

中达安股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第3-00381号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号学
院国际大厦22层2206
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话Telephone: +86 (10) 82330558
传真Fax: +86 (10) 82327668
网址Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第3-00381号

中达安股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中达安股份有限公司（以下简称“贵公司”或“中达安”）的财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司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，我们独立于贵公司，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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号学
院国际大厦22层2206
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话Telephone: +86 (10) 82330558
传真Fax: +86 (10) 82327668
网址Internet: www.daxincpa.com.cn

中达安主要从事以工程监理为主的建设工程项目管理服务业务，2023 年度主营业务收入为 70,533.19 万元。营业收入是中达安的主要利润来源和关键业绩指标，由于营业收入确认的真实性、准确性和完整性对中达安利润的影响较大，我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们执行了以下主要审计程序：

- （1）了解、评价并测试中达安与销售和收款流程相关的内部控制的设计和运行有效性；
- （2）了解中达安的经营模式，检查与主要客户签订的合同，查阅合同的关键条款，评价中达安收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；
- （3）执行分析性复核程序，分析收入和毛利率变动的合理性；
- （4）选取样本，向主要客户函证交易额及往来余额，对未回函的样本执行了替代程序；同时选取部分有代表性的主要客户执行现场走访或视频访谈程序；并关注主要客户与公司是否存在关联关系；
- （5）获取并复核中达安的合同台账，检查中达安与主要客户签订的合同、工程进度确认资料、验收报告、结算报告等与收入确认相关的原始资料，判断中达安的收入确认的真实性和准确性；
- （6）对临近资产负债表日前后记录的收入交易执行截止性测试，评价收入确认是否记录在正确的会计期间。

（二）应收账款、合同资产的预期信用损失

相关信息披露详见财务报表附注三、（十一）金融工具、（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法、（十四）合同资产和合同负债以及附注五、（三）应收账款、（七）合同资产。

1. 事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，中达安应收账款、合同资产账面余额分别为 17,223.67 万元、80,773.88 万元，计提的预期信用损失分别为 3,824.68 万元、27,190.06 万元，账面价值分别为 13,398.99 万元、53,583.82 万元，占合并报表总资产的比例分别为 10.78%、



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号学
院国际大厦22层2206
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话Telephone: +86 (10) 82330558
传真Fax: +86 (10) 82327668
网址Internet: www.daxincpa.com.cn

43.09%。中达安以预期信用损失为基础，考虑所有可获得的合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）对应收账款、合同资产进行减值会计处理并计提减值准备。由于应收账款、合同资产余额重大且预期信用损失的评估涉及中达安管理层的重大判断，我们将应收账款、合同资产预期信用损失的计提作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款、合同资产的预期信用损失，我们执行了以下主要审计程序：

（1）了解并评估中达安信用政策及与预期信用损失确定相关内部控制的设计和运行有效性；

（2）复核管理层用来计算预期信用损失率的历史损失经验数据及关键假设，分析应收账款、合同资产预期信用损失会计估计的合理性，包括确定应收账款、合同资产组合的依据、单独计提预期信用损失的判断等；

（3）通过考虑历史上同类应收账款、合同资产组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户回款情况、历史信用情况、历史违约情况、本期已观察到的客户财务信用状况的变化及市场条件等因素，评估管理层将应收账款、合同资产划分为若干组合进行信用减值测试的方法和计算是否恰当；

（4）通过分析应收账款、合同资产的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款、合同资产函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款、合同资产预期信用损失计提的合理性；

（5）获取应收账款、合同资产预期信用损失模型，检查管理层对预期信用损失的假设和计算过程，分析检查应收账款、合同资产预期信用损失的计提依据是否充分合理，检查计提方法是否按照既定的会计政策执行，并重新计算减值准备计提金额是否准确。

（三）商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注三、（二十二）长期资产减值、以及附注五、（十四）商誉。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号学
院国际大厦22层2206
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话Telephone: +86 (10) 82330558
传真Fax: +86 (10) 82327668
网址Internet: www.daxincpa.com.cn

1. 事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，中达安商誉原值为 17,449.01 万元，计提的减值准备为 3,927.41 万元，账面价值为 13,521.60 万元，占合并报表总资产的比例为 10.87%。相关商誉系公司收购福建省宏闽电力工程监理有限公司、广东顺水工程建设监理有限公司和福州维思电力勘察设计有限公司形成的。由于商誉金额重大且商誉减值测试涉及管理层的重大判断和估计，我们将商誉减值测试作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值测试，我们执行了以下主要审计程序：

- (1) 了解、评价并测试中达安与商誉减值相关的内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 评价管理层聘用的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (3) 对管理层聘用的外部评估专家的工作结果执行复核，评价外部评估专家工作涉及使用的重要假设和方法在具体情况下的相关性和合理性；
- (4) 获取管理层的商誉减值计算表，复核商誉减值测试相关资产组的可收回金额并与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值进行了比较，检查商誉减值准备计提金额的准确性。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号学
院国际大厦22层2206
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话Telephone: +86 (10) 82330558
传真Fax: +86 (10) 82327668
网址Internet: www.daxin CPA.com.cn

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号学
院国际大厦22层2206
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话Telephone: +86 (10) 82330558
传真Fax: +86 (10) 82327668
网址Internet: www.daxincpa.com.cn

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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十六日

合并资产负债表

编制单位：中达安股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	142,243,410.45	143,978,308.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	427,000.00	1,331,317.73
应收账款	五、（三）	133,989,893.27	179,518,411.14
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	1,249,404.11	41,888.89
其他应收款	五、（五）	32,059,749.55	73,165,405.92
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（六）	296,840.85	19,343,592.77
合同资产	五、（七）	535,838,185.59	394,185,255.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	2,680,332.64	2,049,165.11
流动资产合计		848,784,816.46	813,613,345.66
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	110,800,898.44	96,339,664.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	35,458,425.05	38,201,035.08
在建工程	五、（十一）	30,238.28	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	23,003,091.25	19,296,308.90
无形资产	五、（十三）	4,153,459.46	5,246,110.81
开发支出			
商誉	五、（十四）	135,215,975.62	135,774,905.63
长期待摊费用	五、（十五）	11,712,987.51	2,859,131.76
递延所得税资产	五、（十六）	72,870,129.30	64,070,858.13
其他非流动资产	五、（十七）	1,406,501.86	1,256,564.68
非流动资产合计		394,651,706.77	363,044,579.22
资产总计		1,243,436,523.23	1,176,657,924.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：中达安股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十九）	182,750,782.03	200,603,262.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十）	81,707,231.37	54,387,973.93
预收款项			
合同负债	五、（二十一）	31,932,910.41	32,420,020.82
应付职工薪酬	五、（二十二）	88,321,168.64	80,871,009.04
应交税费	五、（二十三）	13,049,176.25	18,910,936.27
其他应付款	五、（二十四）	212,064,016.64	156,004,767.04
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十五）	16,220,714.36	36,082,533.40
其他流动负债	五、（二十六）	57,102,055.33	43,891,770.44
流动负债合计		683,148,055.03	623,172,273.44
非流动负债：			
长期借款	五、（二十七）	86,033,244.34	8,334,658.04
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十八）	19,028,578.81	16,150,161.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十九）	1,503,874.72	1,567,869.40
递延所得税负债	五、（三十六）	2,403,470.26	3,278,499.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		108,969,168.13	29,331,187.79
负债合计		792,117,223.16	652,503,461.23
股东权益：			
股本	五、（三十）	136,322,000.00	136,322,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十一）	54,372,431.27	136,539,331.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十二）	39,957,779.84	39,957,779.84
未分配利润	五、（三十三）	193,772,378.49	189,615,994.05
归属于母公司股东权益合计		424,424,589.60	502,435,105.16
少数股东权益		26,894,710.47	21,719,358.49
股东权益合计		451,319,300.07	524,154,463.65
负债和股东权益总计		1,243,436,523.23	1,176,657,924.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：中达安股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		87,067,140.43	100,086,386.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		427,000.00	1,331,317.73
应收账款	十六、（一）	71,660,865.83	75,457,485.39
应收款项融资			
预付款项		836,319.84	39,711.89
其他应收款	十六、（二）	28,463,271.90	90,485,741.36
其中：应收利息			
应收股利			
存货			15,640,622.37
合同资产		267,531,916.34	252,847,924.83
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,959,828.03	1,570,251.83
流动资产合计		457,946,342.37	537,459,441.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（三）	220,829,901.14	100,257,834.56
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		32,115,339.90	32,624,232.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,328,863.45	12,559,070.65
无形资产		3,235,510.56	4,683,950.71
开发支出			
商誉		90,445,016.22	90,445,016.22
长期待摊费用		3,861,780.60	2,859,131.76
递延所得税资产		56,661,897.53	50,457,744.56
其他非流动资产		1,406,501.86	1,256,564.68
非流动资产合计		416,884,811.26	295,143,546.12
资产总计		874,831,153.63	832,602,987.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：中达安股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		166,426,266.65	177,474,695.96
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债		24,237,686.03	22,798,021.91
应付职工薪酬		30,661,899.72	30,391,446.20
应交税费		3,160,288.29	3,060,427.37
其他应付款		113,479,480.90	35,980,799.76
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		13,306,699.02	35,048,306.67
其他流动负债		28,167,386.20	30,319,618.32
流动负债合计		379,439,706.81	335,073,316.19
非流动负债：			
长期借款		86,033,244.34	8,334,658.04
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,665,271.09	10,037,012.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,503,874.72	1,567,869.40
递延所得税负债		1,249,329.52	1,883,860.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		95,451,719.67	21,823,400.32
负债合计		474,891,426.48	356,896,716.51
股东权益：			
股本		136,322,000.00	136,322,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		77,384,662.00	135,648,567.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		38,746,903.72	38,746,903.72
未分配利润		147,486,161.43	164,988,799.76
股东权益合计		399,939,727.15	475,706,271.42
负债和股东权益总计		874,831,153.63	832,602,987.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：中达安股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(三十四)	705,353,969.88	590,254,388.83
减：营业成本	五、(三十四)	553,917,723.17	427,735,660.13
税金及附加	五、(三十五)	5,171,570.15	3,845,046.47
销售费用	五、(三十六)	14,212,292.61	10,691,558.03
管理费用	五、(三十七)	98,031,063.02	74,814,062.64
研发费用	五、(三十八)	55,392,514.74	45,068,202.64
财务费用	五、(三十九)	13,897,731.75	13,193,558.44
其中：利息费用		13,575,987.01	11,658,986.09
利息收入		1,494,844.02	688,415.53
加：其他收益	五、(四十)	1,802,132.97	3,135,622.18
投资收益（损失以“－”号填列）	五、(四十一)	2,190,282.46	7,609,085.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,555,618.80	4,946,363.33
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）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、(四十二)	1,214,667.40	-19,985,639.62
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、(四十三)	33,093,126.76	-223,314,008.15
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、(四十四)	3,659,027.18	40,633.22
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		6,690,311.21	-217,608,006.32
加：营业外收入	五、(四十五)	127,894.31	563,218.40
减：营业外支出	五、(四十六)	1,358,067.78	1,439,633.62
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		5,460,137.74	-218,484,421.54
减：所得税费用	五、(四十七)	-3,871,598.68	-31,236,705.82
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		9,331,736.42	-187,247,715.72
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		9,331,736.42	-187,247,715.72
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		4,156,384.44	-179,620,109.63
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		5,175,351.98	-7,627,606.09
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		9,331,736.42	-187,247,715.72
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		4,156,384.44	-179,620,109.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,175,351.98	-7,627,606.09
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.03	-1.32
（二）稀释每股收益		0.03	-1.32

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

编制单位：中达安股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、（四）	439,984,178.60	428,917,806.97
减：营业成本	十六、（四）	370,580,981.93	310,051,298.24
税金及附加		3,068,835.92	2,909,023.36
销售费用		13,550,796.14	9,980,643.86
管理费用		74,830,317.04	58,647,762.16
研发费用		36,759,548.08	32,098,665.76
财务费用		11,662,563.26	12,127,640.91
其中：利息费用		11,641,864.54	11,076,895.60
利息收入		1,107,879.07	522,565.44
加：其他收益		975,342.42	2,247,235.52
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、（五）	1,723,650.94	3,021,325.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,662,459.43	358,603.36
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）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		3,342,313.00	-14,763,558.63
资产减值损失（损失以“－”号填列）		40,764,719.68	-193,650,368.51
资产处置收益（损失以“－”号填列）		378,252.39	60,497.64
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-23,284,585.34	-199,982,095.70
加：营业外收入		127,889.28	490,483.65
减：营业外支出		989,482.34	1,213,652.19
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-24,146,178.40	-200,705,264.24
减：所得税费用		-6,643,540.07	-27,463,970.09
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-17,502,638.33	-173,241,294.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-17,502,638.33	-173,241,294.15
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-17,502,638.33	-173,241,294.15
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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

