

证券代码：839954

证券简称：汇杰设计

主办券商：财信证券

汇杰设计集团股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年度、
2023 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	30,151,704.58	55,216,728.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	125,981,164.20	96,025,766.78
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	306,378.17	260,291.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	2,017,884.20	968,978.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	2,806,294.11	
合同资产	六、（三）	31,804,969.57	30,368,186.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、（七）	430,430.66	
其他流动资产	六、（八）	234,836.85	191,805.98

流动资产合计		193,733,662.34	183,031,758.00
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、（九）	2,548,249.60	3,937,170.85
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十）	6,969,801.83	4,861,519.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十一）	4,380,719.24	5,157,794.88
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十二）	1,054,142.99	1,375,315.85
递延所得税资产	六、（十三）	4,614,118.28	2,591,460.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,567,031.94	17,923,261.37
资产总计		213,300,694.28	200,955,019.37
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十五）	29,948,905.99	34,751,536.91
预收款项			
合同负债	六、（十六）	3,207,183.06	1,996,943.78
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（十七）	13,009,597.31	17,041,455.74
应交税费	六、（十八）	14,191,368.51	12,413,180.77
其他应付款	六、（十九）	701,326.75	1,443,725.69
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十）	1,148,989.68	1,057,097.29
其他流动负债	六、（二十一）	168,434.55	90,732.95
流动负债合计		62,375,805.85	68,794,673.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十二）	6,691,778.22	7,699,167.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,691,778.22	7,699,167.84
负债合计		69,067,584.07	76,493,840.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十三）	70,965,700.00	54,589,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十四）	7,312,928.18	23,689,628.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十五）	9,917,180.93	7,865,885.31
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十六）	56,037,301.10	38,316,664.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计			
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		144,233,110.21	124,461,178.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		213,300,694.28	200,955,019.37

法定代表人：刘捷

主管会计工作负责人：李思思

会计机构负责人：付海艳

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		30,142,025.26	55,212,278.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十九、（一）	125,981,164.20	96,025,766.78
应收款项融资			
预付款项		306,378.17	260,291.72
其他应收款	十九、（二）	2,291,964.20	978,978.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,806,294.11	
合同资产		30,997,469.57	30,368,186.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		430,430.66	
其他流动资产		234,836.85	191,805.98
流动资产合计		193,190,563.02	183,037,307.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		2,548,249.60	3,937,170.85
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,969,801.83	4,861,519.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,380,719.24	5,157,794.88
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,054,142.99	1,375,315.85
递延所得税资产		4,614,118.28	2,591,460.58

其他非流动资产			
非流动资产合计		19,567,031.94	17,923,261.37
资产总计		212,757,594.96	200,960,569.10
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		29,948,905.99	34,751,536.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		12,984,097.31	17,041,455.74
应交税费		14,154,701.99	12,413,180.70
其他应付款		701,226.75	1,443,625.69
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,207,183.06	1,996,943.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负 债		1,148,989.68	1,057,097.29
其他流动负债		168,434.55	90,732.95
流动负债合计		62,313,539.33	68,794,573.06
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,691,778.22	7,699,167.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,691,778.22	7,699,167.84
负债合计		69,005,317.55	76,493,740.90
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		70,965,700.00	54,589,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,312,928.18	23,689,628.18

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,917,180.93	7,865,885.31
一般风险准备			
未分配利润		55,556,468.30	38,322,314.71
所有者权益（或股东权益）合计		143,752,277.41	124,466,828.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		212,757,594.96	200,960,569.10

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		93,732,001.99	94,227,830.94
其中：营业收入	六、（二十七）	93,732,001.99	94,227,830.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		65,406,404.18	67,175,096.69
其中：营业成本	六、（二十七）	44,237,069.83	48,876,893.34
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（二十八）	316,074.89	398,015.25
销售费用	六、（二十九）	4,288,115.77	2,971,359.19
管理费用	六、（三十）	11,211,459.87	9,077,992.10
研发费用	六、（三十一）	5,223,193.22	5,451,270.17
财务费用	六、（三十二）	130,490.60	399,566.64
其中：利息费用	六、（三十二）	398,759.37	433,110.06
利息收入	六、（三十二）	276,510.10	40,581.06
加：其他收益	六、（三十三）	1,918,861.84	463,610.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金			

融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十四）	-6,494,811.97	-3,283,202.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十五）	-1,566,994.65	-1,540,673.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十六）	-63,130.68	226,922.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,119,522.35	22,919,390.90
加：营业外收入	六、（三十七）	500.03	36,502.42
减：营业外支出	六、（三十八）	57,975.90	6,058.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,062,046.48	22,949,835.21
减：所得税费用	六、（三十九）	2,290,114.67	3,235,513.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,771,931.81	19,714,321.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,771,931.81	19,714,321.29
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他			

综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		19,771,931.81	19,714,321.29
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		19,771,931.81	19,714,321.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.36
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	0.36

法定代表人：刘捷 主管会计工作负责人：李思思 会计机构负责人：付海艳

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十九、（三）	92,890,417.83	94,227,830.94
减：营业成本	十九、（三）	43,961,261.44	48,876,893.34
税金及附加		316,074.89	398,015.25
销售费用		4,288,115.77	2,971,359.19
管理费用		11,211,459.87	9,077,992.10
研发费用		5,223,193.22	5,451,270.17
财务费用		129,628.04	398,916.91
其中：利息费用		398,759.37	433,110.06
利息收入		276,465.39	40,580.79

加：其他收益		1,918,861.84	463,610.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,487,131.97	-3,278,202.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,524,494.65	-1,540,673.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-63,130.68	226,922.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,604,789.14	22,925,040.63
加：营业外收入		500.03	36,502.42
减：营业外支出		57,975.90	6,058.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,547,313.27	22,955,484.94
减：所得税费用		2,261,864.06	3,235,513.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,285,449.21	19,719,971.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,285,449.21	19,719,971.09
（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			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		19,285,449.21	19,719,971.09
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		61,612,401.10	78,053,143.70
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十）	2,336,287.20	1,000,174.34
经营活动现金流入小计		63,948,688.30	79,053,318.04
购买商品、接受劳务支付的现金		39,611,988.99	24,144,533.92
客户贷款及垫款净增加额			

