38
按组合计提坏账准备	773,773,940.45	97.56	105,195,120.52	13.60	668,578,819.93
组合 2：应收其他款项	773,773,940.45	97.56	105,195,120.52	13.60	668,578,819.93
合计	793,101,538.90	100.00	118,791,885.59	14.98	674,309,653.31

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
绿地控股集团股份有限公司控制的企业	7,279,514.62	3,485,289.28	47.88	由于对方单位经营异常，偿债能力极其有限，因此根据预计可收回金额低于其账面价值的差额计提坏账准备
恒大地产集团有限公司（以下简称恒大集团）控制的企业	4,486,701.37	4,486,701.37	100.00	
蓝光投资控股集团有限公司（以下简称蓝光集团）控制的企业	3,701,821.32	3,701,821.32	100.00	
融创房地产集团有限公司控制的企业	3,476,146.56	3,476,146.56	100.00	
江苏群协节能环保科技有限公司	3,190,184.79	717,055.44	22.48	
苏州榆树玉民建筑安装工程有 限公司	1,190,341.55	1,190,341.55	100.00	
扬州亚太置业有限公司	967,173.87	967,173.87	100.00	
南京溧水区华夏幸福产业小镇 投资有限公司	635,799.17	190,739.75	30.00	
常州永红万嘉置业发展有限公 司	489,182.00	489,182.00	100.00	
其他	3,796,761.81	3,318,534.78	87.40	
合计	29,213,627.06	22,022,985.92	75.39	

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	871,637,794.80	43,575,090.68	5.00	553,278,006.64	27,663,834.71	5.00
1-2 年	246,968,768.27	24,696,876.83	10.00	126,340,528.30	12,634,053.03	10.00
2-3 年	73,543,411.40	22,063,023.43	30.00	41,797,389.75	12,539,217.02	30.00
3 年以上	75,003,670.09	75,003,670.09	100.00	52,358,015.76	52,358,015.76	100.00
合计	1,267,153,644.56	165,338,661.03	13.05	773,773,940.45	105,195,120.52	13.60

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变动	
应收账款	118,791,885.59	44,629,246.7	3,181,157.67	700,625.21	27,822,297.48	187,361,646.9
坏账准备		6				5

说明：本期坏账准备变动中的其他变动系本公司本年非同一控制下企业合并引起。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
江苏晋陵建设发展有限公司	14,771,961.68	20,962,253.11	35,734,214.79	2.54	1,786,710.74
中建八局第三建设有限公司	22,269,528.00		22,269,528.00	1.58	1,114,717.60
江苏成章建设集团有限公司	7,812,738.89	9,520,046.26	17,332,785.15	1.23	870,461.13
中国建筑一局(集团)有限公司	9,200,000.00	7,683,341.15	16,883,341.15	1.20	844,167.06
常嘉建设集团有限公司	6,098,977.27	10,433,242.17	16,532,219.44	1.18	826,610.98
合计	60,153,205.84	48,598,882.69	108,752,088.53	7.73	5,442,667.51

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日公允价值	2022年12月31日公允价值
银行承兑汇票	10,213,931.19	1,286,810.80

说明：①应收票据系由信用风险和延期付款风险很小的银行所承兑的银行承兑汇票；本公司管理上述应收票据既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；因此将上述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，将其列报为“应收款项融资”。

②本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故不计提减值准备。

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	12,043,396.72	

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	9,934,768.34	81.01	11,344,622.75	86.43
1 至 2 年	1,445,320.06	11.79	1,028,355.03	7.83
2 至 3 年	735,569.18	6.00	516,589.27	3.94
3 年以上	148,399.78	1.20	236,355.49	1.80
合计	12,264,057.36	100.00	13,125,922.54	100.00

期末，本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名预付款项合计金额为 4,454,002.70 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 36.32%。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,451,047.52	10,164,488.27
合计	36,451,047.52	10,164,488.27

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	28,343,315.95	6,593,255.93
1 至 2 年	6,399,923.76	3,276,770.78
2 至 3 年	5,181,220.39	1,264,919.57
3 年以上	4,648,166.82	2,676,226.46
小计	44,572,626.92	13,811,172.74
减：坏账准备	8,121,579.40	3,646,684.47
合计	36,451,047.52	10,164,488.27

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	22,716,623.96	11,964,239.14

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
抵债房出售款	5,545,512.52	
广测环境往来款	2,832,302.61	
借款	1,854,500.00	
股权转让款	1,300,000.00	
分贝通预充值款	1,183,033.22	
备用金	142,854.34	431,580.83
其他	8,997,800.27	1,415,352.77
小计	44,572,626.92	13,811,172.74
减：坏账准备	8,121,579.40	3,646,684.47
合计	36,451,047.52	10,164,488.27

注：广测环境系西南检测原子公司，西南检测已于2023年8月转让其全部股权。

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	38,986,788.94	4,799,059.09	34,187,729.85
第二阶段			
第三阶段	5,585,837.98	3,322,520.31	2,263,317.67
合计	44,572,626.92	8,121,579.40	36,451,047.52

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	38,986,788.94	12.31	4,799,059.09	34,187,729.85
其中：组合4应收其他款项	38,986,788.94	12.31	4,799,059.09	34,187,729.85
合计	38,986,788.94	12.31	4,799,059.09	34,187,729.85

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	5,585,837.98	59.48	3,322,520.31	2,263,317.67
其中：组合4应收其他款项	5,585,837.98	59.48	3,322,520.31	2,263,317.67
合计	5,585,837.98	59.48	3,322,520.31	2,263,317.67

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,380,510.71	1,339,837.12	9,040,673.59
第二阶段			
第三阶段	3,430,662.03	2,306,847.35	1,123,814.68
合计	13,811,172.74	3,646,684.47	10,164,488.27

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	10,380,510.71	12.91	1,339,837.12	9,040,673.59
组合4：应收其他款项	10,380,510.71	12.91	1,339,837.12	9,040,673.59
合计	10,380,510.71	12.91	1,339,837.12	9,040,673.59

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,430,662.03	67.24	2,306,847.35	1,123,814.68
组合4：应收其他款项	3,430,662.03	67.24	2,306,847.35	1,123,814.68
合计	3,430,662.03	67.24	2,306,847.35	1,123,814.68

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	3,646,684.47	1,698,938.96			2,775,955.97	8,121,579.40

说明：本期坏账准备变动中的其他变动系本公司本年非同一控制下企业合并引起。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款合计金额为 11,902,402.59 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 26.70%，对应计提坏账准备金额为 672,163.45 元。

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,355,624.67	55,629.83	21,299,994.84	20,693,040.36	55,629.83	20,637,410.53
合同履约成本	7,523,660.90		7,523,660.90			
库存商品	3,217,614.67		3,217,614.67	3,887,054.25		3,887,054.25
自制半成品	3,172,253.85		3,172,253.85	3,942,969.92		3,942,969.92
软件开发成本	1,710,770.73		1,710,770.73	1,642,884.27		1,642,884.27
委托加工物资	201,035.92		201,035.92	24,229.99		24,229.99
合计	37,180,960.74	55,629.83	37,125,330.91	30,190,178.79	55,629.83	30,134,548.96

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	108,851,016.33	5,442,550.82	103,408,465.51	59,208,248.39	2,960,412.49	56,247,835.90
未到期的质保金	13,715,997.57	2,327,970.29	11,388,027.28	21,492,285.41	4,993,333.07	16,498,952.34
小计	122,567,013.90	7,770,521.11	114,796,492.79	80,700,533.80	7,953,745.56	72,746,788.24
减：列示于其他非流动资产的合同资产	12,190,346.71	2,248,824.51	9,941,522.20	16,944,123.79	4,553,651.78	12,390,472.01
合计	110,376,667.19	5,521,696.60	104,854,970.59	63,756,410.01	3,400,093.78	60,356,316.23

(2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	110,376,667.19	100.00	5,521,696.60	5.00	104,854,970.59
组合 1：已完工未结算资产	108,851,016.33	98.62	5,442,550.82	5.00	103,408,465.51
组合 2：未到期的质保金	1,525,650.86	1.38	79,145.78	5.19	1,446,505.08
合计	110,376,667.19	100.00	5,521,696.60	5.00	104,854,970.59

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	1,835,488.61	2.88	275,323.29	15.00	1,560,165.32
其中：未到期质保金- 绿地集团控制的企业	1,835,488.61	2.88	275,323.29	15.00	1,560,165.32
按组合计提减值准备	61,920,921.40	97.12	3,124,770.49	5.05	58,796,150.91
组合 1：已完工未结 算资产	59,208,248.39	92.87	2,960,412.49	5.00	56,247,835.90
组合 2：未到期的质 保金	2,712,673.01	4.25	164,358.00	6.06	2,548,315.01
合计	63,756,410.01	100.00	3,400,093.78	5.33	60,356,316.23

(4) 减值准备的变动情况

项目	2022年12月 31日	本期变动金额				2023年12 月31日
		本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	其他变 动	
合同资产减值 准备	3,400,093.78	2,328,269.37	206,666.55			5,521,696.60

10. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
定期存款及利息	366,881,666.67	241,195,266.67
未结算项目待转销税额	9,350,573.62	4,945,473.14
增值税借方余额重分类	2,809,302.09	7,500,634.83
预缴企业所得税	63,171.36	8,712,158.06
预缴其他税费	91,825.46	6,629.84
合计	379,196,539.20	262,360,162.54

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	3,480,487.96		3,480,487.96			
减：一年内到期的长期 应收款	666,147.45		666,147.45			

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	2,814,340.51		2,814,340.51			

12. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
郑州高新工程检测中心有限公司 (以下简称郑州检测)	5,496,989.64			110,593.67		
浙江浙盾检测技术研究有限公司 (以下简称浙盾检测)		8,800,000.00		-839,844.18		
合计	5,496,989.64	8,800,000.00		-729,250.51		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
郑州检测	302,076.78			5,305,506.53	
浙盾检测				7,960,155.82	
合计	302,076.78			13,265,662.35	