编制单位：中达安股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		698,218,999.95	620,333,179.64
收到的税费返还			1,703,686.19
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	64,114,939.69	7,559,902.87
经营活动现金流入小计		762,333,939.64	629,596,768.70
购买商品、接受劳务支付的现金		214,293,514.16	150,370,429.10
支付给职工以及为职工支付的现金		423,166,214.37	367,515,552.48
支付的各项税费		47,930,424.76	44,985,702.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	43,728,623.55	50,566,137.84
经营活动现金流出小计		729,118,776.84	613,437,822.29
经营活动产生的现金流量净额		33,215,162.80	16,158,946.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,261,498.13	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,019,779.64	93,000.00
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	五、（四十八）		4,490,238.41
投资活动现金流入小计		7,281,277.77	4,583,238.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,922,925.46	7,551,780.79
投资支付的现金		26,129,966.26	6,279,600.00
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		41,052,891.72	13,831,380.79
投资活动产生的现金流量净额		-33,771,613.95	-9,248,142.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,450,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,450,000.00
取得借款收到的现金		267,520,000.00	203,565,612.63
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		267,520,000.00	206,015,612.63
偿还债务支付的现金		222,102,176.71	204,108,766.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,166,700.93	15,060,707.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十八）	34,782,205.19	2,222,695.33
筹资活动现金流出小计		270,051,082.83	221,392,169.46
筹资活动产生的现金流量净额		-2,531,082.83	-15,376,556.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-3,087,533.98	-8,465,752.80
加：期初现金及现金等价物余额		133,698,416.21	140,067,346.56
六、期末现金及现金等价物余额			
		130,610,882.23	131,601,593.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：中达安股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		501,418,578.24	463,454,161.78
收到的税费返还			1,618,536.19
收到其他与经营活动有关的现金		27,225,631.07	11,740,994.81
经营活动现金流入小计		528,644,209.31	476,813,692.78
购买商品、接受劳务支付的现金		126,976,484.09	107,966,946.99
支付给职工以及为职工支付的现金		323,708,419.98	285,475,462.10
支付的各项税费		27,724,443.30	25,771,013.52
支付其他与经营活动有关的现金		31,408,872.49	24,698,276.66
经营活动现金流出小计		509,818,219.86	443,911,699.27
经营活动产生的现金流量净额		18,825,989.45	32,901,993.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,232,070.91	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00	7,000.00
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			4,490,238.41
投资活动现金流入小计		2,234,070.91	4,497,238.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,623,452.38	6,332,640.04
投资支付的现金		62,474,306.26	9,329,600.00
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		68,097,758.64	15,662,240.04
投资活动产生的现金流量净额		-65,863,687.73	-11,165,001.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		254,500,000.00	180,465,612.63
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		254,500,000.00	180,465,612.63
偿还债务支付的现金		202,272,176.71	173,990,951.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,238,537.96	14,462,204.67
支付其他与筹资活动有关的现金		7,958,652.35	
筹资活动现金流出小计		221,469,367.02	188,453,156.12
筹资活动产生的现金流量净额		33,030,632.98	-7,987,543.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-14,007,065.30	13,749,448.39
加：期初现金及现金等价物余额		94,979,505.79	81,230,057.40
六、期末现金及现金等价物余额			
		80,972,440.49	94,979,505.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：中达安股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	其他									
一、上年期末余额	136,322,000.00				134,065,794.95				38,743,312.77	178,034,436.59	487,165,544.31	21,695,224.67	508,860,768.98
加：会计政策变更									3,590.95	143,989.60	147,580.55	24,133.82	171,714.37
前期差错更正													
其他					2,473,536.32				1,210,876.12	11,437,567.86	15,121,980.30		15,121,980.30
二、本年期初余额	136,322,000.00				136,539,331.27				39,957,779.84	189,615,994.05	502,435,105.16	21,719,358.49	524,154,463.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-82,166,900.00					4,156,384.44	-78,010,515.56	5,175,351.98	-72,835,163.58
（一）综合收益总额										4,156,384.44	4,156,384.44	5,175,351.98	9,331,736.42
（二）股东投入和减少资本					-82,166,900.00						-82,166,900.00		-82,166,900.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-82,166,900.00						-82,166,900.00		-82,166,900.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	136,322,000.00				54,372,431.27				39,957,779.84	193,772,378.49	424,424,589.60	26,894,710.47	451,319,300.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：中达安股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	其他									
一、上年期末余额	136,322,000.00				129,575,556.54				38,743,312.77	361,112,197.43	665,753,066.74	26,877,968.15	692,631,034.89
加：会计政策变更									3,590.95	94,388.39	97,979.34	18,996.43	116,975.77
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	136,322,000.00				129,575,556.54				38,746,903.72	361,206,585.82	665,851,046.08	26,896,964.58	692,748,010.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					6,963,774.73				1,210,876.12	-171,590,591.77	-163,415,940.92	-5,177,606.09	-168,593,547.01
（一）综合收益总额										-179,620,109.63	-179,620,109.63	-7,627,606.09	-187,247,715.72
（二）股东投入和减少资本					6,963,774.73				1,210,876.12	11,437,567.86	19,612,218.71	2,450,000.00	22,062,218.71
1. 股东投入的普通股												2,450,000.00	2,450,000.00
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					6,963,774.73				1,210,876.12	11,437,567.86	19,612,218.71		19,612,218.71
（三）利润分配										-3,408,050.00	-3,408,050.00		-3,408,050.00
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配										-3,408,050.00	-3,408,050.00		-3,408,050.00
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	136,322,000.00				136,539,331.27				39,957,779.84	189,615,994.05	502,435,105.16	21,719,358.49	524,154,463.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：中达安股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	136,322,000.00				135,648,567.94				38,743,312.77	164,882,196.92	475,596,077.63
加：会计政策变更									3,590.95	106,602.84	110,193.79
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	136,322,000.00				135,648,567.94				38,746,903.72	164,988,799.76	475,706,271.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-58,263,905.94					-17,502,638.33	-75,766,544.27
（一）综合收益总额										-17,502,638.33	-17,502,638.33
（二）股东投入和减少资本					-58,263,905.94						-58,263,905.94
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-58,263,905.94						-58,263,905.94
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	136,322,000.00				77,384,662.00				38,746,903.72	147,486,161.43	399,939,727.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：中达安股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	136,322,000.00				227,087,275.44				38,743,312.77	274,281,586.28	676,434,174.49
加：会计政策变更									3,590.95	62,147.15	65,738.10
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	136,322,000.00				227,087,275.44				38,746,903.72	274,343,733.43	676,499,912.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-91,438,707.50					-109,354,933.67	-200,793,641.17
（一）综合收益总额										-173,241,294.15	-173,241,294.15
（二）股东投入和减少资本					-91,438,707.50					67,294,410.48	-24,144,297.02
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-91,438,707.50					67,294,410.48	-24,144,297.02
（三）利润分配										-3,408,050.00	-3,408,050.00
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-3,408,050.00	-3,408,050.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	136,322,000.00				135,648,567.94				38,746,903.72	164,988,799.76	475,706,271.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中达安股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

中达安股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由广东达安工程项目管理有限公司于2012年整体变更设立的股份有限公司。

2017年3月3日, 经中国证券监督管理委员会《关于核准广东达安项目管理股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可〔2017〕310号)批准, 本公司普通股股票于2017年3月29日在深圳证券交易所上市交易, 股票简称“达安股份”, 股票代码“300635”。

2018年4月, 广东达安项目管理股份有限公司更名为中达安股份有限公司。2019年10月, 股票简称变更为“中达安”。

截止2023年12月31日, 公司股本136,322,000.00元, 股份总数136,322,000股。

(一) 企业注册地和总部地址

广州市白云区沙太南路 668 号之二 901-903 房。

(二) 企业实际从事的主要经营活动

公司自成立以来主要从事以工程监理为主的建设工程项目管理咨询服务业务, 具体包括住建部监理综合资质、水利部监理资质等可以承接各业务类别的工程监理服务、工程咨询服务和智慧工程管理和软件研发等项目管理咨询服务。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月 26日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则), 并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营: 公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备5%以上，且金额超过500万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回5%以上，且金额超过500万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备5%以上，且金额超过500万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过30%
重要的债权投资	单项金额占债权投资总额10%以上，且金额超过1000万元

项 目	重要性标准
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额10%以上,当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上(或期末余额占比10%以上),且金额超过500万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额5%以上,且金额超1000万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额5%以上,且金额超过1000万元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的10%以上,且金额超过2000万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有10%以上权益,且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目10%以上
重要的合营企业或联营企业	单项投资占长期股权投资账面价值10%以上,且金额超过1000万元,或来源于合营企业或联营企业的投资收益(损失以绝对金额计算)占合并报表净利润10%以上
重要的或有事项	金额超过1000万元,且占合并报表净资产绝对值10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的,按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债,在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位,认定为对其控制:拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(2) 合并财务报表抵销事项

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

(3) 合并取得子公司会计处理

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

(4) 处置子公司的会计处理

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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和

情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排
的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业
会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有
的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出
售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该
共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计
准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合
营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处
理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。
在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知
金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日
外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资
产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额
在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币
非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值
计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额
与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为
其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股

利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，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。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶

段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收票据

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划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合1：银行承兑汇票	承兑人信用风险较高的银行
组合2：商业承兑汇票	承兑人信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

②应收账款

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账款单独进行减值测试，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账款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账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合1：应收关联方组合	应收关联方的应收款项
组合2：账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

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。

③应收款项融资

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款项融资单独进行减值测试，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款项融资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款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合1：银行承兑汇票	承兑人信用风险较低的银行
组合2：商业承兑汇票	承兑人信用风险较低的企业

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。

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，如发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，对预期损失计提坏账准备。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
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:	应收押金及保证金
其他应收款组合 4:	应收备用金及其他

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 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商品、处在提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括低值易耗品等、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，

按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

（十六）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

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。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

（十七）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

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

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	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	30	5	3.17
运输设备	年限平均法	4	3-5	23.75-24.25
电子设备	年限平均法	3-5	3-5	19.40-32.33

(十九) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

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

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	3-5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
专利权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
著作权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

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

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

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三) 长期待摊费用

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

(二十四) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。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

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

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

(二十六)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，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。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

通信监理业务、配电监理业务：在相关劳务活动发生时确认劳务收入，即按项目实际已完成的并经业主方确认的工作量与合同约定的单价确定，计算方式具体如下：（1）已经完成的站点数量乘以对应单价；（2）已经完成的管道长度乘以对应单价；（3）已经完成的网元数量乘以对应单价；（4）已经完成的配电线路单元乘以对应单价；（5）其他可量化的计量方式。

土建监理业务、咨询与代建业务：在提供相关服务的期间内分期确认收入，在项目实际完成期内按直线法平均确认。

招标代理业务：以中标通知书的发布时间为工作完成时间，招标代理工作完成后一次性确认收入。

电力监理业务、水利监理业务：在相关劳务活动发生时确认劳务收入，即按项目实际已完成的工作量占合同约定的比重确认。

设计业务：在相关劳务活动发生时确认劳务收入，即按项目在各个阶段已完成的工作量占合同约定的比重确认。

资产负债表日按照上述方式确认劳务收入总额扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认为当期提供劳务收入；同时将已发生的劳务成本全部结转计入当期损益。

(二十七) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

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

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

3. 递延所得税的净额抵消依据

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

(三十) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过12个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，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确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十一) 重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得

税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。该事项对2022年12月31日及2022年度财务报表影响如下：