存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		27,854,995.66	21,029,178.66
支付的各项税费		7,001,887.18	8,353,485.52
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十）	8,147,996.11	5,815,511.98
经营活动现金流出小计		82,616,867.94	59,342,710.08
经营活动产生的现金流量净额	六、（四十一）	-18,668,179.64	19,710,607.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,723,714.01	4,383,580.66
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,723,714.01	4,383,580.66
投资活动产生的现金流量净额		-4,723,714.01	-4,383,580.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			27,211,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			27,211,800.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			

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	六、（四十）	1,541,993.22	1,139,798.22
筹资活动现金流出小计		1,541,993.22	1,139,798.22
筹资活动产生的现金流量净额		-1,541,993.22	26,072,001.78
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	六、（四十一）	-24,933,886.87	41,399,029.08
加：期初现金及现金等价物余额	六、（四十一）	53,846,101.00	12,447,071.92
六、期末现金及现金等价物余额	六、（四十一）	28,912,214.13	53,846,101.00

法定代表人：刘捷 主管会计工作负责人：李思思 会计机构负责人：付海艳

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		61,612,401.10	78,053,143.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,336,242.49	1,000,074.07
经营活动现金流入小计		63,948,643.59	79,053,217.77
购买商品、接受劳务支付的现金		39,611,102.99	24,144,533.92
支付给职工以及为职工支付的现金		27,605,573.27	21,029,178.66
支付的各项税费		7,001,887.18	8,353,485.52
支付其他与经营活动有关的现金		8,023,488.84	5,714,861.98
经营活动现金流出小计		82,242,052.28	59,242,060.08
经营活动产生的现金流量净额		-18,293,408.69	19,811,157.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,723,714.01	4,383,580.66
投资支付的现金			
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		4,723,714.01	4,383,580.66
投资活动产生的现金流量净额		-4,723,714.01	-4,383,580.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			27,211,800.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			27,211,800.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,921,993.22	1,244,798.22
筹资活动现金流出小计		1,921,993.22	1,244,798.22
筹资活动产生的现金流量净额		-1,921,993.22	25,967,001.78
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		-24,939,115.92	41,394,578.81
加：期初现金及现金等价物余额		53,841,650.73	12,447,071.92
六、期末现金及现金等价物余额		28,902,534.81	53,841,650.73

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,589,000.00				23,689,628.18				7,865,885.31		38,322,314.71	124,466,828.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	16,376,700.00				-16,376,700.00				2,051,295.62		17,234,153.59	19,285,449.21
（一）综合收益总额											19,285,449.21	19,285,449.21
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									2,051,295.62		-2,051,295.62	
1.提取盈余公积									2,051,295.62		-2,051,295.62	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	16,376,700.00				-16,376,700.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	16,376,700.00				-16,376,700.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	70,965,700.00				7,312,928.18				9,917,180.93		55,556,468.30	143,752,277.41

6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	54,589,000.00	-	-	-	23,689,628.18	-	-	-	7,865,885.31	-	38,322,314.71	124,466,828.20

（二）更正后的财务报表附注

汇杰设计集团股份有限公司

2022 年度及 2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

汇杰设计集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为湖南省汇杰勘测设计股份有限公司，于 2010 年 1 月 25 在长沙市工商行政管理局雨花分局注册，成立时公司名称为湖南省汇杰工程勘测设计咨询有限公司（简称“汇杰有限”），注册资本为 300.00 万元。

2016 年 5 月，汇杰有限整体改变更为股份公司，以 2016 年 4 月 30 日公司净资产折为股份公司股本总额 8,000,000 股，注册资本为 8,000,000 元，其中：刘捷 600 万股，占比 75%，范晋萍 200 万股，占比 25%。公司名称由“湖南省汇杰工程勘测设计咨询有限公司”变更为“湖南省汇杰勘测设计股份有限公司”。

2016 年 11 月 28 日，公司股票开始在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票代码为 839954。

2016 年 7 月 27 日，公司召开股东大会，决定增加公司注册资本 250 万元，由 800 万变更为 1,050 万。其中：刘捷认缴 600 万，占比 57.14%，范晋萍认缴 200 万，占比 19.05%，黄鸿君等 27 名股东认缴 250 万，占比 23.81%，新增股东实际出资 450 万元，其中 250 万元计入股本，200 万元计入资本公积。

2020 年 4 月 24 日，公司 2019 年度股东大会，决定增加公司注册资本 840 万元，将以公司现有总股本 10,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 6 股，每 10 股以资本公积转增 2 股，共计转增 840 万股，转增后，注册资本和股本增至 18,900,000 元。

2020 年 11 月 24 日，公司 2020 年第一次临时股东大会决议，向刘捷等 47 名自然人定向增发人民币普通股股票 620 万股，每股发行价格为 1.80 元，此次股票发行后，注册资本和股本增至人民币 2,510.00 万元。

2021 年 9 月 7 日，公司召开 2021 年第二次临时股东大会决议，决定以公司现有总股本 25,100,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 8.5 股，每 10 股转增 1.5 股，分红前本公司总股本为 25,100,000 股，分红后总股本增至 50,200,000 股。

2022 年 10 月 18 日，公司召开 2022 年第三次临时股东大会，决定向公司董事、监事、高级管理人员、在册股东、核心员工刘捷等 48 名自然人以及符合投资者适当性管理规定的外部投资者长沙市天心国资经营集团有限公司，共 49 名认购对象定向增发普通股票不超过 440.80 万股（含 440.80 万股），每股面值人民币 1 元，每股价格为人民币 6.20 元，融资额不超过人民币 2,732.96 万元（含 2,732.96 万元）。截至 2022 年 11 月 16 日止，公司已收到上述募集资金总额人民币 27,211,800.00 元，剔除发行费用 193,396.23 元（不含增值税），募集资金净额人民币 27,018,403.77 元，其中增加注册资本（股本）人民币 4,389,000.00 元，增加资本公积人民币 22,629,403.77 元。