13. 其他非流动金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资	13,083,900.00	12,835,350.00
其中：江苏省建工设计研究院有限公司 (以下简称省建工)	804,200.00	816,750.00
杭州中研设计有限公司(以下简称中研设计)	1,500,000.00	
上海润居工程检测咨询有限公司 (以下简称上海润居)	10,779,700.00	12,018,600.00

14. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2022年12月31日	5,218,138.71
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2023年12月31日	5,218,138.71
二、累计折旧和累计摊销	
1.2022年12月31日	535,292.97
2.本期增加金额	241,936.80
(1) 计提或摊销	241,936.80
3.本期减少金额	
4.2023年12月31日	777,229.77
三、减值准备	
1.2022年12月31日	51,873.25
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2023年12月31日	51,873.25
四、账面价值	
1.2023年12月31日账面价值	4,389,035.69
2.2022年12月31日账面价值	4,630,972.49

15. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	288,469,666.03	230,761,940.77
固定资产清理		
合计	288,469,666.03	230,761,940.77

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.2022年12月31日	91,010,900.35	240,405,405.72	18,102,721.42	75,930,246.58	10,882,650.73	436,331,924.80
2.本期增加金额	3,931,163.11	91,992,277.32	3,417,516.41	2,399,438.37	964,753.74	102,705,148.95

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
(1) 购置	1,809,000.04	31,313,811.97	1,464,293.14	1,320,538.37	472,681.88	36,380,325.40
(2) 在建工程转入		2,604,791.35				2,604,791.35
(3) 企业合并增加		58,073,674.00	1,953,223.27	1,078,900.00	492,071.86	61,597,869.13
(4) 其他非流动资产转入	2,122,163.07					2,122,163.07
3.本期减少金额	2,260,560.45	2,530,753.07	476,071.79	1,006,859.45		6,274,244.76
(1) 处置或报废	2,260,560.45	2,530,753.07	476,071.79	1,006,859.45		6,274,244.76
4.2023年12月31日	92,681,503.01	329,866,929.97	21,044,166.04	77,322,825.50	11,847,404.47	532,762,828.99
二、累计折旧						
1.2022年12月31日	40,150,584.77	114,324,041.35	5,325,277.78	35,293,371.12	7,306,359.74	202,399,634.76
2.本期增加金额	4,146,180.18	25,069,779.16	3,104,711.23	8,841,191.78	925,985.49	42,087,847.84
(1) 计提	4,146,180.18	25,069,779.16	3,104,711.23	8,841,191.78	925,985.49	42,087,847.84
3.本期减少金额	918,091.06	2,187,802.59	411,446.32	942,345.87		4,459,685.84
(1) 处置或报废	918,091.06	2,187,802.59	411,446.32	942,345.87		4,459,685.84
4.2023年12月31日	43,378,673.89	137,206,017.92	8,018,542.69	43,192,217.03	8,232,345.23	240,027,796.76
三、减值准备						
1.2022年12月31日	1,522,713.22	1,613,672.46	23,833.33	10,130.26		3,170,349.27
2.本期增加金额	1,148,102.97					1,148,102.97
(1) 计提	1,148,102.97					1,148,102.97
3.本期减少金额		31,086.05	21,999.99			53,086.04
(1) 处置或报废		31,086.05	21,999.99			53,086.04
4.2023年12月31日	2,670,816.19	1,582,586.41	1,833.34	10,130.26		4,265,366.20
四、固定资产账面价值						
1.2023年12月31日账面价值	46,632,012.93	191,078,325.64	13,023,790.01	34,120,478.21	3,615,059.24	288,469,666.03
2.2022年12月31日账面价值	49,337,602.36	124,467,691.91	12,753,610.31	40,626,745.20	3,576,290.99	230,761,940.77

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2023年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
常州市武进区绿建博览园空间被动式节能工业化示范屋	1,522,188.42	见说明

说明：2015年5月28日，本公司与常州市武进绿色建筑产业集聚示范区管理委员会(以下简称“示范区管委会”)签订《绿建博览园企业入园协议》，示范区管委会将所属土地免费租赁给本公司使用，面积773平方米，租赁期限为30年，自2015年6月30日起至2045年6月29日，子公司尼高科技在该土地上自建了房屋。由于该房产所占土地是示范区管委会租赁给本公司使用，故无法办理该房产的产权证书。

16. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	147,263,096.57	18,956,206.90
工程物资		
合计	147,263,096.57	18,956,206.90

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
检验检测总部建设项目	139,525,228.00		139,525,228.00	17,607,249.19		17,607,249.19
其他	7,737,868.57		7,737,868.57	1,348,957.71		1,348,957.71
合计	147,263,096.57		147,263,096.57	18,956,206.90		18,956,206.90

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日
检验检测总部建设项目	671,254,500.00	17,607,249.19	121,917,978.81			139,525,228.00

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
检验检测总部建设项目	20.44	20.44				募集资金

17. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.2022年12月31日	46,909,157.45			46,909,157.45
2.本期增加金额	47,810,731.19	432,470.66	24,919.36	48,268,121.21
(1) 企业合并增加	39,061,083.58	432,470.66	24,919.36	39,518,473.60
(2) 承租增加	8,749,647.61			8,749,647.61
3.本期减少金额	793,412.19			793,412.19
4.2023年12月31日	93,926,476.45	432,470.66	24,919.36	94,383,866.47
二、累计折旧				
1.2022年12月31日	15,669,273.35			15,669,273.35
2.本期增加金额	13,397,311.60	68,372.48	2,285.84	13,467,969.92
(1) 计提	13,397,311.60	68,372.48	2,285.84	13,467,969.92
3.本期减少金额	239,936.13			239,936.13
(1) 处置	239,936.13			239,936.13
4.2023年12月31日	28,826,648.82	68,372.48	2,285.84	28,897,307.14
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2023年12月31日账面价值	65,099,827.63	364,098.18	22,633.52	65,486,559.33
2.2022年12月31日账面价值	31,239,884.10			31,239,884.10

18. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利	专有技术	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.2022年12月31日	51,999,024.77		4,033,900.00	15,759,718.56	71,792,643.33
2.本期增加金额		14,208,580.30	4,777.31	10,906,320.07	25,119,677.68
(1) 购置		660,000.00		3,267,330.88	3,927,330.88
(2) 内部研发				249,116.52	249,116.52
(3) 企业合并增加		13,548,580.30	4,777.31	7,389,872.67	20,943,230.28
3.本期减少金额	1,424,879.23				1,424,879.23
(1) 处置	1,424,879.23				1,424,879.23
4.2023年12月31日	50,574,145.54	14,208,580.30	4,038,677.31	26,666,038.63	95,487,441.78
二、累计摊销					
1.2022年12月31日	8,552,841.76		1,680,791.62	9,362,231.61	19,595,864.99
2.本期增加金额	1,024,619.01	526,198.87	4,777.31	3,867,020.25	5,422,615.44

项 目	土地使用权	专利	专有技术	软件及其他	合计
(1) 计提	1,024,619.01	526,198.87	4,777.31	3,867,020.25	5,422,615.44
3.本期减少金额	284,423.24				284,423.24
(1) 处置	284,423.24				284,423.24
4.2023年12月31日	9,293,037.53	526,198.87	1,685,568.93	13,229,251.86	24,734,057.19
三、减值准备					
1.2022年12月31日			2,353,108.38		2,353,108.38
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023年12月31日			2,353,108.38		2,353,108.38
四、账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	41,281,108.01	13,682,381.43		13,436,786.77	68,400,276.21
2.2022年12月31日账面价值	43,446,183.01			6,397,486.95	49,843,669.96

(2) 期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

截至 2023 年 12 月 31 日通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 4.96%。

19. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
苏州高新检测	14,580,981.29					14,580,981.29
江苏青山绿水	13,159,594.95					13,159,594.95
常州广泽	2,594,120.83					2,594,120.83
山东益源	2,493,132.08					2,493,132.08
盐城奥立国测	1,610,019.23					1,610,019.23
苏州联建	879,279.04					879,279.04
正德环保	802,449.64					802,449.64
越南绿能	241,897.85					241,897.85
西南检测		45,770,104.87				45,770,104.87
仕益检测		50,308,841.32				50,308,841.32
冠标检测		53,897,620.55				53,897,620.55
绿创科技		12,191,111.64				12,191,111.64

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
合计	36,361,474.91	162,167,678.38				198,529,153.29

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
苏州高新检测	14,580,981.29					14,580,981.29
常州广泽	2,594,120.83					2,594,120.83
苏州联建	879,279.04					879,279.04
正德环保	802,449.64					802,449.64
山东益源		2,493,132.08				2,493,132.08
盐城奥立国测		1,610,019.23				1,610,019.23
合计	18,856,830.80	4,103,151.31				22,959,982.11

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

由于本公司所处行业为轻资产行业，为了更准确地评价资产组的可回收金额的未来现金流量，现金流预测模型中扣除营运资金，商誉减值测试资产组的认定为：以合并日经营性长期资产的公允价值持续计算的账面价值及完全商誉。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项 目	账面价值（万元）	可收回金额（万元）	减值金额（万元）	预测期的年限
江苏青山绿水	4,191.24	4,411.75		5年
山东益源	1,269.90	796.50	249.31	5年
盐城奥立国测	1,190.65	-3,380.82	161.00	5年
越南绿能	3,335.45	4,497.80		5年
西南检测	11,755.15	12,424.47		5年
仕益检测	10,688.56	10,977.64		5年
冠标检测	14,820.77	15,752.65		5年
绿创科技	2,421.25	2,631.17		5年
合计	49,672.97	48,111.16	410.31	

(续)

项 目	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
-----	----------	--------------	----------	---------------