合并资产负债表项目	变更前2022年 12月31日/2022年度	变更后2022年 12月31日/2022年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	61,004,697.43	64,070,858.13	3,066,160.70
负债：			
递延所得税负债	384,053.02	3,278,499.35	2,894,446.33
股东权益：			
盈余公积	39,954,188.89	39,957,779.84	3,590.95
未分配利润	189,472,004.45	189,615,994.05	143,989.60
少数股东权益	21,695,224.67	21,719,358.49	24,133.82
利润：			
所得税费用	-31,181,967.22	-31,236,705.82	-54,738.60

母公司资产负债表项目	变更前2022年 12月31日/2022年度	变更后2022年 12月31日/2022年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	48,463,690.17	50,457,744.56	1,994,054.39
负债：			
递延所得税负债		1,883,860.60	1,883,860.60
股东权益：			
盈余公积	38,743,312.77	38,746,903.72	3,590.95
未分配利润	164,882,196.92	164,988,799.76	106,602.84
利润：			
所得税费用	-27,419,514.40	-27,463,970.09	-44,455.69

2. 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	收入当期销项税抵减当期可抵扣进项税后的余额	3.00%、6.00%、9.00%、13.00%
城市维护建设税	实缴增值税	5.00%、7.00%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%

纳税主体名称	所得税税率
中达安股份有限公司	15.00%
广东顺水工程建设监理有限公司	15.00%
福州维思电力勘察设计有限公司	15.00%
山东中达安设计咨询有限公司	15.00%
合并范围内其他子公司	25.00%

(二) 重要税收优惠及批文

公司于2021年12月20日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为“GR202144008095”高新技术企业证书，有效期三年，公司2021-2023年按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

子公司广东顺水工程建设监理有限公司于2022年12月19日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为“GR202244004926”高新技术企业证书，有效期三年，2022-2024年按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

子公司福州维思电力勘察设计有限公司于2023年12月28日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的编号为“GR202335002752”高新技术企业证书，有效期三年，2023-2025年按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

子公司山东中达安设计咨询有限公司于2023年12月7日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的编号为“GR202337009353”高新技术企业证书，有效期三年，2023-2025年按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	131,519,133.23	133,698,416.21
其他货币资金	10,724,277.22	10,279,892.28

项目	期末余额	期初余额
存放财务公司存款		
合计	142,243,410.45	143,978,308.49
其中：存放在境外的款项总额		

- 截至2023年12月31日，公司其他货币资金由保函保证金构成。
- 截至2023年12月31日，公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。
- 截至2023年12月31日，公司货币资金使用权受限制的情况详见附注五、（十八）

（二）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	427,000.00	921,250.00
商业承兑汇票		460,543.85
小计	427,000.00	1,381,793.85
减：坏账准备		50,476.12
合计	427,000.00	1,331,317.73

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	427,000.00	100.00			427,000.00
其中：银行承兑票据	427,000.00	100.00			427,000.00
商业承兑票据					
合计	427,000.00	100.00			427,000.00

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,381,793.85	100.00	50,476.12	3.65	1,331,317.73
其中：银行承兑票据	921,250.00	66.67			921,250.00
商业承兑票据	460,543.85	33.33	50,476.12	10.96	410,067.73
合计	1,381,793.85	100.00	50,476.12	3.65	1,331,317.73

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

① 组合1: 银行承兑票据

账龄	期末余额			期初余额		
	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	427,000.00			921,250.00		
合计	427,000.00			921,250.00		

② 组合2: 商业承兑票据

账龄	期末余额			期初余额		
	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				457,663.85	49,748.06	10.87
1至2年				2,880.00	728.06	25.28
合计				460,543.85	50,476.12	10.96

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
商业承兑票据	50,476.12	-50,476.12				
合计	50,476.12	-50,476.12				

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	88,751,407.65	162,125,498.66
1至2年	39,820,060.80	23,918,337.72
2至3年	17,550,598.54	11,284,348.71
3至4年	8,834,322.65	4,738,131.45
4至5年	3,696,056.57	6,128,752.65
5年以上	13,584,258.92	11,157,437.94
小计	172,236,705.13	219,352,507.13
减: 坏账准备	38,246,811.86	39,834,095.99
合计	133,989,893.27	179,518,411.14

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	404,013.99	0.23	323,211.19	80.00	80,802.80
按组合计提坏账准备的应收账款	171,832,691.14	99.77	37,923,600.67	22.07	133,909,090.47
其中：账龄组合	171,832,691.14	99.77	37,923,600.67	22.07	133,909,090.47
合计	172,236,705.13	100.00	38,246,811.86	22.21	133,989,893.27

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	219,352,507.13	100.00	39,834,095.99	18.16	179,518,411.14
其中：账龄组合	219,352,507.13	100.00	39,834,095.99	18.16	179,518,411.14
合计	219,352,507.13	100.00	39,834,095.99	18.16	179,518,411.14

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	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	88,751,407.65	6,780,883.27	7.64	162,125,498.66	10,846,273.39	6.86
1至2年	39,820,060.80	6,531,329.86	16.40	23,918,337.72	6,763,535.31	24.20
2至3年	17,550,598.54	6,606,548.73	37.64	11,284,348.71	5,152,690.34	45.66
3至4年	8,518,038.59	4,418,104.87	51.87	4,738,131.45	2,849,423.85	60.14
4至5年	3,675,019.67	2,241,491.32	60.99	6,128,752.65	4,395,710.59	71.72
5年以上	13,517,565.89	11,345,242.62	83.93	11,157,437.94	9,826,462.51	88.07
合计	171,832,691.14	37,923,600.67	22.07	219,352,507.13	39,834,095.99	18.16

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提		323,211.19				323,211.19
账龄组合	39,834,095.99	-1,194,768.26		715,727.06		37,923,600.67
合计	39,834,095.99	-871,557.07		715,727.06		38,246,811.86

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为715,727.06元。

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(%)	坏账准备期末余额
济南市历城区国有资产运营有限公司	11,711,422.66	37,548,284.89	49,259,707.55	5.03	1,577,575.45
济南汇远产业园开发有限公司	2,000,000.00	31,037,624.60	33,037,624.60	3.37	445,696.35
济南临港产业园开发有限公司	13,942,622.17	9,425,104.70	23,367,726.87	2.38	223,661.62
济南晟唐弘远建设发展有限公司		15,547,744.75	15,547,744.75	1.59	156,212.63
济南历兴置业开发有限公司	1,329,465.87	13,458,234.22	14,787,700.09	1.51	295,020.67
合计	28,983,510.70	107,016,993.16	136,000,503.86	13.88	2,698,166.73

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,249,404.11	100.00	41,888.89	100.00
合计	1,249,404.11	100.00	41,888.89	100.00

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	32,059,749.55	73,165,405.92
合计	32,059,749.55	73,165,405.92

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	21,926,787.48	67,914,307.61
1至2年	9,418,090.20	2,403,873.46
2至3年	1,700,690.37	2,649,998.57
3至4年	1,194,670.49	1,590,243.56
4至5年	760,657.56	753,706.80
5年以上	5,898,651.36	6,985,708.04
小计	40,899,547.46	82,297,838.04
减：坏账准备	8,839,797.91	9,132,432.12
合计	32,059,749.55	73,165,405.92

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	21,655,010.44	22,427,392.56

款项性质	期末余额	期初余额
备用金及其他	19,244,537.02	59,870,445.48
小计	40,899,547.46	82,297,838.04
减：坏账准备	8,839,797.91	9,132,432.12
合计	32,059,749.55	73,165,405.92

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	2,146,724.08		6,985,708.04	9,132,432.12
2023年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-76,351.02		76,351.02	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	870,773.49		-1,163,407.70	-292,634.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,941,146.55		5,898,651.36	8,839,797.91

注：其他应收款属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。其他应收款属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过5年以上；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	2,146,724.08	870,773.49			-76,351.02	2,941,146.55
第三阶段	6,985,708.04	-1,163,407.70			76,351.02	5,898,651.36
合计	9,132,432.12	-292,634.21				8,839,797.91

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
济南历城控股 产业投资集团 有限公司	往来款	3,650,000.00	1年以内	8.92	182,500.00
中国移动通信 集团北京有限 公司	押金及保证金	3,300,000.00	5年以上	8.07	3,300,000.00
杨梦园	备用金及其他	1,731,897.52	1年以内、1-2年	4.23	93,500.91
广东道路信息 发展有限公司	往来款	1,121,111.11	1年以内、1-2年	2.74	106,055.56
三峡国际招标 有限责任公司	押金及保证金	806,264.36	1年以内、1-2年	1.97	47,813.22
合计		10,609,272.99		25.93	3,729,869.69

(六) 存货

存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	296,840.85		296,840.85	396,348.12		396,348.12
合同履约成本				18,947,244.65		18,947,244.65
合计	296,840.85		296,840.85	19,343,592.77		19,343,592.77

(七) 合同资产

1. 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
完工未结算	807,738,834.23	271,900,648.64	535,838,185.59	699,737,961.02	305,552,705.41	394,185,255.61
合计	807,738,834.23	271,900,648.64	535,838,185.59	699,737,961.02	305,552,705.41	394,185,255.61

2. 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
完工未结算	141,652,929.98	本年度合并山东中达安设计咨询有限公司，咨询与代建收入增加，按合同约定完工未结算款项增加
合计	141,652,929.98	

3. 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备的合同资产	1,175,262.56	0.15	940,210.05	80.00	235,052.51
按组合计提减值准备的合同资产	806,563,571.67	99.85	270,960,438.59	33.59	535,603,133.08

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	806,563,571.67	99.85	270,960,438.59	33.59	535,603,133.08
合计	807,738,834.23	100.00	271,900,648.64	33.66	535,838,185.59

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	699,737,961.02	100.00	305,552,705.41	43.67	394,185,255.61
其中：账龄组合	699,737,961.02	100.00	305,552,705.41	43.67	394,185,255.61
合计	699,737,961.02	100.00	305,552,705.41	43.67	394,185,255.61

(1) 按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产

组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	323,784,463.11	24,989,472.51	7.72	241,574,701.92	27,540,332.76	11.04
1至2年	138,720,834.33	24,576,315.37	17.72	113,332,053.24	33,027,805.82	29.14
2至3年	84,385,960.90	28,143,669.16	33.35	69,169,090.47	31,393,009.98	45.39
3至4年	52,508,368.43	27,317,286.93	52.02	70,852,111.43	43,241,885.59	61.03
4至5年	51,827,302.28	34,107,609.54	65.81	73,219,967.95	53,365,226.68	72.88
5年以上	155,336,642.62	131,826,085.08	84.86	131,590,036.01	116,984,444.58	88.9
合计	806,563,571.67	270,960,438.59	33.59	699,737,961.02	305,552,705.41	43.67

4. 合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	原因	
单项计提		940,210.05				940,210.05
账龄组合	305,552,705.41	-34,592,266.82				270,960,438.59
合计	305,552,705.41	-33,652,056.77				271,900,648.64

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,012,452.05	502,965.21
预缴所得税	961,490.57	908,370.34

中达安股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

项目	期末余额	期初余额
预付房租款	706,390.02	320,355.22
待摊利息支出		317,474.34
合计	2,680,332.64	2,049,165.11

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
联营企业											
广东道路信息发展有 限公司	8,647,301.27			116,667.41						8,763,968.68	
广东青扬一号股权投 资合伙企业（有限合 伙）	3,742,533.29			111,439.15						3,853,972.44	
北京燕山玉龙石化工 程股份有限公司		5,505,184.00		289,033.48						5,794,217.48	
广州中达安明领科技 工程有限公司		380,000.00		-86,751.52						293,248.48	
中达安西湾（中山） 工程咨询有限公司		1,350,000.00								1,350,000.00	
厦门正容股权投资合 伙企业（有限合伙）	80,296,321.14			2,621,454.36			2,232,070.91			80,685,704.59	
广州青羊资产管理有 限公司	862,167.65			226,096.88						1,088,264.53	
上海钛昕电气科技有 限公司		8,705,730.00		265,792.24						8,971,522.24	
山东同信乐城建设项 目管理有限公司	1,350,000.00		1,350,000.00								
山东同信仁和地理信 息科技有限公司	1,441,340.88	1,300,000.00	2,300,000.00	-441,340.88							
合计	96,339,664.23	17,240,914.00	3,650,000.00	3,102,391.12			2,232,070.91			110,800,898.44	