2023 年 5 月 19 日，公司召开 2022 年年度股东大会，决定以公司现有总股本 54,589,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 3 股（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 3 股，以其他资本公积每 10 股转增 0 股）。分红前本公司总股本为 54,589,000 股，分红后总股本增至 70,965,700 股。

2022 年 4 月公司名称由“湖南省汇杰勘测设计股份有限公司”变更为“汇杰设计集团股份有限公司”。

公司注册地和总部地址：湖南省长沙市天心区新开铺街道滑油塘 6 号。

组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

2. 公司的业务性质和主要经营活动

公司是一家从事水利、农林行业的勘测设计、规划咨询等工作的专业技术服务企业，公司的主营业务主要包括勘察设计、规划咨询、勘察测绘和施工及 EPC 总承包等业务。

3. 母公司以及集团最终母公司的名称

公司无母公司，公司的实际控制人为刘捷和范晋萍。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

5. 营业期限

本公司经营期限为 2010 年 1 月 25 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末起 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、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司无计量属性在本报告期发生变化的报表项目。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 200 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 200 万元
重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 200 万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 200 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 200 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得

的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其

他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的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的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算

利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

（十一）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 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

确定组合的依据	计量预期信用减值损失的方法
账龄分析组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以组合的方式对预期信用损失进行估计。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内(含 1 年，以下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单独计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十二）应收款项融资

1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十四）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十五）长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（二十四）”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（二十八）”。

对于租赁应收款的减值，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十六）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资

的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额; 重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益 (损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账, 并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

办公家具	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
------	-------	-----	---	-------------

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）无形资产

无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
软件	3-10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：无法预见无形资产为企业带来经济利益期限。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

截至期末本公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、原辅料消耗、折旧费用、燃料动力等。

（2）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

2) 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（3）开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；4) 有足够的技术、

财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产：5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十九）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

（二十一）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同

负债。本公司已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。

（二十二）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除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的,在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬:(1)本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;(2)因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内,不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬,该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金,属于奖金计划,比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外,职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

4. 设定受益计划

（1）内退福利

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

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括勘测设计、规划咨询、勘察测绘、工程总承包、计量校准等收入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

①勘测设计、规划咨询业务

公司提供的勘测设计、规划咨询服务由于公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本转入当期主营业务成本，不确认收入。公司勘测设计、规划咨询业务按照产出法确定履约进度，以提交并经客户签收或行政主管部门确认的进度节点资料作为履约进度，按履约进度确认收入。

②勘察测绘业务

公司提供的勘察测绘服务由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定履约进度，以经客户确认的已完成的工作量占预计合同总工作量的比例确定履约进度。

③工程总承包业务

公司提供的工程总承包服务由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定履约进度，以经客户确认的已完成的工作量占预计合同总工作量的比例确定履约进度。

④计量校准业务

水量计量校准业务主要是对水利部门计量设施进行检定或校准，并提交相应的检定或校准成果的书面报告，公司在相关工作完成并经业主验收合格后确认收入。

⑤土壤普查业务

土壤普查项目主要是协助农业农村部门响应党中央、国务院有关决策部署，全面掌握中国土壤资源情况而开展的第三次全国土壤普查工作。公司需完成外业采样调查、样品制备及内业测试化验、数据库建设、成果汇总等工作，公司在相关工作完成并经业主验收合格后一次性确认收入。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十五）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

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

（二十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减

相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十八）租赁

1. 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

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%、3%、6%、9%、免税
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明。

纳税主体名称	所得税税率
本公司、山南分公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税

①根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。本公司 2023 年度享受上述税收优惠政策。

②根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。本公司所属分公司享受此优惠政策。

③根据湖南省财政厅等 5 部门公告 2023 年第 6 号文件（关于重点人群免税及退役军人免税政策）业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 9000 元。本公司 2023 年度享受上述税收优惠政策。

2. 企业所得税

①根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司山南分公司适用上述优惠政策。

②根据《财政部 税务总局 科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 16 号）规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司 2023 年度享受上述税收优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司于 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

1) 对合并财务报表的影响

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表	2022 年 12 月 31 日/	2021 年 12 月 31 日
--------------	----------	-------------------	------------------

	项目名称	2022 年度影响金额	影响金额
承租人在租赁期开始日初始确认租赁	递延所得税资产	120,564.98	105,417.62
负债并计入使用权资产的租赁交易，	盈余公积	12,056.50	10,541.76
在交易发生时分别确认相应的递延所	未分配利润	108,508.48	94,875.86
得税负债和递延所得税资产。	所得税费用	-15,147.36	

2) 对母公司财务报表的影响

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表	2022 年 12 月 31 日 /	2021 年 12 月 31 日
	项目名称	2022 年度影响金额	影响金额
承租人在租赁期开始日初始确认租赁	递延所得税资产	120,564.98	105,417.62
负债并计入使用权资产的租赁交易，	盈余公积	12,056.50	10,541.76
在交易发生时分别确认相应的递延所	未分配利润	108,508.48	94,875.86
得税负债和递延所得税资产。	所得税费用	-15,147.36	

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年12月31日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	262.90	16,762.90
银行存款	28,911,951.23	53,829,338.10
其他货币资金	1,239,490.45	1,370,627.31
存放财务公司存款		
合计	<u>30,151,704.58</u>	<u>55,216,728.31</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末抵押、质押、冻结等对使用有限制款项共1,239,490.45元，其中：934,990.45

元系收到的房地一体化项目的款项，该账户为本公司湖南省娄底市双峰县分公司（简称双峰分公司）与双峰县自然资源局共同开立的账户，账户所有人为双峰分公司，受双峰县自然资源局监管，该账户内资金在项目完工验收前无法随时支取；304,500.00元系用于电子卖场平台的保证金。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	67,540,659.66	49,406,397.02
1-2 年（含 2 年）	29,785,140.06	40,767,025.46
2-3 年（含 3 年）	36,116,400.63	9,707,542.74
3-4 年（含 4 年）	7,263,177.30	6,436,546.09
4-5 年（含 5 年）	2,070,423.71	301,160.50
5 年以上	429,210.50	208,770.00
小计	143,205,011.86	106,827,441.81
减：坏账准备	17,223,847.66	10,801,675.03
合计	125,981,164.20	96,025,766.78