江苏青山绿水	收入增长率 3.00%-20.75%，折现率 11.77%	收入增长率：根据 公司以前年度的 经营业绩、增长 率、行业水平 以及管理层对市 场发展的预期； 折现率：当前市 场货币时间价值 和相关资产组特 定风险的税前利 率	收入增长率 0%， 折现率 11.77%	稳定期收入增长 率 0%，折现率与 预测期最后一年 一致
山东益源	收入增长率 5.00%-30.00%，折现率 12.34%		收入增长率 0%， 折现率 12.34%	
盐城奥立国测	收入增长率 5.00%-92.34%，折现率 12.98%		收入增长率 0%， 折现率 12.98%	
越南绿能	收入增长率 3.00%-10.00%，折现率 16.58%		收入增长率 0%， 折现率 16.58%	
西南检测	收入增长率 3.00%-8.81%，折现率 12.81%		收入增长率 0%， 折现率 12.81%	
仕益检测	收入增长率 4.60%-38.27%，折现率 12.41%		收入增长率 0%， 折现率 12.41%	
冠标检测	收入增长率 4.00%-12.99%，折现率 12.23%		收入增长率 0%， 折现率 12.23%	
绿创科技	收入增长率 5.00%-10.00%，折现率 13.57%		收入增长率 0%， 折现率 13.57%	

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项 目	业绩承诺完成情况			商誉减值金额
	2023 年度			
	承诺业绩 (万元)	实际业绩 (万元)	完成率 (%)	2023 年度
西南检测	1,380.00	1,548.33	112.20	
冠标检测	1,700.00	1,735.09	102.06	
绿创科技	220.00	233.10	105.96	

20. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
木梳路 3 号楼改造	1,924,839.01	494,788.18	1,499,052.06		920,575.13
盐城新场所装修项目		1,806,552.81	331,201.31		1,475,351.50
检测中心改造	10,929,468.55		3,762,757.77		7,166,710.78
检验检测产业园装修	8,434,768.75		2,084,534.82		6,350,233.93
两江新区实验室搬迁 项目整体装修		5,226,399.06	804,061.39		4,422,337.67
园大路房屋装修		1,224,000.00	136,000.00		1,088,000.00
曹安公路房屋装修		1,651,376.15	91,743.11		1,559,633.04
西南办公楼装修		1,993,910.77	101,460.52		1,892,450.25
分贝通平台		679,245.28	169,811.31		509,433.97
装修费	6,505,927.57	4,362,512.11	2,684,080.71		8,184,358.97

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			本期摊销	其他减少	
合计	27,795,003.88	17,438,784.36	11,664,703.00		33,569,085.24

21. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	185,527,767.05	27,095,565.38	119,499,868.22	17,485,607.21
资产减值准备	15,700,203.19	2,355,030.48	11,966,381.65	1,794,957.26
递延收益	14,020,911.20	2,103,136.68	16,681,898.64	2,502,284.79
预提费用	2,113,715.42	317,057.31	7,644,039.75	1,146,605.96
可抵扣亏损	30,945,642.55	4,876,208.00	23,386,145.99	2,664,367.84
股份支付	17,176,675.47	2,519,731.94	5,955,882.35	864,787.42
租赁负债	36,397,634.69	5,656,169.75	9,616,810.09	1,664,463.12
合计	301,882,549.57	44,922,899.54	194,751,026.69	28,123,073.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	29,175,489.93	4,376,323.49	2,792,774.53	418,916.18
固定资产加速折旧	81,020,433.03	12,153,064.96	59,752,959.37	8,962,943.90
使用权资产	34,471,328.73	5,341,359.30	9,616,810.09	1,664,463.12
交易性金融资产公允价值变动	6,606,467.65	1,051,947.93		
其他非流动金融资产公允价值变动	890,600.00	133,590.00		
合计	152,164,319.34	23,056,285.68	72,162,543.99	11,046,323.20

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2023年12月31日余额	递延所得税资产和负债于2022年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2022年12月31日余额
递延所得税资产	14,140,938.86	30,781,960.68	11,046,323.20	17,076,750.40
递延所得税负债	14,140,938.86	8,915,346.82	11,046,323.20	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	26,694,286.92	5,896,643.64
可抵扣亏损	174,980,732.75	34,854,572.73
合计	201,675,019.67	40,751,216.37

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2023 年度		2,024,481.51	
2024 年度	27,477,954.86	1,210,755.28	
2025 年度	27,695,223.67	6,546,419.25	
2026 年度	17,247,579.77	10,450,890.08	
2027 年度	68,379,055.27	14,622,026.61	
2028 年度	34,180,919.18		
合计	174,980,732.75	34,854,572.73	

22. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款及利息	70,742,950.00		70,742,950.00	68,571,200.00		68,571,200.00
合同资产	12,190,346.71	2,248,824.51	9,941,522.20	16,944,123.79	4,553,651.78	12,390,472.01
商品房	45,447,245.60	4,662,073.64	40,785,171.96	34,654,973.36	1,806,970.36	32,848,003.00
预付工程、设备款	3,713,036.59		3,713,036.59	19,584,444.97		19,584,444.97
预付股权收购款	4,650,000.00		4,650,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	136,743,578.90	6,910,898.15	129,832,680.75	144,754,742.12	6,360,622.14	138,394,119.98

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	36,705,311.67	36,705,311.67	保证金、用于回购公司股票的款项	详见附注五、1
应收票据	57,240,200.69	57,240,200.69	未终止确认的商业票据	详见附注五、3.(2)
合计	93,945,512.36	93,945,512.36		

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	9,328,763.94	9,328,763.94	保证金	详见附注五、1
应收票据	62,156,197.46	62,156,197.46	未终止确认的商业票据	详见附注五、3. (2)
合计	71,484,961.40	71,484,961.40		

24. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	43,119,081.39	16,686,841.87
抵押借款		3,003,345.20
信用借款	74,922,817.90	100,109.59
期末已贴现未到期的票据	111,164.88	50,000.00
合计	118,153,064.17	19,840,296.66

25. 应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	53,983,190.79	55,781,712.54

26. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货款及服务采购	333,158,775.65	158,912,329.91
工程设备款	59,759,751.84	36,302,011.69
其他	6,346,863.05	2,623,267.50
合计	399,265,390.54	197,837,609.10

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
北京铁科建筑科技有限公司	7,840,128.67	未来票结算，资产负债表日后分批次付款

27. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
检验检测费	42,792,770.87	21,415,118.12

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
新型工程材料销售款	1,686,457.01	1,718,888.34
特种工程专业服务款	8,945,276.93	5,628,242.52
城市安全项目款	465,363.16	131,647.36
合计	53,889,867.97	28,893,896.34

28. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	99,069,065.89	379,228,675.15	347,272,964.98	131,024,776.06
二、离职后福利-设定提存计划	237,151.92	21,900,011.39	21,178,088.31	959,075.00
三、辞退福利		126,500.00	126,500.00	
合计	99,306,217.81	401,255,186.54	368,577,553.29	131,983,851.06

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	95,982,214.28	333,165,230.17	302,234,377.03	126,913,067.42
二、职工福利费	8,819.00	17,422,354.04	17,422,721.28	8,451.76
三、社会保险费	138,210.93	10,967,067.93	10,696,955.94	408,322.92
其中：医疗保险费	112,470.91	9,165,468.09	8,919,021.87	358,917.13
工伤保险费	15,683.11	957,582.41	948,479.54	24,785.98
生育保险费	10,056.91	844,017.43	829,454.53	24,619.81
四、住房公积金	590,497.00	12,023,946.86	11,909,049.86	705,394.00
五、工会经费和职工教育经费	2,349,324.68	5,650,076.15	5,009,860.87	2,989,539.96
合计	99,069,065.89	379,228,675.15	347,272,964.98	131,024,776.06

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：	237,151.92	21,900,011.39	21,178,088.31	959,075.00
1.基本养老保险	230,338.06	21,214,101.52	20,515,718.06	928,721.52
2.失业保险费	6,813.86	685,909.87	662,370.25	30,353.48
合计	237,151.92	21,900,011.39	21,178,088.31	959,075.00

29. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	21,645,683.94	285,781.28
增值税	15,179,349.45	7,566,287.37
城市维护建设税	1,708,307.45	874,898.44
教育费附加/地方教育附加	1,207,797.98	614,659.57
个人所得税	1,169,811.70	3,838,668.92
其他	652,585.81	440,785.87
合计	41,563,536.33	13,621,081.45

30. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	1,779,750.00	
其他应付款	150,892,846.48	81,832,359.08
合计	152,672,596.48	81,832,359.08

(2) 应付股利

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
普通股股利	1,779,750.00	

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
限制性股票回购款	63,865,435.12	63,715,050.00
股权受让款	58,711,000.00	
应付未付费用	13,073,842.76	5,899,964.90
子公司少数股东往来款	5,242,864.45	5,128,597.87
保证金	2,686,210.78	2,552,790.06
预收抵债房出售款	193,733.47	1,363,733.47
其他	7,119,759.90	3,172,222.78
合计	150,892,846.48	81,832,359.08

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

31. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	26,644,043.42	12,374,255.63

32. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
期末已背书未到期未终止确认的票据	57,129,035.81	62,106,197.46
待转销项税额	12,247,542.49	6,453,972.03
合计	69,376,578.30	68,560,169.49

33. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	84,840,803.91	36,291,300.66
减：未确认融资费用	7,839,147.06	2,871,290.70
小计	77,001,656.85	33,420,009.96
减：一年内到期的租赁负债	26,644,043.42	12,374,255.63
合计	50,357,613.43	21,045,754.33

34. 递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	16,831,898.64	2,510,000.00	5,320,987.44	14,020,911.20	与资产相关

35. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	185,085,000.00	300,000.00				300,000.00	185,385,000.00

说明：2023 年 6 月，公司向符合授予条件的 11 名激励对象授予 30 万股限制性股票，预留授予价格为 12.18 元/股；2023 年 7 月，公司完成限制性股票登记。

36. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	1,908,878,016.84	4,501,185.01		1,913,379,201.85
其他资本公积	12,388,846.48	40,365,215.53		52,754,062.01
合计	1,921,266,863.32	44,866,400.54		1,966,133,263.86

说明：

(1) 股本溢价

2023年6月,公司向符合授予条件的11名激励对象授予30万股限制性股票,预留授予价格为12.18元/股,股本溢价增加335.40万元;

子公司青山绿水受让正德环保股权、青山绿水转让虹德环保股权、山东益源和冠标检测的少数股东增资等共同引起股本溢价增加114.72万元。

(2) 其他资本公积

公司限制性股票在等待期内确认的服务成本,其他资本公积增加4,036.52万元;