(十) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	35,458,425.05	38,201,035.08
固定资产清理		
合计	35,458,425.05	38,201,035.08

1. 固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	42,112,506.15	2,558,970.64	6,500,094.29	51,171,571.08
2. 本期增加金额		863,537.30	1,468,683.39	2,332,220.69
购置		863,537.30	1,468,683.39	2,332,220.69
3. 本期减少金额	2,850,000.00	284,637.04	332,127.30	3,466,764.34
处置或报废	2,850,000.00	284,637.04	332,127.30	3,466,764.34
4. 期末余额	39,262,506.15	3,137,870.90	7,636,650.38	50,037,027.43
二、累计折旧				
1. 期初余额	8,143,056.18	1,342,641.70	3,484,838.12	12,970,536.00
2. 本期增加金额	1,577,230.92	529,464.11	1,460,383.28	3,567,078.31
计提	1,577,230.92	529,464.11	1,460,383.28	3,567,078.31
3. 本期减少金额	1,387,528.28	266,650.23	304,833.42	1,959,011.93
处置或报废	1,387,528.28	266,650.23	304,833.42	1,959,011.93
4. 期末余额	8,332,758.82	1,605,455.58	4,640,387.98	14,578,602.38
三、账面价值				
1. 期末账面价值	3,0929,747.33	1,532,415.32	2,996,262.40	35,458,425.05
2. 期初账面价值	3,3969,449.97	1,216,328.94	3,015,256.17	38,201,035.08

注：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 6,710,015.86元。

(十一) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程	30,238.28	
合计	30,238.28	

在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
寒亭6MW光伏项目	30,238.28		30,238.28			
合计	30,238.28		30,238.28			

(十二)使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	24,884,385.32	1,649,959.39	26,534,344.71
2. 本期增加金额	11,368,644.85	68,504.65	11,437,149.50
新增租赁	11,368,644.85	68,504.65	11,437,149.50
3. 本期减少金额	4,519,404.89	1,265,032.07	5,784,436.96
处置	4,519,404.89	1,265,032.07	5,784,436.96
4. 期末余额	31,733,625.28	453,431.97	32,187,057.25
二、累计折旧			
1. 期初余额	6,065,842.00	1,172,193.81	7,238,035.81
2. 本期增加金额	5,728,301.52	427,714.64	6,156,016.16
计提	5,728,301.52	427,714.64	6,156,016.16
3. 本期减少金额	2,998,833.52	1,211,252.45	4,210,085.97
处置	2,998,833.52	1,211,252.45	4,210,085.97
4. 期末余额	8,795,310.00	388,656.00	9,183,966.00
三、账面价值			
1. 期末账面价值	22,938,315.28	64,775.97	23,003,091.25
2. 期初账面价值	18,818,543.32	477,765.58	19,296,308.90

(十三)无形资产

无形资产情况

项目	软件	专利使用权	软件著作权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	14,899,719.07	238,600.00	175,400.00	15,313,719.07
2. 本期增加金额	866,464.83			866,464.83
购置	866,464.83			866,464.83
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	15,766,183.90	238,600.00	175,400.00	16,180,183.90
二、累计摊销				
1. 期初余额	9,926,158.26	81,521.67	59,928.33	10,067,608.26
2. 本期增加金额	1,917,716.18	23,860.00	17,540.00	1,959,116.18
计提	1,917,716.18	23,860.00	17,540.00	1,959,116.18
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	11,843,874.44	105,381.67	77,468.33	12,026,724.44
三、账面价值				
1. 期末账面价值	3,922,309.46	133,218.33	97,931.67	4,153,459.46
2. 期初账面价值	4,973,560.81	157,078.33	115,471.67	5,246,110.81

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
福建省宏闽电力工程监理有限公司	129,160,245.02			129,160,245.02
广东顺水工程建设监理有限公司	41,284,380.91			41,284,380.91
福州维思电力勘察设计有限公司	4,045,508.50			4,045,508.50
合计	174,490,134.43			174,490,134.43

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期计提金额	本期减少额	期末余额
福建省宏闽电力工程监理有限公司	38,715,228.80			38,715,228.80
广东顺水工程建设监理有限公司				
福州维思电力勘察设计有限公司		558,930.01		558,930.01
合计	38,715,228.80	558,930.01		39,274,158.81

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或者组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
福建省宏闽电力工程监理有限公司	资产组构成：宏闽电力 资产组依据：可独立产生现金流入	电力监理；业务分类	是
广东顺水工程建设监理有限公司	资产组构成：广东顺水 资产组依据：可独立产生现金流入	水利监理；业务分类	是
福州维思电力勘察设计有限公司	资产组构成：福州维思 资产组依据：可独立产生现金流入	电力勘察设计；业务分类	是

4. 商誉可收回金额的确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期年限	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
福建省宏闽电力工程监理有限公司	267,400,669.55	268,379,276.59		2024年-2028年	收入增长率分别为10.00%、10.00%、10.00%、5.00%、5.00%；利润率分别为17.52%、19.98%、22.29%、23.03%、23.76%、23.76%。	其中收入增长率结合在手订单及以前年度尚未确认收入的合同额，参考新能源电力行业发展趋势，结合历史年度收入水平及增长率，预测期2024年-2026年按10%的增长率进行预测，2026年以后按5%的增长率进行预测。利润率参考企业历史年度成本、费用及税金及附加等支出水平及规模按照各项明细性质结合企业管理层经营规划进行合理预测。	收入增长率为0%，利润率为23.76%，税前折现率为13.50%。	永续期业务规模按资产组明确预测期最后一年确定，不再考虑增长。 Rn+1按预测期末第n年自由现金流量调整确定。折现率按照采用资本资产定价模型（CAPM）确定折现率确定税后折现率，通过单变量求解方式，锁定税前现金流的折现结果与税后现金流折现结果一致，并根据税前现金流的折现公式倒求出对应的税前折现率。
广东顺水工程建设监理有限公司	108,027,324.79	130,400,000.00		2024年-2028年	预测期收入增长率为3.00%；利润率分别为16.09%、14.89%、13.69%、12.40%、11.60%。	其中收入增长率结合在手订单及以前年度尚未确认收入的合同额，参考新能源电力行业发展趋势，结合历史年度收入水平及增长率，预测期2024年-2028年按3%的增长率进行预测。利润率参考企业历史年度成本、费用及税金及附加等支出水平及规模按照各项明细性质结合企业管理层经营规划进行合理预测。	收入增长率为0%，利润率为11.60%，税前折现率为12.00%。	永续期业务规模按资产组明确预测期最后一年确定，不再考虑增长。 Rn+1按预测期末第n年自由现金流量调整确定。折现率按照采用资本资产定价模型（CAPM）确定折现率确定税后折现率，通过单变量求解方式，锁定税前现金流的折现结果与税后现金流折现结果一致，并根据税前现金流的折现公式倒求出对应的税前折现率。
福州维思电力勘察设计有限公司	15,116,850.01	14,185,300.00	931,550.01	2024年-2028年	预测期收入增长率为3.00%；利润率分别为5.04%、4.70%、4.36%、4.14%、4.97%。	其中收入增长率结合在手订单及以前年度尚未确认收入的合同额，参考新能源电力行业发展趋势，结合历史年度收入水平及增长率，预测期2024年-2028年按3%的增长率进行预测。利润率参考企业历史年度成本、费用及税金及附加等支出水平及规模按照各项明细性质结合企业管理层经营规划进行合理预测。	收入增长率为0%，利润率为4.97%，税前折现率为12.32%。	永续期业务规模按资产组明确预测期最后一年确定，不再考虑增长。 Rn+1按预测期末第n年自由现金流量调整确定。折现率按照采用资本资产定价模型（CAPM）确定折现率确定税后折现率，通过单变量求解方式，锁定税前现金流的折现结果与税后现金流折现结果一致，并根据税前现金流的折现公式倒求出对应的税前折现率。

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期 年限	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
合计	390,544,844.3 5	412,964,576.5 9	931,550.01					

注：表4的账面价值与可回收金额为包含全部商誉在内的资产组的账面价值与包含商誉在内的资产组的可收回金额，对于商誉减值金额，按照公司所在资产组的持股比例确定本期计提商誉减值准备的金额，公司持股福州维思电力勘察设计有限公司60%。

(十五) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修	2,324,949.55	10,138,103.34	1,262,889.54		11,200,163.35
设备租金	534,182.21	814,022.62	835,380.67		512,824.16
合计	2,859,131.76	10,952,125.96	2,098,270.21		11,712,987.51

(十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	47,841,695.81	318,803,247.76	53,395,121.91	354,497,877.21
可抵扣亏损	22,595,479.43	146,980,615.44	7,327,388.28	48,410,015.49
内部交易未实现利润	140,951.87	935,973.54	282,187.23	1,881,248.23
租赁负债（确认）	2,292,002.19	15,280,014.55	3,066,160.71	20,441,071.38
小计	72,870,129.30	481,999,851.29	64,070,858.13	425,230,212.31
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	324,570.22	2,163,801.47	384,053.02	2,560,353.44
使用权资产（确认）	2,078,900.04	13,859,333.67	2,894,446.33	19,296,308.92
小计	2,403,470.26	16,023,135.14	3,278,499.35	21,856,662.36

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	184,010.65	80,263.58
可抵扣亏损	5,591,098.77	1,888,759.01
合计	5,775,109.42	1,969,022.59

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023年		732,584.54	
2024年	270,613.63	317,915.25	
2025年	141,944.38	231,744.03	
2026年	197,909.01	197,909.01	
2027年	408,606.18	408,606.18	
2028年	4,572,025.57		
合计	5,591,098.77	1,888,759.01	

(十七)其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	439,899.15		439,899.15	289,961.97		289,961.97
其他预付款	966,602.71		966,602.71	966,602.71		966,602.71
合计	1,406,501.86		1,406,501.86	1,256,564.68		1,256,564.68

(十八)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,637,528.22	11,637,528.22	保证	保证金、保证金利息及共管账户	11,493,006.76	11,493,006.76	保证	保证金、保证金利息及共管账户
应收账款	3,571,670.15	3,522,292.93	转让	用于转让	22,965,612.63	22,965,612.63	转让	短期借款
固定资产					31,719,102.34	31,719,102.34	抵押	长期借款及保函抵押担保
合计	15,209,198.37	15,159,821.15			66,177,721.73	66,177,721.73		

(十九)短期借款

短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	166,200,000.00	127,500,000.00
保证借款	16,290,000.00	49,900,000.00
质押借款		22,965,612.63
短期借款应计利息	260,782.03	237,649.87
合计	182,750,782.03	200,603,262.50

(二十)应付账款

按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	81,589,952.50	54,387,973.93
1年以上	117,278.87	
合计	81,707,231.37	54,387,973.93

(二十一)合同负债

合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收监理款	31,932,910.41	32,420,020.82
合计	31,932,910.41	32,420,020.82

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	80,841,009.04	406,427,621.16	398,947,461.56	88,321,168.64
离职后福利-设定提存计划		19,674,523.48	19,674,523.48	
辞退福利	30,000.00	4,811,682.71	4,841,682.71	
一年内到期的其他福利				
合计	80,871,009.04	430,913,827.35	423,463,667.75	88,321,168.64

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	80,764,085.23	371,355,174.76	363,822,816.37	88,296,443.62
职工福利费		14,932,756.01	14,932,756.01	
社会保险费		10,480,401.07	10,480,401.07	
其中：医疗保险费		9,611,946.56	9,611,946.56	
工伤保险费		515,039.33	515,039.33	
生育保险费		353,415.18	353,415.18	
其他				
住房公积金		7,900,848.40	7,900,848.40	
工会经费和职工教育经费	76,923.81	1,569,358.72	1,621,557.51	24,725.02
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		189,082.20	189,082.20	
合计	80,841,009.04	406,427,621.16	398,947,461.56	88,321,168.64

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		18,733,780.41	18,733,780.41	
失业保险费		633,487.55	633,487.55	
企业年金缴费		307,255.52	307,255.52	
合计		19,674,523.48	19,674,523.48	

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,954,182.04	8,298,126.45
企业所得税	7,586,636.22	8,903,391.86
个人所得税	984,144.04	706,770.02
城市维护建设税	266,362.83	562,802.21
教育费附加	117,027.87	244,442.17
地方教育附加	78,018.54	162,961.43
水利建设基金	31,399.62	21,666.25
印花税	31,405.09	10,775.88
合计	13,049,176.25	18,910,936.27