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
				(%)	
按单项计提坏账准备	44,250.00	0.03	44,250.00	100.00	
按组合计提坏账准备	143,160,761.86	99.97	17,179,597.66	12.00	125,981,164.20
其中：账龄分析组合	143,160,761.86	99.97	17,179,597.66	12.00	125,981,164.20
合计	143,205,011.86	100.00	17,223,847.66		125,981,164.20

接上表

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	44,250.00	0.04	44,250.00	100.00	
按组合计提坏账准备	106,783,191.81	99.96	10,757,425.03	10.07	96,025,766.78

其中：账龄分析组合	106,783,191.81	99.96	10,757,425.03	10.07	96,025,766.78
合计	<u>106,827,441.81</u>	<u>100.00</u>	<u>10,801,675.03</u>		<u>96,025,766.78</u>

按账龄分析组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	67,540,659.66	3,377,032.98	5.00
1-2 年（含 2 年）	29,785,140.06	2,978,514.01	10.00
2-3 年（含 3 年）	36,116,400.63	7,223,280.12	20.00
3-4 年（含 4 年）	7,260,827.30	2,178,248.19	30.00
4-5 年（含 5 年）	2,070,423.71	1,035,211.86	50.00
5 年以上	387,310.50	387,310.50	100.00
合计	<u>143,160,761.86</u>	<u>17,179,597.66</u>	

3. 坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备	44,250.00					44,250.00
账龄分析组合	10,757,425.03	6,422,172.63				17,179,597.66
合计	<u>10,801,675.03</u>	<u>6,422,172.63</u>				<u>17,223,847.66</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

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
山南市水利电力勘测设计研究院	6,843,703.82	1,392,000.00	8,235,703.82	4.60	1,488,526.99
常宁市中小型水利工程建设管理中心	4,939,600.00	900,000.00	5,839,600.00	3.26	291,980.00

中水北方勘测设计研究有限					
责任公司	5,763,080.00	5,763,080.00	3.22	296,172.00	
江华瑶族自治县水利建设项					
目管理中心	5,754,200.00	5,754,200.00	3.22	287,710.00	
华坪县雾坪水库管理局	4,755,000.00	4,755,000.00	2.66	217,900.00	
合计	28,055,583.82	22,292,000.00	30,347,583.82	16.96	2,582,288.99

（三）合同资产

1. 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未结算	35,364,605.72	3,832,266.69	31,532,339.03	32,142,957.89	2,288,457.36	29,854,500.53
未到期质保金	340,788.18	68,157.64	272,630.54	558,658.18	44,972.32	513,685.86
合计	35,705,393.90	3,900,424.33	31,804,969.57	32,701,616.07	2,333,429.68	30,368,186.39

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

3. 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 (%)	
按组合计提坏账准备	35,705,393.90	100.00	3,900,424.33	10.92	31,804,969.57
其中：账龄分析组合	35,705,393.90	100.00	3,900,424.33	10.92	31,804,969.57
合计	35,705,393.90	100.00	3,900,424.33		31,804,969.57

接上表

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 (%)	
按组合计提坏账准备	32,701,616.07	100.00	2,333,429.68	7.14	30,368,186.39
其中：账龄分析组合	32,701,616.07	100.00	2,333,429.68	7.14	30,368,186.39
合计	32,701,616.07	100.00	2,333,429.68		30,368,186.39

按账龄分析组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	16,933,741.41	846,687.07	5.00
1-2 年（含 2 年）	7,005,932.40	700,593.24	10.00
2-3 年（含 3 年）	11,765,720.09	2,353,144.02	20.00
合计	<u>35,705,393.90</u>	<u>3,900,424.33</u>	

4. 本期合同资产计提坏账准备情况

项 目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	1,566,994.65			
合计	<u>1,566,994.65</u>			--

（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（含 1 年）	306,378.17	100.00	260,291.72	100.00
小计	<u>306,378.17</u>	<u>100.00</u>	<u>260,291.72</u>	<u>100.00</u>
减：坏账准备				
合计	<u>306,378.17</u>		<u>260,291.72</u>	

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
湖南驰利建设工程有限公司	100,000.00	32.64
中国石化销售股份有限公司湖南长沙石油分公司	94,364.77	30.80
湖南省资源环境研究院有限公司	60,000.00	19.58
昭阳区南鑫建材租赁站	20,000.00	6.53
彝良星辰商贸有限公司	18,052.50	5.89
合计	<u>292,417.27</u>	<u>95.44</u>

（五）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	2,017,884.20	968,978.82
合计	<u>2,017,884.20</u>	<u>968,978.82</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,827,729.49	723,426.59
1-2 年（含 2 年）	189,934.66	182,932.84
2-3 年（含 3 年）	10,240.00	150,000.00
3-4 年（含 4 年）	150,000.00	1,844.46
4-5 年（含 5 年）	1,844.46	
小计	<u>2,179,748.61</u>	<u>1,058,203.89</u>
减：坏账准备	161,864.41	89,225.07
合计	<u>2,017,884.20</u>	<u>968,978.82</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,554,668.46	681,037.30
租金	331,993.00	
押金	180,100.00	173,100.00
水电费	73,152.49	112,705.60
其他	39,834.66	41,319.99
备用金		50,041.00
合计	<u>2,179,748.61</u>	<u>1,058,203.89</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	<u>84,140.61</u>		<u>5,084.46</u>	<u>89,225.07</u>
2023 年 1 月 1 日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

——转回第一阶段

本期计提	72,639.34			<u>72,639.34</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>156,779.95</u>		<u>5,084.46</u>	<u>161,864.41</u>

（4）坏账准备的情况

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	
坏账损失	89,225.07	72,639.34			161,864.41
合计	<u>89,225.07</u>	<u>72,639.34</u>			<u>161,864.41</u>