37. 库存股

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
库存股	63,715,050.00	9,213,811.52	1,779,750.00	71,149,111.52

说明:

(1)2023年6月,公司向符合授予条件的11名激励对象授予30万股限制性股票,预留授予价格为12.18元/股,库存股增加365.40万元。

(2)截至2023年12月31日,公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购股份数量为320,711股,库存股增加555.98万元。

(3)2023年6月,公司分配现金股利,引起库存股减少177.98万元。

38. 其他综合收益

项 目	2022年12月31日	本期发生金额						2023年12月31日
		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:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	202,540.66	-291,911.84				-150,787.07	-141,124.77	51,753.59
外币财务报表折算差额	202,540.66	-291,911.84				-150,787.07	-141,124.77	51,753.59

39. 专项储备

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
安全生产费	5,137,868.10	9,044,101.53	5,549,895.12	8,632,074.51

说明：

本期增加系根据有关规定，鼎达新技术按收入的 2%或者 3%提取安全生产费用，其中，《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136 号）实施前建设工程项目已经完成招投标并签订合同的，按照 2%提取；

本期减少系提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。

40. 盈余公积

项 目	2022年12月31日	会计政策变更	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	63,436,253.90		63,436,253.90	7,714,673.07		71,150,926.97

说明：本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

41. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	496,969,758.40	409,306,182.89
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	496,969,758.40	409,306,182.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	100,588,173.13	162,517,366.34
减：提取法定盈余公积	7,714,673.07	11,853,790.83
应付普通股股利	64,779,750.00	63,000,000.00
期末未分配利润	525,063,508.46	496,969,758.40

42. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,358,220,117.19	862,383,467.05	1,150,112,402.72	709,796,497.21
其他业务	1,109,148.93	453,838.86	1,969,344.05	868,636.30
合计	1,359,329,266.12	862,837,305.91	1,152,081,746.77	710,665,133.51

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
检验检测服务	784,541,454.86	427,884,581.33	629,492,885.79	315,334,627.14
特种工程专业服务	277,014,777.10	222,800,864.20	252,893,707.54	198,963,273.36
新型工程材料销售	272,718,860.22	193,155,622.16	266,083,636.69	194,467,153.17
城市安全	23,945,025.01	18,542,399.36	1,642,172.70	1,031,443.54
合计	1,358,220,117.19	862,383,467.05	1,150,112,402.72	709,796,497.21
按经营地区分类				
境内	1,316,316,982.31	834,255,857.58	1,109,302,266.04	678,003,748.83
越南	41,903,134.88	28,127,609.47	40,810,136.68	31,792,748.38
合计	1,358,220,117.19	862,383,467.05	1,150,112,402.72	709,796,497.21

43. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	2,395,856.99	2,012,573.44
教育费附加/地方教育附加	1,713,277.38	1,437,476.67
房产税	888,480.39	856,129.20
城镇土地使用税	662,112.46	657,395.75
其他	905,427.24	387,371.34
合计	6,565,154.46	5,350,946.40

44. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	52,938,176.32	41,143,595.28
业务招待费	11,147,541.63	7,704,314.43
汽车费用	6,689,241.21	5,061,700.76
差旅费	4,595,756.96	1,821,042.70
销售服务费	897,849.83	683,622.26
其他	7,127,090.36	4,261,756.15
合计	83,395,656.31	60,676,031.58

45. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	84,180,583.48	72,389,267.30
折旧与摊销	22,180,306.11	13,825,311.38

项 目	2023 年度	2022 年度
中介机构费用及咨询费	20,813,730.67	15,025,016.93
业务招待费	12,962,158.81	9,772,204.26
办公费	8,084,389.03	5,741,975.11
房租及物业管理费	3,565,433.70	2,339,627.95
差旅费	4,263,868.83	2,027,895.70
维修及装修费	4,827,895.24	4,144,363.79
汽车费用	3,183,657.66	1,890,003.65
其他	8,163,690.37	5,951,227.04
股份支付	40,365,215.53	6,673,790.46
合计	212,590,929.43	139,780,683.57

46. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	64,281,616.80	53,282,178.68
材料费	8,644,457.42	8,340,519.98
折旧费	5,932,524.94	1,930,182.02
其他	476,675.78	1,800,867.10
合计	79,335,274.94	65,353,747.78

47. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	5,087,508.74	2,952,150.40
其中：租赁负债利息支出	1,631,088.37	1,251,006.32
减：利息收入	4,655,637.96	4,383,750.51
利息净支出	431,870.78	-1,431,600.11
汇兑净损失	203,063.93	-215,524.87
承兑汇票贴息	248,503.06	851,696.99
银行手续费及其他	342,135.59	352,613.34
合计	1,225,573.36	-442,814.65

48. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	13,551,591.99	11,082,712.50	
其中：直接计入当期损益的政府补助	8,230,604.55	7,603,347.48	与收益相关
与递延收益相关的政府补助	5,320,987.44	3,479,365.02	与资产相关

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,472,901.10	3,542,788.39	
其中：进项税加计扣除	2,175,124.87	3,168,729.58	
个税扣缴税款手续费	252,071.21	374,058.81	
债务重组收益	45,705.02		
合计	16,024,493.09	14,625,500.89	

49. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
定期存款利息收入	10,590,016.67	2,637,600.00
权益法核算的长期股权投资收益	-729,250.51	-939,745.48
处置长期股权投资产生的投资收益	480,000.00	-361,563.97
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收入	900,000.00	
交易性金融资产持有期间取得的股利收入	147,000.00	18,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,449,466.81	
合计	14,837,232.97	1,354,290.55

50. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	35,135,433.48	8,816,807.23
其他非流动金融资产	-1,251,450.00	1,450.00
合计	33,883,983.48	8,818,257.23

51. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	838,498.12	3,448,372.80
应收账款坏账损失	-41,448,089.09	-28,960,358.02
其他应收款坏账损失	-1,698,938.96	380,121.67
合计	-42,308,529.93	-25,131,863.55

52. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
一、合同资产减值损失	183,224.45	1,188,427.47
二、其他非流动资产减值损失	-3,049,774.00	-1,806,970.36
三、固定资产减值损失	-1,148,102.97	-126,261.62
四、商誉减值损失	-4,103,151.31	

项 目	2023 年度	2022 年度
合计	-8,117,803.83	-744,804.51

53. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
使用权资产处置损益	26,984.01	544,904.70
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产的处置利得或损失	-348,666.21	277,416.84
其中：固定资产	-348,666.21	277,416.84
债务重组中因处置抵债房产产生的利得或损失		-190,493.42
其他非流动资产处置损益	-32,930.00	
合计	-354,612.2	631,828.12

54. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,600,000.00	2,000,000.00	1,600,000.00
不须支付的款项	863,533.93		863,533.93
非流动资产毁损报废利得	22,175.66		22,175.66
其他	265,977.61	181,850.41	265,977.61
合计	2,751,687.20	2,181,850.41	2,751,687.20

55. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	100,060.11	31,329.09	100,060.11
公益性捐赠支出	163,000.00	203,000.00	163,000.00
非流动资产毁损报废损失	217,801.98	58,091.26	217,801.98
其中：固定资产报废损失	217,801.98	58,091.26	217,801.98
罚款、赔偿款	382,352.00		382,352.00
其他	656,591.48	111,288.21	656,591.48
合计	1,519,805.57	403,708.56	1,519,805.57

56. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	26,810,125.36	8,263,676.24
递延所得税费用	-4,486,670.00	1,632,032.29
合计	22,323,455.36	9,895,708.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	128,576,016.92	172,029,369.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,286,402.54	25,804,405.37
子公司适用不同税率的影响	1,855,065.25	1,367,670.78
调整以前期间所得税的影响	-1,019.41	-287,538.73
权益法核算的合营企业和联营企业损益	109,387.58	72,448.60
免税收入的影响	-454,392.32	-607,184.63
应纳税所得额减免的影响	-605,937.81	-164,545.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,801,922.91	1,912,022.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-8,799.98
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,739,698.60	427,601.90
研发费用加计扣除	-10,894,693.41	-7,980,268.09
符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益	-157,050.00	-48,750.00
公允价值变动的影响	1,643,828.58	-1,322,738.58
固定资产加计扣除的影响		-9,013,300.76
冲销以前年度递延所得税的影响	1,971,244.19	
股份支付的影响	3,822,849.40	
其他	206,149.26	-255,314.54
所得税费用	22,323,455.36	9,895,708.53

57. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、37 其他综合收益。

58. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
保证金	6,095,113.70	3,509,853.30
政府补助	11,006,805.21	21,455,039.53
往来款	2,778,150.59	2,557,723.94
其他	9,233,534.62	7,438,925.34

项 目	2023 年度	2022 年度
合计	29,113,604.12	34,961,542.11

支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
付现费用	104,648,527.36	70,037,668.00
押金保证金	12,811,558.09	1,736,951.19
其他	17,160,592.03	1,011,424.67
合计	134,620,677.48	72,786,043.86

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
银行理财赎回	1,528,810,000.00	80,000,000.00
定期存款到期	240,000,000.00	
合计	1,768,810,000.00	80,000,000.00

支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
购买定期存款	364,000,000.00	1,094,810,000.00
购买银行理财	1,329,000,000.00	308,000,000.00
支付联营企业投资款	8,300,000.00	
预付股权受让定金	4,650,000.00	5,000,000.00
合计	1,705,950,000.00	1,407,810,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	16,599,126.98	8,535,974.77
发行费用		146,180,587.08
股票回购	31,723,864.88	
合计	48,322,991.86	154,716,561.85

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	19,840,296.66	221,522,008.95	9,989,320.16	133,198,561.60		118,153,064.17
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	33,420,009.89		60,180,773.94	16,599,126.98		77,001,656.85

59. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	106,252,561.56	162,133,660.63
加: 资产减值准备	8,117,803.83	744,804.51
信用减值损失	42,308,529.93	25,131,863.55
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,329,784.64	28,396,549.99
使用权资产折旧	13,467,969.92	10,186,216.48
无形资产摊销	4,950,781.08	3,237,245.32
长期待摊费用摊销	11,664,703.00	8,719,295.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	354,612.20	-631,828.12
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	195,626.32	56,371.53
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-33,883,983.48	-8,818,257.23
财务费用(收益以“-”号填列)	5,539,075.73	3,588,322.52
投资损失(收益以“-”号填列)	-14,837,232.97	-1,354,290.55
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,037,359.62	1,632,032.29
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,552,640.32	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-365,613.61	2,560,510.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-389,209,110.03	-217,286,307.21
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	130,953,763.23	-5,682,229.06
其他	40,365,215.53	6,673,790.46
经营活动产生的现金流量净额	-36,280,232.42	19,287,751.14
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入的资产(简化处理的除外)		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		

补充资料	2023 年度	2022 年度
现金的期末余额	272,172,047.50	499,108,013.16
减：现金的期初余额	499,108,013.16	195,049,701.45
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	-226,935,965.66	304,058,311.71

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 11, 146.05 万元。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	181,489,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	23,087,724.95
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	158,401,275.05

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	272,172,047.50	499,108,013.16
其中：库存现金	22,171.04	6,892.19
可随时用于支付的银行存款	272,149,876.46	499,101,120.97
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	272,172,047.50	499,108,013.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2023 年度	2022 年度	理 由
其他货币资金	36,705,311.67	9,328,763.94	使用受限

60. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2023 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			6,265,117.13
其中：美元	342,845.70	7.0827	2,428,273.24
港币	1,714.83	0.90622	1,554.00

项 目	2023 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算 人民币余额
越南盾	13,225,137,559.00	0.000290	3,835,289.89
应收账款			20,738,267.65
其中：越南盾	71,511,267,757.90	0.000290	20,738,267.65
应付账款			1,088,744.38
其中：越南盾	3,754,290,961.00	0.000290	1,088,744.38
其他应付款			10,975,817.01
其中：越南盾	37,847,644,867.79	0.000290	10,975,817.01

(2) 境外经营实体说明

本公司的重要境外经营实体为越南绿能，主要经营地为越南兴安省和隆安省，记账本位币为越南盾。

61. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	5,695,938.51
租赁负债的利息费用	1,631,088.37
与租赁相关的总现金流出	21,796,781.84

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项 目	2023 年度金额
租赁收入	216,658.40
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	216,658.40

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	64,281,616.80	53,282,178.68
材料费	8,644,457.42	8,340,519.98
折旧费	5,932,524.94	1,930,182.02

项 目	2023 年度	2022 年度
其他	476,675.78	1,800,867.10
合计	79,335,274.94	65,353,747.78
其中：费用化研发支出	79,335,274.94	65,353,747.78
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
西南检测	2023-9-14	8,090.00 万元	55.00	现金购买
仕益检测	2023-11-8	6,840.00 万元	95.00	现金购买
冠标检测	2023-10-13	8,250.00 万元	55.00	现金购买
绿创科技	2023-10-12	1,290.00 万元	51.00	现金购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
西南检测	2023-9-14	取得实质控制权	91,962,231.43	11,367,159.77	9,865,756.78
仕益检测	2023-11-8	取得实质控制权	11,545,421.40	768,109.38	2,210,654.52
冠标检测	2023-10-13	取得实质控制权	14,761,810.99	5,248,964.71	259,842.29
绿创科技	2023-10-12	取得实质控制权	4,867,185.15	2,614,739.22	3,362,347.17

(2) 合并成本及商誉

合并成本	西南检测	仕益检测	冠标检测	绿创科技
现金	80,900,000.00	68,400,000.00	82,500,000.00	12,900,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	35,129,895.13	18,091,158.68	28,602,379.45	708,888.36
商誉	45,770,104.87	50,308,841.32	53,897,620.55	12,191,111.64

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	西南检测	
	购买日公允价值 (万元)	购买日账面价值 (万元)
资产：		
货币资金	1,264.35	1,264.35

项 目	西南检测	
	购买日公允价值（万元）	购买日账面价值（万元）
交易性金融资产	301.04	301.04
应收账款	13,004.06	13,004.06
流动资产合计	16,540.91	16,540.91
固定资产	665.65	654.67
使用权资产	1,202.48	1,202.48
无形资产	1,292.42	-
非流动资产合计	4,715.36	3,669.43
资产合计	21,256.27	20,210.34
负债：		
短期借款	511.14	511.14
应付账款	7,538.58	7,538.58
其他应付款	1,429.19	1,429.19
流动负债合计	13,392.14	13,392.14
租赁负债	1,281.38	1,281.38
递延所得税负债	195.51	-
非流动负债合计	1,476.89	1,281.38
负债合计	14,869.02	14,673.52
净资产	6,387.25	5,536.82
减：少数股东权益	2,874.26	2,874.26
取得的净资产	3,512.99	2,662.56

(续上表)

项 目	仕益检测	
	购买日公允价值（万元）	购买日账面价值（万元）
资产：		
货币资金	124.89	124.89
应收账款	1,151.35	1,151.35
流动资产合计	1,476.12	1,476.12
固定资产	2,714.28	2,190.51
使用权资产	2,290.63	2,290.63
无形资产	0.48	0.48
非流动资产合计	5,676.21	5,152.44
资产合计	7,152.33	6,628.57
负债：		
应付账款	645.61	645.61

项 目	仕益检测	
	购买日公允价值 (万元)	购买日账面价值 (万元)
其他应付款	43.70	43.70
流动负债合计	3,226.89	3,226.89
租赁负债	1,942.54	1,942.54
递延所得税负债	78.56	-
非流动负债合计	2,021.11	1,942.54
负债合计	5,248.00	5,169.43
净资产	1,904.33	1,459.13
减：少数股东权益	95.21	95.21
取得的净资产	1,809.12	1,363.92

(续上表)

项 目	冠标检测	
	购买日公允价值 (万元)	购买日账面价值 (万元)
资产：		
货币资金	963.97	963.97
应收账款	1,588.01	1,588.01
流动资产合计	2,938.03	2,938.03
固定资产	2,766.47	2,589.36
使用权资产	458.74	458.74
无形资产	801.43	-
非流动资产合计	4,150.08	3,171.53
资产合计	7,088.11	6,109.56
负债：		
应付账款	200.29	200.29
其他应付款	0.53	0.53
流动负债合计	1,135.40	1,135.40
租赁负债	290.07	290.07
递延所得税负债	462.20	315.42
非流动负债合计	752.27	605.49
负债合计	1,887.67	1,740.89
净资产	5,200.44	4,368.67
减：少数股东权益	2,340.20	2,340.20
取得的净资产	2,860.24	2,028.47

(续上表)

项 目	绿创科技	
	购买日公允价值（万元）	购买日账面价值（万元）
资产：		
货币资金	36.08	36.08
应收账款	438.01	438.01
流动资产合计	719.22	719.22
固定资产	13.39	13.39
非流动资产合计	40.74	40.74
资产合计	759.96	759.96
负债：		
短期借款	131.39	131.39
应付账款	102.38	102.38
其他应付款	11.80	11.80
流动负债合计	620.96	620.96
非流动负债合计		
负债合计	620.96	620.96
净资产	139.00	139.00
减：少数股东权益	68.11	68.11
取得的净资产	70.89	70.89

①可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

西南检测的购买日可辨认净资产公允价值以厦门嘉学资产评估房地产估价有限公司于 2023 年 5 月 30 日出具的《资产评估报告》(嘉学评估评报字(2023)8310044 号)中资产基础法的评估值持续计算至购买日。

仕益检测的购买日可辨认净资产公允价值以厦门嘉学资产评估房地产估价有限公司于 2023 年 10 月 7 日出具的《资产评估报告》(嘉学评估评报字(2023)8310068 号)中资产基础法的评估值持续计算至购买日。

冠标检测的购买日可辨认净资产公允价值以厦门嘉学资产评估房地产估价有限公司于 2023 年 10 月 9 日出具的《资产评估报告》(嘉学评估评报字(2023)8310077 号)中资产基础法的评估值持续计算至购买日。

绿创科技没有非流动负债，非流动资产金额极小，流动资产和流动负债均按账面金额作为公允价值。

2. 其他原因的合并范围变动

本公司之子公司鼎达新技术于 2023 年 5 月 31 日新设子公司中维碳禾。中维碳禾的注册资本为 1000.00 万元，主要经营范围为：资源循环利用服务技术咨询、储能技术服务、资源再生利用技术研发。截至 2023 年 12 月 31 日，鼎达新技术尚未对中维碳禾出资。

本公司及子公司常州官林投资与常州市城市建设（集团）有限公司、常州瑞源创业投资有限公司于 2023 年 2 月 9 日共同设立子公司常安城市。常安城市注册资本为 8,000.00 万元，主要经营范围为：技术服务、技术开发、仪器仪表制造及销售、智能化系统设计。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已出资 4,400.00 万元。

本公司之子公司常安城市与其他自然人股东于 2023 年 12 月 14 日共同设立子公司河南常安城市。河南常安城市的注册资本为 500.00 万元，主要经营范围为：公共安全管理咨询服务；安全咨询服务。截至 2023 年 12 月 31 日，常安城市尚未对河南常安城市出资。

本公司于 2023 年 9 月 11 日新设子公司榕测重庆。榕测重庆的注册资本为 8,000.00 万元，主要经营范围为：检验检测服务。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已出资 6,978.00 万元。

本公司于 2023 年 10 月 30 日新设子公司榕测成都。榕测成都的注册资本为 1,000.00 万元，主要经营范围为：计量技术服务。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未对榕测成都出资。

本公司之子公司融富聿禾与其他自然人股东于 2023 年 6 月 14 日共同设立子公司柘汪投资。柘汪投资的注册资本 280 万元，主要经营范围：股权投资、创业投资。截至 2023 年 12 月 31 日，融富聿禾尚未对柘汪投资出资。

八、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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	鼎达新技术	6000 万人民币	常州	常州	特种工程专业服务	100.00		设立