(二十四)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	212,064,016.64	156,004,767.04
合计	212,064,016.64	156,004,767.04

1. 其他应付款

按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
预提成本费用	38,739,668.78	35,742,792.60
保证金	5,188,271.99	17,282,509.95
个人社保费等	225,568.13	194,664.17
未付报销款	11,794,363.67	7,231,283.21
代建建设单位管理费	945,149.40	1,469.40
股权转让款	57,516,830.00	1,193,516.38
联合体代收未付款	83,676,383.44	93,241,820.04
对赌协议转入	7,703,201.29	
往来款	2,562,194.83	
其他	3,712,385.11	1,116,711.29
合计	212,064,016.64	156,004,767.04

注：股权转让款系公司受让济南历城控股集团有限公司持有的山东同信同和建筑设计咨询有限公司（现已更名为山东中达安设计咨询有限公司）100%股权产生，股权收购对价人民币82,166,900.00元，本期已支付24,650,070.00元。

(二十五)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,688,564.08	25,006,564.08
一年内到期的长期应付款		6,754,000.00
一年内到期的租赁负债	5,519,572.84	4,290,910.42
一年内到期的长期借款利息	12,577.44	31,058.90
合计	16,220,714.36	36,082,533.40

(二十六)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已确认收入未开票待转销项税额	45,929,460.01	38,093,604.99
计提城市维护建设税	3,306,284.53	2,553,195.91
计提教育费附加	1,451,287.61	1,125,704.28
计提地方教育费附加	967,628.39	750,572.80
待转销项税额	1,875,724.64	1,368,692.46
已转让未终止确认的应收债权凭证	3,571,670.15	
合计	57,102,055.33	43,891,770.44

(二十七)长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	88,300,000.00		3.70%-4.95%
质押借款	8,323,987.15	13,080,551.23	4.62%
抵押借款		20,250,000.00	4.05%-4.75%
长期借款应计利息	110,398.71	41,729.79	
减：一年内到期的长期借款	10,688,564.08	25,006,564.08	
一年内到期的长期借款应付利息	12,577.44	31,058.90	
合计	86,033,244.34	8,334,658.04	

重要的一年内到期的长期借款情况说明：

注1：公司于2020年7月与中国工商银行股份有限公司广州花城支行签订了最高授信额度为34,000,000.00元的借款合同。公司以所持有的广东顺水工程建设监理有限公司67.00%股权为该项长期借款设置了质押担保。截止2023年12月31日，对应借款余额为8,323,987.15元，其中需在2024年偿还的4,756,564.08元在一年内到期的非流动负债列示。

注2：公司于2023年与北京银行股份有限公司深圳分行签订了最高授信额度为50,000,000.00元的借款合同。截止2023年12月31日，对应借款余额为30,000,000.00元，其中需在2024年偿还的3,000,000.00元在一年内到期的非流动负债列示。

注3：公司于2023年与广州农村商业银行股份有限公司增城支行签订了企业借款合同。截止2023年12月31日，对应借款余额为48,300,000.00元，其中需在2024年偿还的1,932,000.00元在一年内到期的非流动负债列示。

注4：公司于2023年与兴业股份有限公司广州东风支行签订了流动资金借款合同。截止2023年12月31日，对应借款余额为10,000,000.00元，其中需在2024年偿还的1,000,000.00元在一年内到期的非流动负债列示。

(二十八)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	28,968,652.70	23,661,574.76
减：未确认融资费用	4,420,501.05	3,220,503.34
减：一年内到期的租赁负债	5,519,572.84	4,290,910.42
合计	19,028,578.81	16,150,161.00

(二十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	1,567,869.40		63,994.68	1,503,874.72	购置办公用房补贴
合计	1,567,869.40		63,994.68	1,503,874.72	

(三十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	136,322,000.00						136,322,000.00

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	128,230,711.58		82,166,900.00	46,063,811.58
其他资本公积	8,308,619.69			8,308,619.69
合计	136,539,331.27		82,166,900.00	54,372,431.27

注：公司于2023年6月26日召开第四届董事会第十六次会议，审议通过了《关于收购山东同信同和建筑设计咨询有限公司100%股权暨关联交易的议案》（现已更名为山东中达安设计咨询有限公司），本次交易属于同一控制下企业合并。按照企业会计准则的规定视同期初即将该公司纳入合并范围，编制期初比较报表，增加了比较报表期初资本公积2,473,536.32元，本期确定股权收购对价人民币82,166,900.00元，减少资本公积-股本溢价82,166,900.00元。

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	39,957,779.84			39,957,779.84
合计	39,957,779.84			39,957,779.84

注：由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初法定盈余公积1,210,876.12元。

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	178,034,436.59	361,112,197.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	11,581,557.46	11,531,956.25
调整后期初未分配利润	189,615,994.05	372,644,153.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,156,384.44	-179,620,109.63
减：提取法定盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		3,408,050.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	193,772,378.49	189,615,994.05

注：1. 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 143,989.60 元。

2. 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 11,437,567.86 元。

(三十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	705,331,894.40	553,917,723.17	589,588,374.15	427,735,660.13
其他业务	22,075.48		666,014.68	
合计	705,353,969.88	553,917,723.17	590,254,388.83	427,735,660.13

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	上年度
营业收入金额	705,353,969.88	590,254,388.83
营业收入扣除项目合计金额	39,702,420.22	666,014.68
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%)	5.63%	0.11%
营业收入扣除后金额	665,651,549.66	589,588,374.15

3. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按业务类型		
通信监理	98,721,091.65	95,160,183.55
土建监理	162,068,835.56	136,295,259.03
电力监理	116,283,358.46	87,895,992.01
水利监理	99,128,514.34	64,275,306.72
招标代理	14,009,501.07	13,114,353.75
咨询与代建	194,152,837.86	145,057,304.04
电力勘察	20,967,755.46	12,119,324.07
其他	22,075.48	
合计	705,353,969.88	553,917,723.17
按经营地区		
华南地区	206,695,101.90	171,999,019.13
西南地区	37,865,907.27	27,506,218.55
华中地区	63,386,726.82	54,166,060.79
华北地区	56,450,778.66	37,991,801.49
华东地区	315,147,873.29	239,409,607.42
东北地区	11,892,111.44	10,659,491.62
西北地区	13,915,470.50	12,185,524.17
合计	705,353,969.88	553,917,723.17

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,661,169.81	1,951,610.88
教育费附加	1,151,379.05	874,232.06
地方教育附加	767,586.03	582,994.04
房产税	324,660.90	330,645.90
土地使用税	1,714.29	2,059.27
印花税	222,922.38	52,402.99
车船使用税	7,350.40	6,311.50
防洪费	34,787.29	44,789.83
合计	5,171,570.15	3,845,046.47

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,155,513.14	6,490,940.68
折旧与摊销	39,671.86	56,114.57
办公费	1,644,743.42	1,632,432.57
业务招待费	2,634,452.68	2,109,943.28
差旅费	445,746.85	153,910.93
会议费	204,046.26	241,044.00
低值易耗品及其他	88,118.40	7,172.00
合计	14,212,292.61	10,691,558.03

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	61,977,494.02	47,407,077.60
折旧与摊销	9,986,717.42	8,569,354.26
办公费	5,720,673.20	7,083,566.51
业务招待费	3,138,393.20	4,120,583.91
差旅费	3,416,133.03	2,249,036.88
会务费	1,557,926.89	347,308.85
低值易耗品	51,165.92	53,493.98
房租、水电费	2,276,611.34	1,023,526.74
中介咨询费	9,648,446.98	3,562,435.38
其他	257,501.02	397,678.53
合计	98,031,063.02	74,814,062.64

(三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54,825,599.99	44,463,907.36
折旧与摊销	322,808.46	311,514.34
办公费	35,000.00	
差旅费	209,106.29	239,820.94
低值易耗品		52,960.00
合计	55,392,514.74	45,068,202.64

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	13,575,987.01	11,658,986.09
减：利息收入	1,494,844.02	688,415.53
手续费支出	577,212.90	1,166,892.88
租赁利息支出	1,239,375.86	1,056,095.00
合计	13,897,731.75	13,193,558.44

(四十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	856,156.36	2,136,276.86	与收益相关
进项税加计抵减	769,589.74	411,088.42	与收益相关
增值税减免	37,424.47	19,077.57	与收益相关
增值税退税		425,471.44	与收益相关
个税手续费	138,962.40	136,813.94	与收益相关
其他		6,893.95	与收益相关
合计	1,802,132.97	3,135,622.18	

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,555,618.80	4,946,363.33
处置长期股权投资产生的投资收益	-441,340.88	
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	17,540.42	
对赌协议补偿款		2,662,722.24
并购顺水或有对价变动	-941,535.88	
合计	2,190,282.46	7,609,085.57

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	50,476.12	315,705.91
应收账款信用减值损失	871,557.07	-21,472,424.21
其他应收款信用减值损失	292,634.21	1,171,078.68
合计	1,214,667.40	-19,985,639.62

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	33,652,056.77	-187,457,072.59
商誉减值损失	-558,930.01	-35,856,935.56
合计	33,093,126.76	-223,314,008.15

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	3,659,027.18	40,633.22
合计	3,659,027.18	40,633.22

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的负债	126,810.15	480,760.23	126,810.15
其他	1,084.16	82,458.17	1,084.16
合计	127,894.31	563,218.40	127,894.31

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	108,000.00	183,000.00	108,000.00
非流动资产损坏报废损失	34,868.09	115,986.10	34,868.09
税款滞纳金	285,586.25	87,746.48	285,586.25
罚款支出	637,920.00	946,844.00	637,920.00
其他支出	291,693.44	106,057.04	291,693.44
合计	1,358,067.78	1,439,633.62	1,358,067.78

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,802,701.58	2,580,938.73
递延所得税费用	-9,674,300.26	-33,817,644.55
合计	-3,871,598.68	-31,236,705.82

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	5,460,137.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	819,020.66
子公司适用不同税率的影响	-1,014,725.99
调整以前期间所得税的影响	3,070,025.82
非应税收入的影响	-569,014.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	893,741.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,825.41
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	1,150,532.56
研发费用加计扣除的影响	-8,275,268.39
其他影响	65,915.35
所得税费用	-3,871,598.68

(四十八) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	793,315.61	2,026,714.31
收到的利息收入	2,074,987.91	688,415.53
收到的往来款额	60,977,792.63	4,763,719.54
收到的其他收入	268,843.54	81,053.49
合计	64,114,939.69	7,559,902.87

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	32,340,801.60	25,722,281.59
支付的营业外支出及其他	2,215,316.51	1,051,668.72
支付的往来款额	9,172,505.44	23,792,187.53
合计	43,728,623.55	50,566,137.84

2. 投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收宏闽注销转回所得税款		4,490,238.41
合计		4,490,238.41

3. 筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
对权益持有者的分配（同一控制企业合并）	24,650,070.00	
偿还租赁负债本金和利息支付的现金	6,249,138.99	2,222,695.33
中介费	3,733,962.23	
其他筹资费用	149,033.97	
合计	34,782,205.19	2,222,695.33

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款			82,166,900.00	24,650,070.00		57,516,830.00
短期借款	200,603,262.50	166,210,844.46	13,037,183.32	197,095,612.63	4,895.62	182,750,782.03
长期借款（含一年内到期的长期借款）	33,372,281.02	88,300,000.00	68,668.92	25,006,564.08		96,734,385.86
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	20,441,071.42		11,020,561.39	6,249,138.99	664,342.17	24,548,151.65
合计	254,416,614.94	254,510,844.46	106,293,313.63	253,001,385.70	669,237.79	361,550,149.54