（5）本期实际核销的其他应收款情况

无。

（6）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	期末余额	占其他应收款总额的比 例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期 末余额
衡阳市公共资源交易中心	460,000.00	21.10	投标保证金	1 年以内	23,000.00
长沙市天心区逸家旅馆	359,237.14	16.48	租金、水电费	1 年以内	17,961.86
常德市公共资源交易中心	243,000.00	11.15	投标保证金	1 年以内	12,150.00
蓝禾实业发展（西安）有限公司	200,000.00	9.18	履约保证金	1 年以内	10,000.00
湖南省印刷科技研究所有限责任 公司	150,000.00	6.88	押金	3-4 年	45,000.00
合计	<u>1,412,237.14</u>	<u>64.79</u>			<u>108,111.86</u>

（六）存货

1. 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

融资租赁款	3,507,517.44	3,507,517.44	4.90%	4,632,069.28	4,632,069.28	4.90%
减：未实现融资收益	528,837.18	528,837.18	4.90%	694,898.43	694,898.43	4.90%
减：重分类至一年内到期的非流动资产	430,430.66	430,430.66				
合计	<u>2,548,249.60</u>	<u>2,548,249.60</u>		<u>3,937,170.85</u>	<u>3,937,170.85</u>	

2. 按坏账计提方法分类披露

无。

3. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

无。

4. 坏账准备的情况

无。

5. 本期实际核销的长期应收款情况

无。

（十）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,969,801.83	4,861,519.21
固定资产清理		
合计	<u>6,969,801.83</u>	<u>4,861,519.21</u>

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>2,068,941.12</u>	<u>5,187,792.96</u>	<u>840,947.31</u>	<u>1,001,735.84</u>	<u>9,099,417.23</u>
2. 本期增加金额	<u>268,923.21</u>	<u>3,165,832.10</u>	<u>141,163.30</u>	<u>112,526.89</u>	<u>3,688,445.50</u>
（1）购置	268,923.21	3,165,832.10	141,163.30	112,526.89	<u>3,688,445.50</u>
3. 本期减少金额	<u>74,914.51</u>		<u>30,078.55</u>	<u>1,955.09</u>	<u>106,948.15</u>
（1）处置或报废	74,914.51		30,078.55	1,955.09	<u>106,948.15</u>
4. 期末余额	<u>2,262,949.82</u>	<u>8,353,625.06</u>	<u>952,032.06</u>	<u>1,112,307.64</u>	<u>12,680,914.58</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	<u>1,297,953.15</u>	<u>1,891,476.78</u>	<u>529,901.99</u>	<u>518,566.10</u>	<u>4,237,898.02</u>

2. 本期增加金额	<u>476,384.69</u>	<u>633,560.92</u>	<u>181,070.41</u>	<u>283,671.83</u>	<u>1,574,687.85</u>
(1) 计提	476,384.69	633,560.92	181,070.41	283,671.83	<u>1,574,687.85</u>
3. 本期减少金额	<u>71,126.63</u>		<u>28,537.70</u>	<u>1,808.79</u>	<u>101,473.12</u>
(1) 处置或报废	71,126.63		28,537.70	1,808.79	<u>101,473.12</u>
4. 期末余额	<u>1,703,211.21</u>	<u>2,525,037.70</u>	<u>682,434.70</u>	<u>800,429.14</u>	<u>5,711,112.75</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>559,738.61</u>	<u>5,828,587.36</u>	<u>269,597.36</u>	<u>311,878.50</u>	<u>6,969,801.83</u>
2. 期初账面价值	<u>770,987.97</u>	<u>3,296,316.18</u>	<u>311,045.32</u>	<u>483,169.74</u>	<u>4,861,519.21</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(十一) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	<u>6,652,125.79</u>	<u>6,652,125.79</u>
2. 本期增加金额	<u>227,738.70</u>	<u>227,738.70</u>
其中：第三方租入	227,738.70	<u>227,738.70</u>
3. 本期减少金额	<u>62,889.84</u>	<u>62,889.84</u>
其中：提前到期不租	62,889.84	<u>62,889.84</u>
4. 期末余额	<u>6,816,974.65</u>	<u>6,816,974.65</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	<u>1,494,330.91</u>	<u>1,494,330.91</u>
2. 本期增加金额	<u>971,622.48</u>	<u>971,622.48</u>
其中：计提	971,622.48	<u>971,622.48</u>
3. 本期减少金额	<u>29,697.98</u>	<u>29,697.98</u>

其中：提前到期不租	29,697.98	<u>29,697.98</u>
4. 期末余额	<u>2,436,255.41</u>	<u>2,436,255.41</u>
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>4,380,719.24</u>	<u>4,380,719.24</u>
2. 期初账面价值	<u>5,157,794.88</u>	<u>5,157,794.88</u>

（十二）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,375,315.85	771,400.00	1,092,572.86		1,054,142.99
合计	<u>1,375,315.85</u>	<u>771,400.00</u>	<u>1,092,572.86</u>		<u>1,054,142.99</u>

（十三）递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项减值准备	16,382,145.39	2,457,321.81	10,323,207.23	1,548,481.08
合同资产减值准备	3,602,436.42	540,365.46	2,179,934.12	326,990.12
租赁负债暂时性差异	5,604,453.73	840,668.06	5,928,369.53	889,255.43
收入成本差错更正形成税会差异	9,400,646.53	1,410,096.98	3,969,496.00	595,424.40
合计	<u>34,989,682.07</u>	<u>5,248,452.31</u>	<u>22,401,006.88</u>	<u>3,360,151.03</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产暂时性差异	4,228,893.50	634,334.03	5,124,603.02	768,690.45
合计	<u>4,228,893.50</u>	<u>634,334.03</u>	<u>5,124,603.02</u>	<u>768,690.45</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税 资产和 负债期 末互抵 金额	抵销后递	递延所得	抵销后递
		延所 得税 资产 或负 债期 末余 额	税资 产和 负债 期初 互抵 金额	延所 得税 资产 或负 债期 初余 额
递延所得税资产	634,334.03	4,614,118.28	768,690.45	2,591,460.58
递延所得税负债	634,334.03		768,690.45	

4. 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	1,301,554.59	721,188.43
可抵扣亏损	3,288,214.71	2,818,471.27
合计	<u>4,589,769.30</u>	<u>3,539,659.70</u>