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
2	中维建研	1000 万人民币	常州	常州	设计服务	100.00		设立
3	中维碳禾	1000 万人民币	上海	上海	能源管理服务		100.00	设立
4	尼高科技	10000 万人民币	常州	常州	新型工程材料研究、制造、销售	100.00		非同一控制下合并
5	常州绿玛特	600 万人民币	常州	常州	绿色建筑相关技术服务	100.00		设立
6	越南绿能	15.306.122.000 越南盾	越南	越南	新型工程材料研究、制造、销售		51.00	非同一控制下合并
7	智禾控股	10000 港币	香港	香港	投资	100.00		设立
8	苏州高新检测	1200 万人民币	苏州	苏州	检验检测服务	100.00		非同一控制下合并
9	苏州联建	700 万人民币	苏州	苏州	检验检测服务	100.00		非同一控制下合并
10	常州广泽	100 万人民币	常州	常州	检验检测服务	100.00		非同一控制下合并
11	常州检测	1000 万人民币	常州	常州	检验检测服务	100.00		设立
12	江苏青山绿水	1000 万人民币	常州	常州	检验检测服务	80.00		非同一控制下合并
13	苏州青山绿水	850 万人民币	苏州	苏州	检验检测服务		60.00	设立
14	南通青山绿水	501 万人民币	南通	南通	检验检测服务		65.00	设立
15	南京青山绿水	1000 万人民币	南京	南京	检验检测服务		85.00	设立
16	连云港青山绿水	501 万人民币	连云港	连云港	检验检测服务		70.00	设立
17	常建科环保	1000 万人民币	常州	常州	检验检测服务		100.00	设立
18	虹德环保	1000 万人民币	上海	上海	环保咨询服务		81.00	设立
19	正德环保	1000 万人民币	常州	常州	环保咨询服务	42.40	42.70	非同一控制下合并
20	融富聿禾	1000 万人民币	常州	常州	资产管理与投资	100.00		设立
21	奥立国测	500 万人民币	北京	北京	技术服务、技术推广	100.00		设立
22	盐城奥立国测	1150 万人民币	盐城	盐城	检验检测服务		100.00	非同一控制下合并
23	国测计量	1000 万人民币	常州	常州	计量校准	100.00		设立
24	上海建鹏	1000 万人民币	常州	上海	软件开发	65.00		设立
25	东微感知	1000 万人民币	常州	常州	仪器仪表、传感器设计、生产、销售	50.00	15.00	设立
26	常安城市	8000 万人民币	常州	常州	城市安全	55.00	20.00	设立
27	河南常安城市	500 万人民币	河南	河南	城市安全		70.00	设立

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
28	山东益源	1500 万人民币	烟台	烟台	检验检测服务	59.67		非同一控制下合并
29	重庆榕测科技	8000 万人民币	重庆	重庆	检验检测服务	100.00		设立
30	成都榕测科技	1000 万人民币	成都	成都	检验检测服务	100.00		设立
31	西南检测	2630 万人民币	杭州	杭州	检验检测服务	55.00		非同一控制下合并
32	泰思科技	1000 万人民币	杭州	杭州	信息咨询服务		100.00	非同一控制下合并
33	中岩工程	1200 万人民币	杭州	杭州	检验检测服务		100.00	非同一控制下合并
34	广岩科技	1000 万人民币	杭州	杭州	环境保护技术咨询		100.00	非同一控制下合并
35	环保成套	1000 万人民币	杭州	杭州	环保产品和技术服务		100.00	非同一控制下合并
36	绿创科技	455 万人民币	南京	南京	环境保护技术咨询	51.00		非同一控制下合并
37	冠标检测	1,013.3333 万人民币	上海	上海	检验检测服务	54.28		非同一控制下合并
38	仕益检测	14,451.25 万人民币	重庆	重庆	检验检测服务	95.00		非同一控制下合并
39	官林投资	1600 万人民币	常州	常州	股权投资、创业投资		95.00	设立
40	柘汪投资（注1）	280 万人民币	常州	常州	股权投资、创业投资		1.00	设立

注 1：柘汪投资已于 2024 年 4 月 1 日注销。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2023 年 4 月，青山绿水将持有正德环保的 10%股权转让给苏州朝阳环保科技有限公司，转让价格为 40 万元；青山绿水将持有正德环保的 2%股权转让给张佩芳，转让价格为 8 万元。上述股权转让后，青山绿水持有正德环保的股权由 54.7%下降至 42.7%，由于建科股份持有正德环保 42.4%的股权，故本公司仍控制正德环保。

2023 年 4 月，苏州朝阳环保科技有限公司将其持有的虹德环保的 20%股权转让给青山绿水，转让价格为 40 万元；张佩芳将其持有的虹德环保的 4%股权转让给青山绿水，转让价格为 8 万元。上述股权转让后，青山绿水持有虹德环保的股权由 57%上升至 81%。

2023 年 4 月，山东益源决定增加注册资本 200.00 万元，新增注册资本由常州市盐龙创业投资合伙企业（有限合伙）认缴。上述增资引起建科股份持有山东益源的股权由

68.85%稀释至 59.67%。

2023 年 12 月，冠标检测增加注册资本 13.3333 万元，新增注册资本由管彦锋认缴。上述增资引起建科股份持有冠标检测的股权由 55.00%稀释至 54.28%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

	正德环保	虹德环保	山东益源	冠标检测
购买成本/处置对价	480,000.00	480,000.00		
——现金	480,000.00	480,000.00		
购买成本/处置对价合计	480,000.00	480,000.00		
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-231,740.71	-143,034.14	-1,088,324.39	-147,567.19
差额	711,740.71	623,034.14	1,088,324.39	147,567.19
其中：调整资本公积	-711,740.71	623,034.14	1,088,324.39	147,567.19
调整盈余公积				
调整未分配利润				

3. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2023 年 12 月 31 日/2023 年 度	2022 年 12 月 31 日/2022 年度
联营企业：		
郑州检测	5,305,506.53	5,496,989.64
浙盾检测	7,960,155.82	
投资账面价值合计	13,265,662.35	5,496,989.64
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-729,250.51	-391,639.64
——其他综合收益		
——综合收益总额	-729,250.51	-391,639.64

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	16,831,898.64	2,510,000.00		5,320,987.44		14,020,911.20	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	13,551,591.99	11,082,712.50
营业外收入	1,600,000.00	2,000,000.00
合计	15,151,591.99	13,082,712.50

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关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未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要

的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的

类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款和合同资产占本公司应收账款和合同资产总额的7.73%（比较期：6.36%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的26.70%（比较：17.77%）。

2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至2023年12月31日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	118,153,064.17			
应付票据	53,983,190.79			
应付账款	399,265,390.54			
其他应付款	152,672,596.48			
租赁负债		18,424,881.62	14,257,757.32	17,674,974.49
一年内到期的非流动负债	26,644,043.42			
合计	750,718,285.40	18,424,881.62	14,257,757.32	17,674,974.49

（续上表）

	2022年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	19,840,296.66			
应付票据	55,781,712.54			
应付账款	197,837,609.10			
其他应付款	81,832,359.08			
租赁负债		7,471,459.22	6,185,446.44	7,388,848.67
一年内到期的非流动负债	12,374,255.63			
合计	367,666,233.01	7,471,459.22	6,185,446.44	7,388,848.67

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。只有设立在香港特别行政区的子公司智禾控股使用港币结算，目前智禾控股没有实际经营业务；设立在越南的子公司越南绿能使用越南盾计价结算，目前越南绿能的业务量较小。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司年末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五、59、外币货币性项目。

4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书/贴现	应收款项融资	43,925,691.45	已终止确认	票据所有权上的风险和报酬已经转移
背书/贴现	应收票据	117,023,412.31	未终止确认	
保理	应收账款	9,412,788.19	形成损失 326,098.25元	不附追索权的应收账款保理
合计	—	170,361,891.95	—	—

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书/贴现	43,925,691.45	-248,503.06

项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书/贴现	59,783,211.62	
应收账款	保理	9,412,788.19	-326,098.25
合计	—	113,121,691.26	-574,601.31

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

项 目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据-银行承兑汇票	背书/贴现	57,240,200.69	57,240,200.69

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、2023年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	750,600.00	825,594,306.83	23,297,831.19	849,642,738.02
（一）交易性金融资产	750,600.00	825,594,306.83		826,344,906.83
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	750,600.00	825,594,306.83		826,344,906.83
（1）权益工具投资	750,600.00			750,600.00
（2）银行理财产品		825,594,306.83		825,594,306.83
（二）应收款项融资			10,213,931.19	10,213,931.19
（三）其他非流动金融资产			13,083,900.00	13,083,900.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			13,083,900.00	13,083,900.00
（1）权益工具投资			13,083,900.00	13,083,900.00
二、非持续的公允价值计量			770,493,447.86	770,493,447.86
非持续以公允价值计量的资产总额			470,360,975.25	470,360,975.25
非持续以公允价值计量的负债总额			300,132,472.61	300,132,472.61

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

截至 2023 年 12 月 31 日，杨江金直接持有公司 23,027,052 股股份，占公司股份总数的 12.44%，杨江金通过苏州奔牛、苏州石庄分别控制公司 7.44%、7.28% 的股份，杨江金通过直接持股和通过苏州奔牛、苏州石庄合计控制公司 27.17% 的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董事、监事、经理、财务总监、董事会秘书	关键管理人员

4. 关联交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度确认的租赁收入	2022 年度确认的租赁收入
省建工	房屋建筑物	28,571.43	

(2) 关键管理人员报酬

项 目	2023 年度发生额（万元）	2022 年度发生额（万元）
关键管理人员报酬	783.89	752.46

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予	
	数量	金额
董事、高级管理人员、核心管理（业务、技术）人员	30 万股	365.40 万元

2. 以权益结算的股份支付情况

	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日收盘价确定限制性股票的每股股份支付费用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	47,453,437.24

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、高级管理人员、核心管理（业务、技术）人员	40,365,215.53	

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

金额单位：万元

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
购建长期资产承诺	51,795.15	60,499.27

(2) 其他承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项:

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

① 本公司为子公司担保

被担保单位名称	担保事项及担保人	截至 2023 年 12 月 31 日			担保期限	备注
		银行借款余额	保函余额	应付银行承兑票据余额		
青山绿水	中信银行常州新北支行 为青山绿水提供的 贷款及其授信最高额 为人民币 1500 万 元, 担保人为本公 司。	5,000,000.00			本合同项下的保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年, 即自债务人依具体业务合同约定的债务履行期限届满之日起三年。如主合同项下业务为信用证或银行承兑汇票, 则乙方按信用证或银行承兑汇票垫款日为主合同债务人债务履行期限届满之日。如主合同项下业务为保函, 则乙方按保函实际履行担保责任日为主合同债务人债务履行期限届满之日。如主合同项下业务为保理业务的, 以保理合同约定的回购价款支付日为主合同债务人债务履行期限届满之日。如主合同项下业务为其他或有负债业务的, 以乙方实际支付款项日为主合同债务人债务履行期限届满之日。	
鼎达新技术	中国工商银行股份有限公司常州新区支行为鼎达新技术提供的贷款及其授信最高额为人民币 3100 万元。担保人为本公司。	9,000,000.00			若本合同为借款合同或贵金属租赁合同, 则本合同项下的保证期间为: 自本合同项下的借款合同或贵金属租赁期限届满之日起三年; 甲方根据本合同之约定宣布借款或贵金属租赁提前到期的, 则保证期间为借款合同或贵金属租赁提前到期的日期。若本合同为银行承兑协议, 则保证期间为自甲方对外承付之日起三年。若本合同为开立担保协议, 则保证期间为自甲方履行担保义务之日起三年。若本合同为信用证开证协议/合同, 则保证期间为自甲方支付信用证项下款项之日起三年。若本合同为其他融资文件的, 则保证期间自本合同确定的债权到期或提前到期之次日起三年。	

被担保单位名称	担保事项及担保人	截至 2023 年 12 月 31 日			担保期限	备注
		银行借款余额	保函余额	应付银行承兑票据余额		
尼高科技	中国工商银行股份有限公司常州新区支行为尼高科技提供的贷款及其授信最高额为人民币 5,500 万元整。担保人为本公司。	10,090,000.00	120,000.00		若本合同为借款合同或贵金属租赁合同,则本合同项下的保证期间为:自本合同项下的借款合同期限或贵金属租赁合同期限届满之日起三年;甲方根据本合同之约定宣布借款或贵金属租赁提前到期的,则保证期间为借款合同或贵金属租赁提前到期日之次日起三年。若本合同为银行承兑协议,则保证期间为自甲方对外承付之次日起三年。若本合同为开立担保协议,则保证期间为自甲方履行担保义务之次日起三年。若本合同为信用证开证协议/合同,则保证期间为自甲方支付信用证项下款项之次日起三年。若本合同为其他融资文件的,则保证期间自本合同确定的债权到期或提前到期之次日起三年。	
尼高科技	中国农业银行股份有限公司常州市桃源支行为尼高科技提供的最高授信额度为人民币 10,000 万元整。担保人为本公司。	9,900,000.00			保证人的保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年,每一主合同项下的保证期间单独计算。主合同项下存在分期履行债务的,该主合同的保证期间为最后分期债务履行期限届满之日起三年。商业汇票承兑,信用证和保函项下的保证期间为债权人垫付款项之日起三年。商业汇票贴现的保证期间为贴现票据到期之日起三年。债权人与债务人就主合同债务履行期限达成展期协议的,保证人同意继续承担连带责任保证责任,保证期间自展期协议约定的债务履行期限届满之日起三年。若发生法律法规规定或者主合同约定的事项,导致主合同债权被债权人宣布提前到期的,保证期间自债权人确定的主合同债权提前到期之日起三年。	
合计		33,990,000.00	120,000.00			

②子公司为本公司提供担保

被担保单位名称	担保事项及担保人	截至 2023 年 12 月 31 日			担保期限	备注
		银行借款余额	保函余额	应付银行承兑票据余额		
建科股份	招商银行天宁支行为本		794,869.00		本保证人的保证责任期间为自本担保书生效之日起至	

被担保单位名称	担保事项及担保人	截至 2023 年 12 月 31 日			担保期限	备注
		银行借款余额	保函余额	应付银行承兑 票据余额		
	公司提供的包含及其授信最高额为人民币 500 万，担保人为尼高科技与鼎达新技术				《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项目具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。	

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

公司拟进行利润分配，拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本（扣除回购专用证券账户股份）为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3.5 元（含税），不进行资本公积转增股本，不送红股，剩余未分配利润滚存至下一年度。公司以截至 2024 年 4 月 25 日的总股本 185,248,000 股扣除回购专用证券账户股份 4,231,011 股后的股本 181,016,989 股为基数进行测算，合计派发现金股利 63,355,946.15 元（含税）。若在分配方案实施前，公司总股本发生变动的，公司将以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数，按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 4 月 26 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 债务重组

（1）企业是债务重组的债权人

①本公司当期与债务人以下列方式对债务进行重组：客户以房产清偿本公司的应收账款。

②2023 年度因债务重组确认的损益为 0 元。

③债务重组中受让的房产按照“以房抵款协议”中约定的价值进行成本计量，各年度债权账面价值为：

项 目	2023 年度	2022 年度	备注
债权账面价值	25,895,994.22	39,659,519.19	

2、企业是债务重组的债务人

①本公司当期与债权人以下列方式对债务进行重组：本公司以房产清偿供应商的应付账款。

②2023 年度债务重组确认的损益为 45,705.02 元。

③各年度债务重组中债务账面价值为：

项 目	2023 年度	2022 年度	备注
债务账面价值	4,902,966.02	5,759,450.20	

2. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 4 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

①检验检测服务分部，工程质量检测鉴定评估、产品质量检验、司法鉴定、环保检测、人防工程检测、消防工程检测、认证、监测以及与 5G、物联网等新技术相结合的智慧检测服务等；

②特种工程专业服务分部，新建与既有建筑工程咨询、建设与环保质量诊断处理、加固改造专项技术服务、节能保温防水防护修复、道路非开挖注浆修复、基坑支护、环境修复等服务；

③新型工程材料销售分部，特种功能材料、保温及干粉建材、环保装饰新材等干粉类工程材料以及混凝土外加剂研发、生产、销售及技术推广；

④城市安全分部，软件开发、智慧工地等；

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

金额单位：万元

2023 年度/2023 年 12 月 31 日	检验检测服务分部	特种工程专业服务分部	新型工程材料销售分部	城市安全分部	抵销	合计
营业收入	78,861.16	32,044.98	27,803.83	3,011.95	-5,789.00	135,932.93
其中：对外交易收入	78,676.37	27,723.14	27,302.65	2,230.77		135,932.93

2023 年度/2023 年 12 月 31 日	检验检测服务分部	特种工程专业服务分部	新型工程材料销售分部	城市安全分部	抵销	合计
分部间交易收入	184.79	4,321.84	501.18	781.19	-5,789.00	
其中：主营业务收入	78,637.79	32,023.31	27,773.07	3,007.29	-5,619.46	135,822.01
营业成本	43,259.87	26,333.71	19,631.79	2,246.43	-5,188.06	86,283.73
其中：主营业务成本	43,091.47	26,309.51	19,612.30	2,244.72	-5,019.67	86,238.35
营业利润/(亏损)	8,478.82	1,679.42	2,447.51	-258.99	387.66	12,734.41
资产总额	330,383.16	45,195.28	43,511.22	9,249.40	-38,045.46	390,293.60
负债总额	84,563.32	23,977.34	16,703.68	2,750.55	-15,912.30	112,082.60

(3) 其他分部信息

由于本公司收入逾 90%来自于中国境内的客户，而且本公司资产逾 90%位于中国境内或本公司的客户和经营都在中国境内，所以无须列报更详细的地区信息。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	366,396,607.32	292,638,893.29
1 至 2 年	130,875,940.88	72,351,788.45
2 至 3 年	32,436,795.41	12,373,833.91
3 年以上	21,525,916.06	14,171,985.13
小计	551,235,259.67	391,536,500.78
减：坏账准备	64,720,882.83	43,364,768.63
合计	486,514,376.84	348,171,732.15

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	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	8,112,999.66	1.47	7,334,521.76	90.40	778,477.90
按组合计提坏账准备	543,122,260.01	98.53	57,386,361.07	10.57	485,735,898.94
1.组合 1 应收合并报表范围内单位款项	5,769,151.39	1.05			5,769,151.39

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
2.组合2 应收其他款项	537,353,108.62	97.48	57,386,361.07	10.68	479,966,747.55
合计	551,235,259.67	100.00	64,720,882.83	11.74	486,514,376.84

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	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	7,906,521.96	2.02	7,102,550.08	89.83	803,971.88
按组合计提坏账准备	383,629,978.82	97.98	36,262,218.55	9.45	347,367,760.27
1.组合1: 应收合并报表范围内单位款项	3,987,078.46	1.02			3,987,078.46
2.组合2: 应收其他款项	379,642,900.36	96.96	36,262,218.55	9.55	343,380,681.81
合计	391,536,500.78	100.00	43,364,768.63	11.08	348,171,732.15

坏账准备计提的具体说明:

①于2023年12月31日,按单项计提坏账准备的说明

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
恒大地产集团有限公司(以下简称恒大集团)控制的企业	3,233,153.71	3,233,153.71	100.00	由于对方单位经营异常,偿债能力极其有限,因此根据预计可收回金额低于其账面价值的差额计提坏账准备
扬州亚太置业有限公司	967,173.87	967,173.87	100.00	
南京溧水区华夏幸福产业小镇投资有限公司	635,799.17	190,739.75	30.00	
常州永红万嘉置业发展有限公司	489,182.00	489,182.00	100.00	
融创房地产集团有限公司控制的企业	363,459.01	363,459.01	100.00	
绿地控股集团股份有限公司控制的企业	141,862.04	141,862.04	100.00	
蓝光投资控股集团有限公司(以下简称蓝光集团)控制的企业	75,000.00	75,000.00	100.00	
其他	2,207,369.86	1,873,951.38	84.90	
合计	8,112,999.66	7,334,521.76	90.40	

