

中达安股份有限公司

董事会关于前期会计差错更正的专项说明

公司于2024年7月22日召开第四届董事会第三十次会议，审议通过《关于前期会计差错更正及相关定期报告更正的议案》。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对前期相关财务报表和相关附注进行会计差错更正及追溯调整，具体内容如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司采用迁徙率法计算应收款项（应收账款及合同资产）的减值准备，通过应收账款及合同资产违约风险敞口和预期信用损失率计算相关减值准备，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

经公司自查发现，公司控股子公司广东顺水工程建设监理有限公司（以下简称“广东顺水”）在计算应收款项的坏账准备时，使用的预期信用损失率中前瞻性调整系数不准确，导致广东顺水2022年末及2023年末应收款项坏账准备测算不准确。经重新测算，广东顺水2022年度坏账准备金额多计提322.32万元，2023年度坏账准备金额少计提267.74万元。以上子公司会计差错，导致2022年度合并报表归属于母公司股东的净利润少计183.56万元，占2022年度经审计的归属于母公司股东的净利润的1.02%；导致2023年度合并报表归属于母公司股东的净利润多计152.48万元，占2023年度经审计的归属于母公司股东的净利润的36.69%。

二、差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，经公司董事会审议通过，公司拟采用追溯重述法，对已披露的2022年度、2023年度、2024年第一季度合并财务报表相关数据进行更正，更正前后相关会计科目数据如下：

(一) 本次更正事项对公司 2022 年年度报告的影响

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收账款	9,880.42	63.54	9,943.96	0.64%
合同资产	34,741.45	258.78	35,000.23	0.74%
递延所得税资产	6,045.37	-48.35	5,997.02	-0.80%
未分配利润	17,803.45	183.56	17,987.01	1.03%
信用减值损失	-1,998.56	63.54	-1,935.02	3.18%
资产减值损失	-22,331.40	258.78	-22,072.62	1.16%
利润总额	-21,848.44	322.32	-21,526.12	1.48%
所得税费用	-3,118.20	48.35	-3,069.85	1.55%
净利润	-18,730.24	273.97	-18,456.27	1.46%
归属于上市公司股东的净利润	-17,966.97	183.56	-17,783.41	1.02%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-18,357.65	183.56	-18,174.09	1.00%

(二) 本次更正事项对公司 2023 年年度报告的影响

单位：万元

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收账款	13,398.99	18.72	13,417.71	0.14%
合同资产	53,583.82	35.86	53,619.68	0.07%
递延所得税资产	7,287.01	-8.18	7,278.83	-0.11%
未分配利润	19,377.24	31.08	19,408.32	0.16%
信用减值损失	121.47	-44.83	76.64	-36.91%
资产减值损失	3,309.31	-222.92	3,086.39	-6.74%
利润总额	546.01	-267.74	278.27	-49.04%
所得税费用	-387.16	-40.16	-427.32	-10.37%
净利润	933.17	-227.58	705.59	-24.39%
归属于上市公司股东的净利润	415.64	-152.48	263.16	-36.69%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-621.41	-152.48	-773.89	-24.54%

(三) 本次更正事项对公司 2024 年第一季度报告的影响

单位：万

元

项目	2024年3月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收账款	15,246.62	21.64	15,268.26	0.14%
合同资产	55,128.32	41.74	55,170.06	0.08%
递延所得税资产	7,590.11	-9.50	7,580.61	-0.13%
未分配利润	19,424.74	36.10	19,460.84	0.19%
信用减值损失	-115.99	2.92	-113.07	2.52%
资产减值损失	708.19	5.88	714.07	0.83%
利润总额	16.90	8.81	25.71	52.13%
所得税费用	-182.83	1.32	-181.51	0.72%
净利润	199.73	7.49	207.22	3.75%
归属于上市公司股东的净利润	47.50	5.02	52.52	10.57%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	54.40	5.02	59.42	9.23%

（四）其他内容的调整

除上述更正内容外，公司对已经披露的《2022年年度报告(更正后)》《2022年年度报告摘要》《2023年年度报告》《2023年年度报告摘要》《2024年第一季度报告》中与上述财务数据相关的正文及附注内容同步进行了更正，具体内容详见公司同日于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的相关公告。

三、董事会审批情况

董事会认为：公司本次会计差错更正及相关定期报告更正事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会同意公司本次会计差错更正及相关定期报告更正事项。

中达安股份有限公司董事会

2024年7月22日