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024	1,982,533.76	1,982,533.76	
2025	33,081.69	33,081.69	
2026	632,214.33	632,214.33	
2027	141,394.78	141,394.78	
2028	498,990.15		
合计	<u>3,288,214.71</u>	<u>2,789,224.56</u>	

（十四）所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,239,490.45	1,239,490.45	冻结	见注释
合计	<u>1,239,490.45</u>	<u>1,239,490.45</u>		
接上表				
项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,370,627.31	1,370,627.31	冻结	见注释

合计	<u>1,370,627.31</u>	<u>1,370,627.31</u>
----	---------------------	---------------------

注：受限原因见本附注六、（一）货币资金之说明。

（十五）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付劳务费用	27,713,473.63	32,457,629.95
工程及设备款	215,191.40	929,583.39
材料费	233,419.71	49,499.00
其他	1,786,821.25	1,314,824.57
<u>合计</u>	<u>29,948,905.99</u>	<u>34,751,536.91</u>

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

（十六）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	3,207,183.06	1,996,943.78
<u>合计</u>	<u>3,207,183.06</u>	<u>1,996,943.78</u>

2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

无。

（十七）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,041,455.74	22,662,498.81	26,701,941.55	13,002,013.00
二、离职后福利中-设定提存计划负债		1,160,638.42	1,153,054.11	7,584.31
<u>合计</u>	<u>17,041,455.74</u>	<u>23,823,137.23</u>	<u>27,854,995.66</u>	<u>13,009,597.31</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

一、工资、奖金、津贴和补贴	16,974,814.45	19,850,719.66	23,856,176.58	12,969,357.53
二、职工福利费		1,824,388.27	1,824,388.27	
三、社会保险费		<u>659,649.38</u>	<u>658,441.57</u>	<u>1,207.81</u>
其中：医疗保险费		592,363.43	591,409.92	953.51
工伤保险费		67,285.95	67,031.65	254.30
生育保险费				
四、住房公积金		197,547.00	197,547.00	
五、工会经费和职工教育经费	66,641.29	130,194.50	165,388.13	31,447.66
合计	<u>17,041,455.74</u>	<u>22,662,498.81</u>	<u>26,701,941.55</u>	<u>13,002,013.00</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		1,113,099.25	1,105,832.85	7,266.40
2. 失业保险费		47,539.17	47,221.26	317.91
合计		<u>1,160,638.42</u>	<u>1,153,054.11</u>	<u>7,584.31</u>

（十八）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	4,794,053.25	4,476,166.61
2. 增值税	8,737,620.87	7,166,400.83
3. 城市维护建设税	361,057.97	403,317.45
4. 教育费附加及地方教育附加	260,020.61	290,195.35
5. 代扣代缴个人所得税	4,713.01	4,713.01
6. 印花税	20,596.29	35,289.02
7. 水利建设基金	13,255.09	37,098.50
8. 残疾人就业保障金	51.42	
合计	<u>14,191,368.51</u>	<u>12,413,180.77</u>

（十九）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	701,326.75	1,443,725.69
合计	<u>701,326.75</u>	<u>1,443,725.69</u>

2. 应付利息

无。

3. 应付股利

无。

4. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代垫款	638,478.31	882,713.90
押金	20,000.00	20,000.00
服务费		170,000.00
其他	42,848.44	371,011.79
合计	<u>701,326.75</u>	<u>1,443,725.69</u>

（2）期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

（二十）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,148,989.68	1,057,097.29
合计	<u>1,148,989.68</u>	<u>1,057,097.29</u>

（二十一）其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	168,434.55	90,732.95
合计	<u>168,434.55</u>	<u>90,732.95</u>

（二十二）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	9,035,138.48	10,333,776.59
减：未确认融资费用	1,194,370.58	1,577,511.46
重分类到一年内到期的非流动负债	1,148,989.68	1,057,097.29
合 计	<u>6,691,778.22</u>	<u>7,699,167.84</u>

（二十三）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）	期末余额
----	------	-------------	------

	发行新 股	送 股	公积金转股	其 他	合计
股份总 数	54,589,000.00		16,376,700.00	16,376,700.00	70,965,700.00
股份合 计	<u>54,589,000.00</u>		<u>16,376,700.00</u>	<u>16,376,700.00</u>	<u>70,965,700.00</u>

（二十四）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	23,689,628.18		16,376,700.00	7,312,928.18
合计	<u>23,689,628.18</u>		<u>16,376,700.00</u>	<u>7,312,928.18</u>

（二十五）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,865,885.31	2,051,295.62		9,917,180.93
合计	<u>7,865,885.31</u>	<u>2,051,295.62</u>		<u>9,917,180.93</u>

（二十六）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	38,316,664.91	20,481,089.87
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		94,875.86
调整后期初未分配利润	<u>38,316,664.91</u>	<u>20,575,965.73</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,771,931.81	19,714,321.29
减：提取法定盈余公积	2,051,295.62	1,973,622.11
期末未分配利润	<u>56,037,301.10</u>	<u>38,316,664.91</u>

（二十七）营业收入、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	93,515,362.94	44,212,428.24	94,184,030.94	48,848,809.67

其他业务	216,639.05	24,641.59	43,800.00	28,083.67
合计	<u>93,732,001.99</u>	<u>44,237,069.83</u>	<u>94,227,830.94</u>	<u>48,876,893.34</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
勘测设计	59,497,612.42	24,024,825.82
勘察测绘	7,803,156.59	5,917,862.82
规划咨询	19,002,498.61	9,471,415.72
工程总承包	5,307,301.51	3,388,463.60
计量校准	691,199.86	437,454.41
其他	1,213,593.95	972,405.87
合计	<u>93,515,362.94</u>	<u>44,212,428.24</u>
按经营地区分类		
境内	93,515,362.94	44,212,428.24
合计	<u>93,515,362.94</u>	<u>44,212,428.24</u>
按商品转让的时间分类		
某一时段确认	91,610,569.13	42,802,567.96
某一时点确认	1,904,793.81	1,409,860.28
合计	<u>93,515,362.94</u>	<u>44,212,428.24</u>