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	9,331,736.42	-187,247,715.72
加：资产减值准备	-33,093,126.76	223,314,008.15
信用减值损失	-1,214,667.40	19,985,639.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	3,567,078.31	3,292,355.61
使用权资产折旧	6,156,016.16	5,029,054.49
无形资产摊销	1,959,116.18	1,638,210.88
长期待摊费用摊销	2,098,270.21	1,806,865.12
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）	-3,659,027.18	-40,633.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	34,868.09	115,986.10
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	14,964,396.84	13,351,873.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,190,282.46	-7,609,085.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,799,271.17	-34,054,093.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-875,029.09	305,635.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	19,046,751.92	-16,036,970.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-48,254,928.02	47,566,840.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	74,143,260.75	-55,259,024.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	33,215,162.80	16,158,946.41
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	67,303,500.00	
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	130,610,882.23	127,474,550.63
减：现金的期初余额	129,571,373.08	139,590,572.16
加：现金等价物的期末余额		4,127,043.13
减：现金等价物的期初余额	4,127,043.13	476,774.40
现金及现金等价物净增加额	-3,087,533.98	-8,465,752.80

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	130,610,882.23	133,698,416.21

项目	期末余额	期初余额
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	130,610,882.23	133,698,416.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
货币资金	11,637,528.22	11,493,006.76	保证金、保证金利息及共管账户
合计	11,637,528.22	11,493,006.76	—

(五十) 所有者权益变动表“其他”项目

所有者权益变动表中“其他”系同一控制下合并山东中达安设计咨询有限公司所致。

注：同一控制下企业合并相关信息见附注七、（一）。

(五十一) 租赁

作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,479,743.21
租赁利息支出	1,239,375.86
与租赁相关的总现金流出	8,728,882.20

注：本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见附注五（十二）、（二十八）和（四十八）。

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54,825,599.99	44,463,907.36
折旧与摊销	322,808.46	311,514.34
办公费	35,000.00	239,820.94
差旅费	209,106.29	
低值易耗品		52,960.00
合计	55,392,514.74	45,068,202.64
其中：费用化研发支出	55,392,514.74	45,068,202.64
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

（一）本期发生的同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
山东中达安设计咨询有限公司	100%	合并前后均受同一实际控制人控制	2023年7月12日	济南历城区财政局对重组组合的批复	39,680,344.74	8,781,013.76	66,195,476.27	3,041,809.00

2. 合并成本

合并成本	山东中达安设计咨询有限公司
现金	82,166,900.00
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	
或有对价	

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

	山东中达安设计咨询有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	12,768,661.54	2,096,822.45
应收款项	173,575,299.34	80,714,235.22
其他应收款	1,139.72	45,738,557.56
存货	3,438,781.43	3,306,622.28
合同资产		46,770,789.12
长期股权投资	4,091,340.88	2,791,340.88
固定资产	193,026.55	219,284.55
无形资产	445,625.16	224,256.67
递延所得税资产	550,988.34	550,988.34
负债：		
借款		
应付款项	66,150,220.74	54,387,973.93
合同负债	2,277,609.43	4,360,540.36
应付职工薪酬	0.01	1,237,178.16
应交税费	16,061,897.04	8,847,242.07
其他应付款	86,351,163.97	95,449,780.57
其他流动负债	320,977.71	3,008,201.68
净资产：	23,902,994.06	15,121,980.30
减：少数股东权益		

	山东中达安设计咨询有限公司	
	合并日	上期期末
取得的归属于收购方份额	23,902,994.06	15,121,980.30

（二）合并范围发生变化的其他原因

1. 2023年2月20日，公司投资设立中达安项目管理（山东）有限公司，注册资本5000万元，由公司认缴100%，公司持有100%股权，后股东变更为公司全资子公司中达安控股有限公司。截至2023年12月31日，将该公司纳入合并报表范围。

2. 2023年2月27日，公司投资设立中达安控股有限公司，注册资本10000万元，由公司认缴100%，公司持有100%股权。截至2023年12月31日，将该公司纳入合并报表范围。

3. 2023年3月20日，公司全资子公司中达安控股有限公司投资设立帝森中达安（山东）新能源有限公司，注册资本5000万元，由公司全资子公司中达安控股有限公司认缴100%，公司持有100%股权，后股东变更为公司全资子公司中达安新能源有限公司。截至2023年12月31日，将该公司纳入合并报表范围。

4. 2023年3月21日，公司投资设立中达安新能源有限公司，注册资本5000万元，由公司认缴100%，公司持有100%股权，后股东变更为公司全资子公司中达安控股有限公司。截至2023年12月31日，将该公司纳入合并报表范围。

5. 2023年4月28日，公司全资子公司帝森中达安（山东）新能源有限公司投资设立中达安（济南济阳）新能源科技有限公司，注册资本500万元，由公司全资子公司帝森中达安（山东）新能源有限公司认缴100%，公司持有100%股权。截至2023年12月31日，将该公司纳入合并报表范围。

6. 2023年6月2日，公司全资子公司帝森中达安（山东）新能源有限公司投资设立中达安（潍坊）新能源有限公司，注册资本100万元，由公司全资子公司帝森中达安（山东）新能源认缴100%，公司持有100%股权。截至2023年12月31日，将该公司纳入合并报表范围。

7. 2023年6月14日，公司全资子公司帝森中达安（山东）新能源有限公司投资设立创智（潍坊）光伏新能源有限公司，注册资本100万元，由公司全资子公司帝森中达安（山东）新能源有限公司认缴100%，公司持有100%股权。截至2023年12月31日，将该公司纳入合并报表范围。

8. 2023年12月21日，公司全资子公司帝森中达安（山东）新能源有限公司投资设立恒洋（德州）光伏新能源有限公司，注册资本100万元，由公司全资子公司帝森中达安（山东）

新能源有限公司认缴100%，公司持有100%股权。截至2023年12月31日，将该公司纳入合并报表范围。

9. 2023年9月5日，公司全资子公司中达安新能源有限公司投资设立中达安（山东）充电桩有限公司，注册资本5000万元，由公司全资子公司中达安新能源有限公司认缴100%，公司持有100%股权。截至2023年12月31日，将该公司纳入合并报表范围。

10. 2023年10月11日，公司全资子公司帝森中达安（山东）新能源有限公司投资设立新森（寿光）光伏新能源有限公司，注册资本100万元，由公司全资子公司帝森中达安（山东）新能源有限公司认缴100%，公司持有100%股权。截至2023年12月31日，将该公司纳入合并报表范围。

11. 2023年11月15日，公司及全资子公司中达安控股有限公司投资设立中达安项目管理有限公司，注册资本10000万元，由公司认缴90%，全资子公司中达安控股有限公司认缴10%，公司持有100%股权。截至2023年12月31日，将该公司纳入合并报表范围。

12. 2023年9月14日，公司与卢祝标投资设立中达安高标工程咨询（汕尾）有限公司，注册资本100万元，由公司认缴54%，公司持有54%股权。截至2023年12月31日，将该公司纳入合并报表范围。

13. 公司全资子公司中达安（成都）科技有限公司于2023年4月17日完成注销。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东顺水工程建设监理有限公司	佛山	1080万元	佛山	水利监理	67.00		非同一控制下企业合并
广东国联工程咨询管理有限公司	广州	5018万元	广州	技术咨询、服务	100.00		投资设立
达安云（珠海）投资有限公司	珠海	10000万元	珠海	投资与资产管理	100.00		投资设立
福州维思电力勘察设计有限公司	福州	1008万元	福州	电力勘察设计	60.00		非同一控制下企业合并
中达安（广州）服务有限公司	广州	100万元	广州	企业管理、劳务服务	100.00		投资设立
庐山中达安工程咨询有限公司	庐山	500万元	庐山	勘察、设计	51.00		投资设立
中达安控股有限公司	济南	10000万元	济南	工程管理服务	100.00		投资设立
中达安项目管理（山东）有限公司	济南	5000万元	济南	工程造价咨询、工程管理服务		100.00	投资设立
中达安新能源有限公司	济南	5000万元	济南	发电业务、输电业务、供（配）电业务		100.00	投资设立
帝森中达安（山东）新能源有限公司	济南	5000万元	济南	发电业务、输电业务、供（配）电业务		100.00	投资设立
中达安（潍坊）新	潍坊	100万元	潍坊	发电技术服务		100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
能源有限公司							
中达安（济南济阳）新能源科技有限公司	济南	500万元	济南	发电技术服务		100.00	投资设立
创智（潍坊）光伏新能源有限公司	潍坊	100万元	潍坊	发电技术服务		100.00	投资设立
恒洋（德州）光伏新能源有限公司	德州	100万元	德州	光伏新能源技术服务		100.00	投资设立
山东中达安设计咨询有限公司	济南	5000万元	济南	建筑设计和咨询业务	100.00		同一控制下企业合并
中达安（山东）充电桩有限公司	济南	5000万元	济南	充电桩销售业务		100.00	投资设立
中达安高标工程咨询（汕尾）有限公司	汕尾	100万元	汕尾	工程咨询业务	54.00		投资设立
新森（寿光）光伏新能源有限公司	寿光	100万元	寿光	光伏新能源技术服务		100.00	投资设立
中达安项目管理有限公司	济南	10000万元	济南	工程管理服务	90.00	10.00	投资设立

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	广东顺水工程建设监理有限公司	33%	4,709,866.12		19,597,724.02
2	福州维思电力勘察设计有限公司	40%	-852,801.38		3,777,292.50
3	庐山中达安工程咨询有限公司	49%	1,318,287.24		3,519,693.95

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东顺水工程建设监理有限公司	143,450,748.62	11,633,368.91	155,084,117.53	93,486,752.83	2,210,322.19	95,697,075.02	117,042,210.02	13,031,172.11	130,073,382.13	82,304,969.30	2,653,691.91	84,958,661.21
福州维思电力勘察设计有限公司	46,965,867.83	11,838,032.21	58,803,900.04	45,389,550.65	3,971,118.13	49,360,668.78	46,785,532.06	12,078,906.03	58,864,438.09	42,435,107.82	4,854,095.56	47,289,203.38
庐山中达安工程咨询有限公司	7,516,921.37	242,123.97	7,759,045.34	575,996.45		575,996.45	4,251,014.58	381,647.77	4,632,662.35	139,995.59		139,995.59

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东顺水工程建设监理有限公司	102,872,778.20	14,272,321.59	14,272,321.59	4,124,148.89	103,021,878.55	-631,763.35	-631,763.35	-11,070,064.12
福州维思电力勘察设计有限公司	35,437,987.05	-2,132,003.45	-2,132,003.45	4,534,668.85	29,275,070.58	-17,926,327.22	-17,926,327.22	-2,283,885.70
庐山中达安工程咨询有限公司	7,821,742.36	2,690,382.13	2,690,382.13	-812,224.71		-507,333.24	-507,333.24	-584,525.01

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东道路信息发展有限公司	广州	广州	信息服务	10.00		权益法
厦门正容股权投资合伙企业(有限合伙)	厦门	厦门	投资管理	76.84		权益法
上海钛昕电气科技有限公司	上海	上海	技术服务	10.00		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明:

注1: 公司全资子公司达安云持有厦门正容76.84%的股权, 杭州恒樟持有厦门正容21.67%的股权。根据合伙协议, 达安云与杭州恒樟各有权委派1名代表作为投委会外部委员, 该外部委员有权列席投委会会议, 对合伙企业投资事项的审议具有一票否决权。各方持股比例虽不同, 但在投资决策等方面与达安云享有同等权利, 为共同控制。公司以权益法核算对厦门正容的股权投资。

注2: 公司持有青扬一号85.00%的股权, 青羊基金持有青扬一号15.00%的股权。按照合伙协议约定中达安作为青扬一号的有限合伙人, 不参与合伙企业的日常管理, 亦不能对外代表合伙企业进行相关活动。青扬一号仅有两名合伙人, 按照《合伙协议》第十七条合伙人对合伙企业有关事项作出决议须经全体合伙人过半数通过的约定, 合伙双方均不能独自决定执行事务合伙人的任免及合伙企业的重大事项, 须双方合伙人一致同意。任何一方均无法独自拥有合伙企业的权力, 合伙双方共同控制合伙企业。公司以权益法核算对青扬一号的股权投资。