②于2023年12月31日,按组合2 应收其他款项计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	360,180,971.39	18,009,049.23	5.00	287,895,280.09	14,394,764.16	5.00
1-2年	129,155,957.81	12,915,595.78	10.00	70,273,637.96	7,027,363.97	10.00
2-3年	30,792,090.52	9,237,627.16	30.00	9,476,988.52	2,843,096.63	30.00
3年以上	17,224,088.90	17,224,088.90	100.00	11,996,993.79	11,996,993.79	100.00
合计	537,353,108.62	57,386,361.07	10.68	379,642,900.36	36,262,218.55	9.55

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	43,364,768.63	23,046,773.84	1,167,487.92	523,171.72		64,720,882.83

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	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 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
常州市城市排水有限公司	10,590,926.09		10,590,926.09	1.92	552,806.26
珠海采筑电子商务有限公司	8,237,916.88		8,237,916.88	1.49	510,311.13
常州绿都房地产有限公司	7,052,420.15		7,052,420.15	1.28	526,520.66
中交高新(常州)城市建设开发有限公司	6,941,150.74		6,941,150.74	1.26	347,057.54
常州圣方建设发展有限公司	6,592,012.15		6,592,012.15	1.20	463,881.12
合计	39,414,426.01		39,414,426.01	7.15	2,400,576.71

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	113,939,250.23	67,856,995.13
合计	113,939,250.23	67,856,995.13

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	61,868,449.31	26,573,748.06
1 至 2 年	21,812,466.85	24,714,610.32
2 至 3 年	14,973,404.80	2,104,365.28
3 年以上	16,897,279.11	15,325,883.40
小计	115,551,600.07	68,718,607.06
减：坏账准备	1,612,349.84	861,611.93
合计	113,939,250.23	67,856,995.13

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司往来款	104,920,306.61	63,472,615.17
保证金及押金	6,763,078.19	5,213,991.89
分贝通预充值款	1,183,033.22	
其他	2,685,182.05	32,000.00
小计	115,551,600.07	68,718,607.06
减：坏账准备	1,612,349.84	861,611.93
合计	113,939,250.23	67,856,995.13

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	114,572,233.60	975,599.38	113,596,634.22
第二阶段			
第三阶段	979,366.47	636,750.46	342,616.01
合计	115,551,600.07	1,612,349.84	113,939,250.23

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	114,572,233.60	0.85	975,599.38	113,596,634.22	
1.组合3 应收合并报表范围内单位款项	104,920,306.61			104,920,306.61	
2.组合4 应收其他款项	9,651,926.99	10.11	975,599.38	8,676,327.61	
合计	114,572,233.60	0.85	975,599.38	113,596,634.22	

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	979,366.47	65.02	636,750.46	342,616.01	
1.组合4 应收其他款项	979,366.47	65.02	636,750.46	342,616.01	
合计	979,366.47	65.02	636,750.46	342,616.01	

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	68,289,362.94	581,210.31	67,708,152.63
第二阶段			
第三阶段	429,244.12	280,401.62	148,842.50
合计	68,718,607.06	861,611.93	67,856,995.13

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	68,289,362.94	0.85	581,210.31	67,708,152.63	
1.组合3：应收合并报表范围内单位款项	63,472,615.17			63,472,615.17	
2.组合4：应收其他款项	4,816,747.77	12.07	581,210.31	4,235,537.46	
合计	68,289,362.94	0.85	581,210.31	67,708,152.63	

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	429,244.12	65.32	280,401.62	148,842.50	
1.组合3：应收合并报表范围内单位款项					

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
2.组合4: 应收其他款项	429,244.12	65.32	280,401.62	148,842.50	
合计	429,244.12	65.32	280,401.62	148,842.50	

说明：本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	861,611.93	750,737.91				1,612,349.84

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款合计金额为 62,467,006.34 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 54.06%，对应计提坏账准备金额为 0 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	550,986,710.13	33,001,941.64	517,984,768.49	238,545,386.47	24,450,476.03	214,094,910.44
对联营企业投资	13,265,662.35		13,265,662.35	5,496,989.64		5,496,989.64
合计	564,252,372.48	33,001,941.64	531,250,430.84	244,042,376.11	24,450,476.03	219,591,900.08

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
鼎达新技术	62,471,867.94	4,180,560.27		66,652,428.21		
尼高科技	101,623,247.73	4,750,006.36		106,373,254.09		
苏州高新检测	20,526,200.33	927,637.20		21,453,837.53		14,808,961.17
苏州联建	3,240,077.35	970,357.33		4,210,434.68		3,086,914.87
常州广泽	5,710,599.99			5,710,599.99		5,710,599.99
常州绿玛特	399,618.67	132,557.09		532,175.76		

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
江苏青山绿水	23,322,884.11	4,046,272.60		27,369,156.71		
中维建研	3,432,160.22	5,293,812.02		8,725,972.24		
奥立国测	4,564,823.03	450,431.60		5,015,254.63	4,473,608.00	4,473,608.00
正德环保	844,000.00	645,198.68		1,489,198.68		844,000.00
上海建鹏	1,646,647.19	147,650.24		1,794,297.43		
东微感知	1,798,166.78	289,000.72		2,087,167.50		
国测计量	15,093.13	201,702.08		216,795.21		
山东益源	8,950,000.00	200,536.35		9,150,536.35	4,077,857.61	4,077,857.61
常安城市		44,125,601.12		44,125,601.12		
重庆榕测科技		69,780,000.00		69,780,000.00		
绿创科技		12,900,000.00		12,900,000.00		
冠标检测		82,500,000.00		82,500,000.00		
西南检测		80,900,000.00		80,900,000.00		
合计	238,545,386.47	312,441,323.66		550,986,710.13	8,551,465.61	33,001,941.64

(3) 对联营、合营企业投资

投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
二、联营企业						
郑州高新检测	5,496,989.64			110,593.67		
浙盾检测		8,800,000.00		-839,844.18		
合计	5,496,989.64	8,800,000.00		-729,250.51		

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	2023年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
郑州高新检测	302,076.78			5,305,506.53	
浙盾检测				7,960,155.82	
合计	302,076.78			13,265,662.35	

4.营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	507,980,230.24	249,934,329.74	489,440,344.27	224,966,720.14
其他业务	1,956,265.33	1,683,962.26	837,153.67	
合计	509,936,495.57	251,618,292.00	490,277,497.94	224,966,720.14

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息:

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
检验检测服务	507,980,230.24	249,934,329.74	489,440,344.27	224,966,720.14
按经营地区分类				
境内	507,980,230.24	249,934,329.74	489,440,344.27	224,966,720.14

5.投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
定期存款利息收入	10,590,016.67	2,637,600.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,363,856.75	
权益法核算的长期股权投资收益	-729,250.51	-391,639.64
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收入	900,000.00	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	147,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		18,000.00
合计	14,271,622.91	2,263,960.36

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-550,238.52	
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	10,118,650.83	
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	37,333,450.29	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,387,824.22	
债务重组损益	45,705.02	

项 目	2023 年度	说明
处置长期股权投资的收益	480,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-172,492.05	
非经常性损益总额	50,642,899.79	
减：非经常性损益的所得税影响数	7,498,144.84	
非经常性损益净额	43,144,754.95	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	956,762.58	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	42,187,992.37	

本公司按照《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）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，将使得 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少 1,190,026.61 元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少 1,076,140.19 元，归属于少数股东的非经常性损益净额减少 113,886.42 元。2022 年度受影响的非经常性损益项目主要有：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项目减少 1,190,026.61 元。

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.83	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.22	0.31	0.32

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.43	1.08	1.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.00	0.94	0.94

公司名称：常州市建筑科学研究院集团股份有限公司

日期：2024 年 4 月 26 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）

出资额 8130万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外
经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2024年03月29日

证书序号: 0011869



说 明

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

会计师事务所

执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

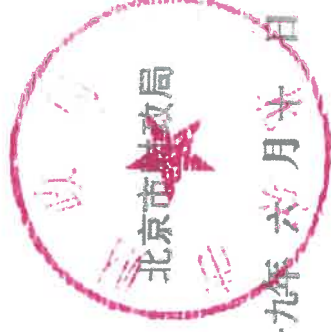
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

发证机关: 北京市财政局



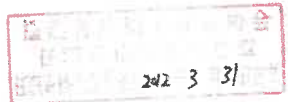
二〇一三年六月十八日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

中华人民共和国财政部制



This certificate is valid for another year after this renewal 2016.2.26



2011年3月23日

证书编号: 350200011529
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
发证日期: 2005年01月17日
换证日期: 2011年03月16日



姓名: 陈勇
性别: 男
出生日期: 1980年12月15日
身份证号: 36250219801215280



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



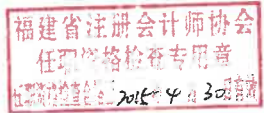
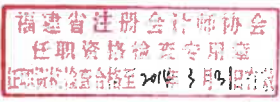
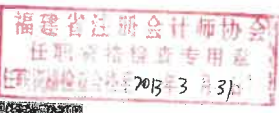
350200011529

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



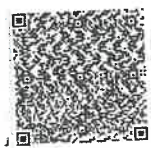
2012年2月21日



2013年2月27日



2014年2月28日



2015年3月6日

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

同意调出: 天健正信会计师事务所有限公司 厦门分公司
转出协会盖章: 2012年7月30日

同意调入: 天健正信会计师事务所有限公司 厦门分公司
转入协会盖章: 2012年7月30日

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

同意调出: 天健正信会计师事务所有限公司 厦门分公司
转出协会盖章: 2012年7月30日

同意调入: 天健正信会计师事务所有限公司 厦门分公司
转入协会盖章: 2012年7月30日

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

同意调出: 天健正信会计师事务所有限公司 厦门分公司
转出协会盖章: 2012年7月30日

同意调入: 天健正信会计师事务所有限公司 厦门分公司
转入协会盖章: 2012年7月30日

注意事项 NOTES

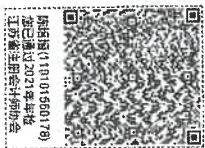
- 1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 陈霞
性别: 女
出生日期: 1982-11-15
身份证号: 320922198211153683
工作单位: 江苏德盛会计师事务所(普通合伙)南京分所
联系电话: 170102036209

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101590178
No. of Certificate

批准注册机构: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015 年 03 月 31 日
Date of Issuance



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

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