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
勘测设计	某一时段内履行的履约义务	每一阶段履约完毕 后按固定比例支付	勘测设计服务	是		预留一定比例计价款作为质保金 待质保期满后支付
勘察测绘	某一时段内履行的履约义务	每一阶段履约完毕 后按固定比例支付	勘察测绘服务	是		无
规划咨询	某一时段内履行的履约义务	每一阶段履约完毕 后按固定比例支付	规划咨询服务	是		预留一定比例计价款作为质保金 待质保期满后支

					付
					无
工程总承包	某一时段内履行的履约义务	每一阶段履约完毕后按固定比例支付	工程服务	是	
计量校准	某一时点确认	完成相关服务后一次性支付	计量校准服务	是	无
土壤普查	某一时点确认	完成相关服务后一次性支付	土壤普查服务	是	无

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为79,934,400.67元，其中：

47,960,640.41元预计将于2024年度确认收入；

15,986,880.13元预计将于2025年度确认收入；

15,986,880.13元预计将于2026年度确认收入。

（二十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	135,966.07	142,724.19
教育费附加(含地方教育附加)	98,769.73	101,981.48
印花税	30,518.86	86,106.51
水利建设基金	33,798.12	57,525.71
车船使用税	16,970.69	9,677.36
残疾人就业保障金	51.42	
合计	<u>316,074.89</u>	<u>398,015.25</u>

（二十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,577,771.58	1,762,815.33
投标费用	887,527.99	531,306.88
差旅招待费	678,973.46	587,494.34
办公费及其他	143,842.74	89,742.64
合计	<u>4,288,115.77</u>	<u>2,971,359.19</u>

（三十）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,983,409.76	4,117,573.17
折旧与摊销	2,292,269.62	1,942,696.28
差旅招待费	804,275.82	851,855.99
中介服务费	811,813.78	439,864.87
租赁费	230,727.88	184,678.56
办公费及其他	2,088,963.01	1,541,323.23
合计	<u>11,211,459.87</u>	<u>9,077,992.10</u>

（三十一）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,782,347.88	4,639,736.96
直接投入	2,000.00	32,591.23
折旧与摊销	174,094.19	182,958.64
委托研发费用	480,097.61	82,245.50
其他	784,653.54	513,737.84
合计	<u>5,223,193.22</u>	<u>5,451,270.17</u>

（三十二）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	398,759.37	433,110.06
减：利息收入	276,510.10	40,581.06
手续费及其他	8,241.33	7,037.64
合计	<u>130,490.60</u>	<u>399,566.64</u>

（三十三）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,739,762.57	328,587.80
进项税额加计抵扣	74,531.79	92,459.14
增值税免征额	52,473.33	33,712.30
重点群体人员减免社保	37,050.00	
个税手续费返还	8,907.65	7,046.40
党建补助	6,136.50	1,805.20

合计	<u>1,918,861.84</u>	<u>463,610.84</u>
----	---------------------	-------------------

（三十四）信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-6,422,172.63	-3,199,744.35
其他应收款坏账损失	-72,639.34	-83,458.34
合计	<u>-6,494,811.97</u>	<u>-3,283,202.69</u>

（三十五）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	-1,566,994.65	-1,540,673.57
合计	<u>-1,566,994.65</u>	<u>-1,540,673.57</u>

（三十六）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置收益	-63,130.68	226,922.07
合计	<u>-63,130.68</u>	<u>226,922.07</u>

（三十七）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
经批准无需支付的应付款项	500.00	35,928.57	500.00
其他	0.03	573.85	0.03
合计	<u>500.03</u>	<u>36,502.42</u>	<u>500.03</u>

（三十八）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	50,000.00		50,000.00
资产报废、毁损损失	4,835.50	5,760.98	4,835.50
罚没及滞纳金支出	2,702.82		2,702.82
其他	437.58	297.13	437.58
合计	<u>57,975.90</u>	<u>6,058.11</u>	<u>57,975.90</u>

（三十九）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,312,772.37	4,528,313.72
递延所得税费用	-2,022,657.70	-1,292,799.80
合计	<u>2,290,114.67</u>	<u>3,235,513.92</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	22,062,046.48
按适用税率(15%)计算的所得税费用	3,309,306.97
子公司适用不同税率的影响	-145,741.02
调整以前期间所得税的影响	-486,858.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,419.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-129.18
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	336,873.45
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	-739,756.61
弥补以前年度亏损	
其他	
所得税费用合计	<u>2,290,114.67</u>

（四十）现金流量表项目注释

1. 与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
收到保证金		300,000.00
银行存款利息	276,510.10	40,581.06
收到政府补助款	1,918,861.84	456,564.44
收到往来款及其他	140,915.26	203,028.84
合计	<u>2,336,287.20</u>	<u>1,000,174.34</u>

(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
支付保证金	831,578.82	518,003.73
付现费用	6,912,875.83	4,628,052.86
支付往来款及其他	403,541.46	669,455.39
合计	<u>8,147,996.11</u>	<u>5,815,511.98</u>

2. 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预付中介机构费用		33,018.87
支付租金	1,541,993.22	1,106,779.35
合计	<u>1,541,993.22</u>	<u>1,139,798.22</u>

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	19,771,931.81	19,714,321.29
加：资产减值准备	1,566,994.65	1,540,673.57
信用减值损失	6,494,811.97	3,283,202.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,574,687.85	1,328,539.09
使用权资产摊销	971,622.48	1,028,031.96
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,092,572.86	928,157.75
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）	63,130.68	-226,922.07
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,835.50	5,760.98
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	398,757.29	433,110.06
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,022,657.70	-1,398,217.42
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		

存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,806,294.11	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-39,531,681.76	-22,320,743.90
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,246,891.16	15,394,693.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-18,668,179.64</u>	<u>19,710,607.96</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	<u>28,912,214.13</u>	<u>53,846,101.00</u>
减：现金的期初余额	53,846,101.00	12,447,071.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-24,933,886.87	41,399,029.08

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>28,912,214.13</u>	<u>53,846,101.00</u>
其中：库存现金	262.90	16,762.90
可随时用于支付的银行存款	28,911,951.23	53,829,338.10
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	<u>28,912,214.13</u>	<u>53,846,101.00</u>