注3: 青扬一号已于2024年3月完成工商注销。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额			期初余额/ 上期发生额		
	广东道路	厦门正容	上海钛昕	广东道路	厦门正容	上海钛昕
流动资产	21,087,806.48	726,528.20	34,829,240.62	21,184,020.80	2,634,053.72	22,001,931.30
其中: 现金和现金等价物	443,071.40	185,805.57	7,141,394.05	1,074,643.14	2,634,053.72	5,253,777.71
非流动资产	15,531,292.16	94,459,624.67	1,090,151.20	17,369,587.83	94,304,473.11	617,614.63
资产合计	36,619,098.64	95,186,152.87	35,919,391.82	38,553,608.63	96,938,526.83	22,619,545.93
流动负债	5,676,526.62	1,187,652.87	15,071,700.04	10,003,899.55	3,987,570.84	9,884,130.12
非流动负债	8,722,800.00			6,680,000.00		
负债合计	14,399,326.62	1,187,652.87	15,071,700.04	16,683,899.55	3,987,570.84	9,884,130.12
少数股东权益	775,258.10			963,869.23		
归属于母公司股东权益	21,444,513.92	93,998,500.00	20,847,691.78	20,905,839.85	92,950,955.99	12,735,415.81

按持股比例计算的净资产份额	2,144,451.39	72,228,447.40	2,084,769.18	2,090,583.99	71,423,514.58	
调整事项						
其中：商誉						
内部交易未实现利润						
其他						
对联营企业权益投资的账面价值	8,763,968.68	80,685,704.60	8,971,522.24	8,647,301.27	80,296,321.14	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	21,738,042.90		48,176,478.91	26,831,419.40		27,314,870.55
财务费用	344,315.74	-7,611.62	-2,938.28	589,800.35	-3,845.73	-7,550.76
所得税费用	33,262.13		981,735.67	75,886.30		79,808.71
净利润	978,062.94	3,411,575.17	8,013,897.38	1,768,831.87	6,101,275.19	5,154,366.27
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	978,062.94	3,411,575.17	8,013,897.38	1,768,831.87	6,101,275.19	5,154,366.27
本期收到的来自联营企业的股利		2,232,070.91				

3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业		
投资账面价值合计	12,379,702.93	7,396,041.82
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	98,477.11	85,891.64
其他综合收益		
综合收益总额	98,477.11	85,891.64

九、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	255,461.68	1,235,823.32
百万工人技能培训补贴		381,000.00
高新技术企业入库及出库奖励基金		296,826.00
增值税企业重点扶贫优惠补贴	103,350.00	85,150.00

购置办公用房补贴	63,994.68	63,994.68
高新技术企业培育专题	300,000.00	
社保补贴		29,713.86
知识产权资助资金	22,550.00	3,400.00
高新技术企业、研发费补助	110,800.00	40,369.00
合计	856,156.36	2,136,276.86

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、利率风险。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，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、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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（3）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的

财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

2. 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。

(二) 金融资产转移

1 转移方式的分类

转移方式	已转移的金融资产性质	已转移的金融资产金额	终止确认的情况	终止确认情况的判断依据
转让	尚未到期的应收债权凭证	3,571,670.15	未终止确认	应收债权凭证由企业承兑，已转让的供应链债权凭证不影响追索权，相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
合计		3,571,670.15		

十一、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析：无

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。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。

(二) 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、其他应付款、一年内到期的长期借款和长期借款等。

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，不再详细披露。

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
济南历控帝森股权投资合伙企业(有限合伙)	山东济南	投资服务	700,000,000.00	10.29	19.66

2022年12月9日、2022年12月13日，公司原控股股东吴君晔及其一致行动人李涛与济南历控帝森股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“历控帝森”)分别签署了《济南历控帝森股权投资合伙企业(有限合伙)与吴君晔、李涛关于中达安股份有限公司之附条件生效的股份转让协议》、《济南历控帝森股权投资合伙企业(有限合伙)与吴君晔关于中达安股份有限公司之附条件生效的表决权委托协议之补充协议》。根据上述协议，吴君晔及其一致行动人李涛以协议转让的方式向历控帝森转让其持有的公司无限售条件流通股共计14,031,261股，占公司总股本的10.29%，吴君晔将其所持公司剩余12,778,864股股份的表决权不可撤销地委托予历控帝森行使。历控帝森合计持有公司表决权股份26,810,125股，占公司总股本的19.66%。

2022年12月30日，上述协议转让的股份完成过户登记手续，历控帝森通过股份协议转让及表决权委托获得公司的控制权。公司控股股东由吴君晔及其一致行动人李涛变更为历控帝森，实际控制人由吴君晔及其一致行动人李涛变更为济南市历城区财政局。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
济南历城控股集团有限公司	间接控股股东
帝森克罗德集团有限公司	控股股东的重要股东
济南市历城区财政局	实际控制人
济南历城区中泰同信股权投资合伙企业（有限合伙）	济南历城控股集团控制的其他企业
济南历城控股产业投资集团有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南市历城区国有资产运营有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南陆港运营管理有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
山东同信信息科技有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南恒信惠民农业有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南恒信惠康农业有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南恒信惠兴农业有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南市历城财金投资有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南悦城置业有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南超算产业发展有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
历城国际投资有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南历控同和工程咨询有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
保靖历控现代农业有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南历控水务有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南历控帝森股权投资合伙企业（有限合伙）	济南历城控股集团控制的其他企业
济南临港产业园开发有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
山东晶川科技有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南和历置业开发有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南晟唐弘远建设发展有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南历兴置业开发有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南历唐置业开发有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南唐北置业开发有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南辛荣置业开发有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
山东历控国信产业园开发有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南帝森产业园开发有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南东方和力文化产业发展有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
山东历控建设发展有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
山东同信尚景新能源有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
山东林奎幕墙装饰有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南励恒置业有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南历控鸿润置业有限公司	济南历城控股集团控制的其他企业
济南融创历控置业有限公司	张萌任其董事
山东帝森克罗德电力技术有限公司	帝森克罗德集团有限公司控制的其他企业

其他关联方名称	与本公司关系
济南帝森克罗德电力工程有限公司	帝森克罗德集团有限公司控制的其他企业
昆山帝森克罗德科技有限公司	帝森克罗德集团有限公司控制的其他企业
北京帝森克罗德技术有限公司	帝森克罗德集团有限公司控制的其他企业
广西帝森克罗德电力技术有限公司	帝森克罗德集团有限公司控制的其他企业
深圳市帝森克罗德电力技术有限公司	帝森克罗德集团有限公司控制的其他企业
北京帝森克罗德工程技术有限公司	帝森克罗德集团有限公司控制的其他企业
北京帝森克罗德科技有限公司	帝森克罗德集团有限公司控制的其他企业
上海帝森克罗德电力技术有限公司	帝森克罗德集团有限公司控制的其他企业
昆山杜马希电气有限公司	帝森克罗德集团有限公司控制的其他企业
帝森克罗德母线（镇江）有限公司	帝森克罗德集团有限公司控制的其他企业
山东道康尼机电有限公司	帝森克罗德集团有限公司控制的其他企业
吴君晔	原控股股东、持股5%以上股东
北京燕山玉龙石化工程股份有限公司	庄烈忠、张龙任其董事，公司全资子公司达安云通过厦门正容对燕山玉龙持股18.63%，公司直接持股1.5%
王胜	公司高管
甘露	公司高管
庄烈忠	公司高管
张龙	公司高管
邵宗泽	公司高管
江莉婷	持有控股子公司10%以上股份的股东

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
山东林坐幕墙装饰有限公司	装修	7,629,675.90			
济南励恒置业有限公司	全过程咨询	2,621,760.52			
济南历控鸿润置业有限公司	全过程咨询	774,465.90			
合计		11,025,902.32			

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
济南市历城区国有资产运营有限公司	全过程咨询	28,989,405.13	
济南临港产业园开发有限公司	全过程咨询	20,764,427.69	
济南历城控股产业投资集团有限公司	全过程咨询	15,750,818.14	

济南和历置业开发有限公司	全过程咨询	15,126,207.02	
济南晟唐弘远建设发展有限公司	全过程咨询	13,319,848.64	
济南历兴置业开发有限公司	全过程咨询	12,306,063.90	
济南历唐置业开发有限公司	全过程咨询	6,959,227.21	
济南恒信惠民农业有限公司	全过程咨询	6,061,490.59	
济南唐北置业开发有限公司	全过程咨询	4,487,880.70	
济南辛荣置业开发有限公司	全过程咨询	4,263,438.30	
山东历控国信产业园开发有限公司	全过程咨询	2,008,922.99	
济南悦城置业有限公司	全过程咨询	1,700,563.63	
济南帝森产业园开发有限公司	全过程咨询	1,462,000.90	
山东晶川科技有限公司	全过程咨询	595,292.66	
济南东方和力文化产业发展有限公司	全过程咨询	402,887.59	
山东历控建设发展有限公司	全过程咨询	196,963.21	
山东同信尚景新能源有限公司	全过程咨询	94,339.62	
济南融创历控置业有限公司	全过程咨询	64,850.96	
广东青羊私募基金管理有限公司	企业管理费	22,075.48	33,962.28
合计		134,576,704.36	33,962.28

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈玲玲	450,000.00	2022年02月10日	2023年02月10日	是
陈玲玲	450,000.00	2022年03月10日	2023年03月10日	是
陈玲玲	460,000.00	2022年04月12日	2023年04月12日	是
陈玲玲	460,000.00	2022年05月10日	2023年05月10日	是
陈玲玲	830,000.00	2022年06月10日	2023年05月10日	是
陈玲玲	450,000.00	2022年07月11日	2023年07月06日	是
陈玲玲	2,000,000.00	2022年08月02日	2023年08月02日	是
陈玲玲	3,000,000.00	2022年09月27日	2023年09月27日	是
陈玲玲	5,000,000.00	2022年09月30日	2023年09月29日	是
陈玲玲	1,730,000.00	2023年01月03日	2023年07月03日	是
陈玲玲	3,000,000.00	2023年05月06日	2024年05月06日	否
陈玲玲	2,000,000.00	2023年08月04日	2024年08月04日	否
陈玲玲	1,000,000.00	2023年11月10日	2024年11月10日	否
江莉婷	5,000,000.00	2023年09月28日	2024年09月27日	否

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	9,360,961.52	8,287,873.60

4. 其他关联交易

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	济南晟唐弘远建设发展有限公司	15,547,744.75	156,212.63		
合同资产	济南帝森产业园开发有限公司			389,960.64	3,899.61
合同资产	济南东方和力文化产业发展有限公司	427,060.85	34,079.46		
合同资产	济南和历置业开发有限公司	4,740,015.90	45,368.54		
合同资产	济南恒信惠民农业有限公司	6,425,180.03	264,422.93		
合同资产	济南历城控股产业投资集团有限公司	11,616,008.45	488,210.20		
合同资产	济南历唐置业开发有限公司	6,577,883.52	62,959.49		
合同资产	济南历兴置业开发有限公司	13,458,234.22	282,295.84		
合同资产	济南临港产业园开发有限公司	9,425,104.70	90,211.35	389,684.67	3,896.85
合同资产	济南融创历控置业有限公司	1,767,845.49	27,596.28	3,105,092.93	31,050.93
合同资产	济南市历城区国有资产运营有限公司	37,548,284.89	1,272,552.35	2,183,716.83	21,837.17
合同资产	济南唐北置业开发有限公司	4,757,153.54	132,264.39		
合同资产	济南辛荣置业开发有限公司	4,519,244.60	45,352.78		
合同资产	济南虞舜置业有限公司	2,449,790.00	38,241.52		
合同资产	济南悦城置业有限公司	2,190,280.48	20,964.03		
合同资产	山东晶川科技有限公司	2,026,449.74	19,395.94		
合同资产	山东历控国	3,763,087.84	36,017.98		

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	信产业园开发有限公司				
合同资产	山东同信尚景新能源有限公司	44,501.20	3,551.20		
应收账款	济南晟唐弘远建设发展有限公司			16,470,503.39	164,705.03
应收账款	济南帝森产业园开发有限公司			685,721.48	6,857.21
应收账款	济南历唐置业开发有限公司	1,067,481.68	10,217.28		
应收账款	济南历兴置业开发有限公司	1,329,465.87	12,724.84		
应收账款	济南临港产业园开发有限公司	13,942,622.17	133,450.27	21,435,491.24	214,354.91
应收账款	济南融创历控置业有限公司	6,586,753.17	97,816.35	6,586,753.17	65,867.53
应收账款	济南市历城区国有资产运营有限公司	11,711,422.66	305,023.11	5,704,000.17	57,040.00
应收账款	济南悦城置业有限公司			930,140.18	9,301.40
应收账款	山东晶川科技有限公司	1,999,999.99	19,142.78	4,307,738.48	43,077.38
应收账款	山东历控国信产业园开发有限公司	144,298.94	1,381.14	2,913,810.38	29,138.10
其他应收款	济南历城控股产业投资集团有限公司	3,650,000.00	182,500.00		
合同资产	广东道路信息发展有限公司	46,000.00	22,655.00		
应收账款	广东道路信息发展有限公司			64,000.00	26,867.20
其他应收款	广东道路信息发展有限公司	1,121,111.11	106,055.56	1,000,000.00	50,000.00
合计		168,883,025.79	3,910,663.24	66,166,613.56	727,893.32

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	济南历唐置业开发有限公司	4,777,030.08	
合同负债	济南和历置业开发有限公司	788,781.91	
合同负债	济南临港产业园开发有限公司	662,254.72	
合同负债	济南帝森产业园开发有限公司	22,342.88	
应付账款	山东林空幕墙装饰有限公司	3,959,951.13	
其他应付款	济南历城控股集团有限公司	60,079,024.83	
合计		70,289,385.55	

十三、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

公司于2020年7月与中国工商银行股份有限公司广州花城支行签订了最高授信额度为34,000,000.00元的借款合同。公司以所持有的广东顺水工程建设监理有限公司67.00%股权为该项长期借款设置了质押担保。截止2023年12月31日，广东顺水工程建设监理有限公司67.00%股权在母公司账面价值为57,620,000.00元。

截至2023年12月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

(二) 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) 截至2023年12月31日，公司为下列子公司提供担保：

被担保方	担保事项	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	450,000.00	2022/2/10-2023/2/10	是
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	450,000.00	2022/3/10-2023/3/10	是
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	460,000.00	2022/4/12-2023/4/12	是
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	460,000.00	2022/5/10-2023/5/10	是
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	830,000.00	2022/6/10-2023/5/10	是
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	450,000.00	2022/7/11-2023/7/6	是
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	2,000,000.00	2022/8/2-2023/8/2	是
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	3,000,000.00	2022/9/27-2023/9/27	是
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	5,000,000.00	2022/9/30-2023/9/29	是
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	1,730,000.00	2023/1/3-2023/7/3	是

福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	3,000,000.00	2023/5/6-2024/5/6	否
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	2,000,000.00	2023/8/4-2024/8/4	否
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	5,000,000.00	2023/9/28-2024/9/27	否
福州维思电力勘察设计有限公司	银行借款	1,000,000.00	2023/11/10-2024/11/10	否
广东顺水工程建设监理有限公司	银行借款	5,000,000.00	2022/12/9-2023/12/9	是
广东顺水工程建设监理有限公司	银行借款	5,000,000.00	2022/12/22-2023/12/22	是
广东顺水工程建设监理有限公司	银行借款	5,000,000.00	2023/12/19-2024/12/19	否
广东顺水工程建设监理有限公司	银行借款	290,000.00	2023/8/31-2024/8/31	否

(2) 截至2023年12月31日，子公司为公司提供担保

担保方	担保事项	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
广东顺水工程建设监理有限公司	银行借款	30,000,000.00	2022/8/11-2026/8/11	是

(3) 截至2023年12月31日，子公司为公司的担保方提供反担保

被担保方	担保事项	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
深圳市深担增信融资担保有限公司	银行借款	30,000,000.00	2022/8/11-2026/8/11	是

注：公司2022年7月与北京银行股份有限公司深圳分行签订了30,000,000.00元的借款合同。公司委托深圳市深担增信融资担保有限公司、广东顺水工程建设监理有限公司为该项长期借款提供保证担保，并由广东顺水工程建设监理有限公司为深圳市深担增信融资担保有限公司提供反担保，该借款于2023年8月11日归还完毕。

公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

利润分配情况

2024年4月26日，公司第四届董事会第二十九次会议审议通过，拟以截至2023年12月31日的总股本136,322,000股为基数，向全体股东按每10股派发现金红利0.1元（含税），合计派发现金红利1,363,220.00元（含税），该议案需提交股东大会审议。

十五、其他重要事项

截至2023年12月31日止，本公司无需说明的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	48,631,969.52	61,032,669.91
1至2年	17,801,845.22	18,488,853.10
2至3年	13,314,193.20	9,609,587.61
3至4年	6,902,311.91	3,287,814.56
4至5年	2,293,596.62	4,479,248.10
5年以上	10,537,704.96	9,706,757.71
小计	99,481,621.43	106,604,930.99
减：坏账准备	27,820,755.60	31,147,445.60
合计	71,660,865.83	75,457,485.39

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	404,013.99	0.41	323,211.19	80.00
按组合计提坏账准备的应收账款	99,077,607.44	99.59	27,497,544.41	27.75
其中：账龄组合	99,077,607.44	99.59	27,497,544.41	27.75
合计	99,481,621.43	100.00	27,820,755.60	27.97

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	106,604,930.99	100.00	31,147,445.60	29.22
其中：账龄组合	106,604,930.99	100.00	31,147,445.60	29.22
合计	106,604,930.99	100.00	31,147,445.60	29.22

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额			期初余额		
	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	48,631,969.52	4,401,085.70	9.05	61,032,669.91	7,581,626.67	12.42
1至2年	17,801,845.22	3,934,128.01	22.10	18,488,853.10	5,131,571.36	27.75
2至3年	13,314,193.20	5,220,451.19	39.21	9,609,587.61	4,413,112.71	45.92
3至4年	6,586,027.85	3,520,546.14	53.45	3,287,814.56	2,075,415.36	63.12
4至5年	2,272,559.72	1,532,569.90	67.44	4,479,248.10	3,307,733.74	73.85
5年以上	10,471,011.93	8,888,763.47	84.89	9,706,757.71	8,637,985.76	88.99
合计	99,077,607.44	27,497,544.41	27.75	106,604,930.99	31,147,445.60	29.22

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提		323,211.19				323,211.19
账龄组合	31,147,445.60	-3,013,893.65		636,007.54		27,497,544.41
合计	31,147,445.60	-2,690,682.46		636,007.54		27,820,755.60

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为636,007.54元。

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(%)	坏账准备期末余额
济南市历城区国有资产运营有限公司	1,711,422.66	6,095,841.49	7,807,264.15	1.38	623,019.68
中国移动通信集团广东有限公司湛江分公司		6,854,023.19	6,854,023.19	1.22	5,550,182.16
中国移动通信集团广东有限公司深圳分公司	10,317.53	6,622,982.23	6,633,299.76	1.18	1,973,169.42
内蒙古库布其光氢治沙新能源有限公司	1,000.00	6,364,525.04	6,365,525.04	1.13	828,562.21
中国移动通信集团广东有限公司江门分公司		5,914,761.30	5,914,761.30	1.05	4,636,603.15
合计	1,722,740.19	31,852,133.25	33,574,873.44	5.96	13,611,536.62

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	28,463,271.90	90,485,741.36
合计	28,463,271.90	90,485,741.36

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	20,271,723.98	17,719,836.57
1至2年	8,514,761.94	2,525,976.06
2至3年	877,974.51	1,637,738.17
3至4年	763,100.09	69,492,324.14
4至5年	483,409.14	703,456.40
5年以上	4,398,670.51	5,853,932.71
小计	35,309,640.17	97,933,264.05
减：坏账准备	6,846,368.27	7,447,522.69
合计	28,463,271.90	90,485,741.36

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
备用金及其他	18,485,362.16	9,450,884.45
内部往来款	144,017.06	70,607,929.52
保证金、押金	16,680,260.95	17,874,450.08
小计	35,309,640.17	97,933,264.05
减：坏账准备	6,846,368.27	7,447,522.69
合计	28,463,271.90	90,485,741.36

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,593,589.98		5,853,932.71	7,447,522.69
2023年1月1日余额在 本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-68,813.46		68,813.46	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	922,921.24		-1,524,075.66	-601,154.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日 余额	2,447,697.76		4,398,670.51	6,846,368.27

注：其他应收款属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。其他应收款属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过5年以上；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
第一阶段	1,593,589.98	922,921.24			-68,813.46	2,447,697.76
第三阶段	5,853,932.71	-1,524,075.66			68,813.46	4,398,670.51
合计	7,447,522.69	-601,154.42				6,846,368.27

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国移动通信集团北京有限公司	押金及保证金	3,300,000.00	5年以上	9.35	3,300,000.00
杨梦园	备用金及其他	1,731,897.52	1年以内、1-2年	4.9	93,500.91
广东道路信息发展有限公司	往来款	1,121,111.11	1年以内、1-2年	3.18	106,055.56
三峡国际招标有限责任公司	押金及保证金	806,264.36	1年以内、1-2年	2.28	47,813.22
周庆奇	备用金及其他	721,509.62	1年以内	2.04	36,075.48
合计		7,680,782.61		21.75	3,583,445.17

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,774,494.06		200,774,494.06	87,868,000.00		87,868,000.00
对联营、合营企业投资	20,055,407.08		20,055,407.08	12,389,834.56		12,389,834.56
合计	220,829,901.14		220,829,901.14	100,257,834.56		100,257,834.56

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东顺水工程建设监理有限公司	57,620,000.00			57,620,000.00		
福州维思电力勘察设计有限公司	18,198,000.00			18,198,000.00		

达安云（珠海）资产管理有限公司	5,000,000.00	68,503,500.00		73,503,500.00		
广东国联工程咨询管理有限公司	4,000,000.00	500,000.00		4,500,000.00		
庐山中达安工程咨询有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
中达安（广州）服务有限公司	500,000.00			500,000.00		
山东中达安设计咨询有限公司		23,902,994.06		23,902,994.06		
中达安控股有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
合计	87,868,000.00	112,906,494.06		200,774,494.06		

(2) 对联营和合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业											
广东道路信息 发展有限公司	8,647,301.27			116,667.41						8,763,968.68	
广东青扬一号 股权投资合伙 企业（有限合 伙）	3,742,533.29			111,439.15						3,853,972.44	
北京燕山玉龙 石化工程股份 有限公司		5,505,184.00		289,033.48						5,794,217.48	
广州中达安明 领科技工程有 限公司		380,000.00		-86,751.52						293,248.48	
中达安西湾（ 中山）工程咨 询有限公司		1,350,000.00								1,350,000.00	
合计	12,389,834.56	7,235,184.00		430,388.52						20,055,407.08	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	438,758,028.75	370,580,981.93	427,941,898.50	310,051,298.24
其他业务	1,226,149.85		975,908.47	
合计	439,984,178.60	370,580,981.93	428,917,806.97	310,051,298.24

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入类别	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按业务类型		
通信监理	98,721,091.65	95,160,183.55
土建监理	161,193,554.71	133,494,526.25
招标代理	14,009,501.07	13,114,353.75
咨询及代建管理	48,550,522.86	40,915,926.37
电力监理	116,283,358.46	87,895,992.01
其他	1,226,149.85	
合计	439,984,178.60	370,580,981.93
按经营地区		
华南地区	168,985,556.50	147,018,272.86
西南地区	27,134,720.55	20,509,173.10
华中地区	44,298,155.39	42,267,032.58
华北地区	52,764,609.34	35,587,437.86
华东地区	122,737,989.97	103,491,472.08
东北地区	11,359,940.50	10,312,500.71
西北地区	12,703,206.35	11,395,092.73
合计	439,984,178.60	370,580,981.93

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,662,459.43	358,603.36
处置长期股权投资产生的投资收益	2,727.39	
对赌协议补偿款		2,662,722.24
并购顺水或有对价变动	-941,535.88	
合计	1,723,650.94	3,021,325.60

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,624,159.09	-75,352.88	-75,352.88
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	856,156.36	2,136,276.86	2,136,276.86
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-941,535.88		
4. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		2,662,722.24	2,662,722.24
5. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	8,781,013.76		
6. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,195,305.38	-760,429.12	-760,429.12
7. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	763,318.25	989,158.51	989,158.51
减：所得税影响额	617,327.11	897,303.53	897,303.53
少数股东权益影响额（税后）	899,947.03	148,211.88	148,211.88
合计	10,370,532.06	3,906,860.20	3,906,860.20

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	0.90	-31.31	0.0305	-1.3176	0.0305	-1.3176
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.34	-31.99	-0.0456	-1.3463	-0.0456	-1.3463

中达安股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

第 19 页至第 96 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____