（四十二）租赁

1. 作为承租人

作为承租人

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为230,727.88元。

（3）售后租回交易及判断依据

本期无售后租回情况。

与租赁相关的现金流出总额1,772,721.1元。

2. 作为出租人

（1）作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额
			的可变租赁付款额的相关收入
房屋建筑物		202,628.22	
合计		<u>202,628.22</u>	

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

无。

未来五年未折现租赁收款额

项目	每年末折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	576,385.99	1,124,551.84
第二年	606,296.40	576,385.99
第三年	606,296.40	576,385.99
第四年	606,296.40	606,296.40
第五年	535,856.26	606,296.40
五年后未折现租赁收款额总额	<u>2,931,131.45</u>	<u>3,489,916.62</u>

七、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	3,782,347.88	4,639,736.96

直接投入	2,000.00	32,591.23
折旧与摊销	174,094.19	182,958.64
委托研发费用	480,097.61	82,245.50
其他	784,653.54	513,737.84
合计	<u>5,223,193.22</u>	<u>5,451,270.17</u>
其中：费用化研发支出	5,223,193.22	5,451,270.17
资本化研发支出		
合计	<u>5,223,193.22</u>	<u>5,451,270.17</u>

（二）本期无重要的外购在研项目。

八、合并范围的变更

无。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
宁夏兴杰生态农业科技有限公司	银川市	银川市	科技推广和应用服务业	100.00		100.00	新设
西藏永浩劳务有限责任公司	山南市	山南市	水利管理业	100.00		100.00	新设
湖南一米信息科技有限公司	长沙市	长沙市	专业技术服务业	100.00		100.00	新设

2. 重要非全资子公司

无。

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

4. 使用集团资产和清偿集团债务的重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。

十、政府补助

（一）报告期末无按应收金额确认的政府补助。

（二）本期无涉及政府补助的负债项目

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
长沙市资本市场发展专项资金	1,500,000.00	
一次性留工补助	54,000.00	1,415.00
稳岗补贴	54,812.57	50,795.67
2022 年度软件十条政策专项资金	52,000.00	
高新区高新补助	50,000.00	39,600.00
就业见习补贴	28,950.00	
高新区研发补助		235,600.00
企业区级软件产业发展扶持资金		1,000.00
失业待遇金		177.13
合计	<u>1,739,762.57</u>	<u>328,587.80</u>

十一、与金融工具相关的风险

本公司本期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的货款与应收款项，如货币

资金、应收票据、应收账款、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、短期借款、长期借款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动计	合计
	量的金融资产	计入当期损益的金融资产	入其他综合收益的金融资产	
货币资金	30,151,704.58			<u>30,151,704.58</u>
应收账款	125,981,164.20			<u>125,981,164.20</u>
其他应收款	2,017,884.20			<u>2,017,884.20</u>

②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	55,216,728.31			<u>55,216,728.31</u>
应收账款	96,025,766.78			<u>96,025,766.78</u>
其他应收款	968,978.82			<u>968,978.82</u>

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
应付账款		29,948,905.99	<u>29,948,905.99</u>
其他应付款		701,326.75	<u>701,326.75</u>
一年内到期的非流动负债		1,148,989.68	<u>1,148,989.68</u>
租赁负债		6,691,778.22	<u>6,691,778.22</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
--------	---------------	--------	----

当期损益的金融负债

应付账款	34,751,536.91	<u>34,751,536.91</u>
其他应付款	1,443,725.69	<u>1,443,725.69</u>
一年内到期的非流动负债	1,057,097.29	<u>1,057,097.29</u>
租赁负债	7,699,167.84	<u>7,699,167.84</u>

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司主要客户为铁路单位。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，并采用当面或书面催款等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

3. 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	29,948,905.99				<u>29,948,905.99</u>
其他应付款	701,326.75				<u>701,326.75</u>

一年内到期的非流动负债	1,493,125.16				<u>1,493,125.16</u>
租赁负债	1,493,349.78	1,450,370.64	4,598,292.90		<u>7,542,013.32</u>

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	34,751,536.91				<u>34,751,536.91</u>
其他应付款	1,443,725.69				<u>1,443,725.69</u>
一年内到期的非流动负债	1,057,097.29				<u>1,057,097.29</u>
租赁负债		1,425,539.16	1,411,749.78	4,861,878.90	<u>7,699,167.84</u>

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

（1）利率风险

截至资产负债表日，本公司无以浮动利率计息的的长期负债。

（2）汇率风险

本截至资产负债表日，本公司无任何业务以外币结算的情况。

（3）权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

本公司无权益性证券。

（二）套期

公司本期未开展套期业务。

（三）金融资产转移

无。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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。截至2023年12月31日，本公司的资产负债率于2023年12月31日为32.38%。

十三、公允价值的披露

无。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

本公司无母公司，控股股东为自然人刘捷。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”之“（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

无。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄鸿君	董事兼副总经理
彭秀莲	董事会秘书
张良	董事
罗坚	监事
储守成	董事
李为	监事会主席
长沙市天心区懿家小苑餐厅	公司实际控制人控制的餐厅
长沙市天心区逸家旅馆	公司实际控制人控制的酒店
长沙市天心区懿佳超市	公司实际控制人控制的超市

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	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
长沙市天心区懿佳超市	采购日常用品	195,124.50	不适用	不适用	139,019.00
长沙市天心区逸家旅馆	住宿服务	481,539.00	不适用	不适用	120,085.00
长沙市天心区懿家小苑餐厅	餐饮服务	2,040,939.00	不适用	不适用	1,207,893.00

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
长沙市天心区 逸家旅馆	房屋建筑物	2022年7月	2030年6月	协议价	166,061.25	
长沙市天心区 懿家小苑餐厅	房屋建筑物	2023年1月	2023年12月	协议价	36,566.97	43,800.00

注：出租的资产系公司自湖南省印刷科技研究有限责任公司租入的房屋建筑物。

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
----	-----------	-----------

关键管理人员报酬	343.80	331.41
----------	--------	--------

8. 其他关联交易

无。

(七) 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	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	长沙市天心区逸家旅馆	359,237.14	17,961.86	112,705.60	5,635.28
其他应收款	长沙市天心区懿家小苑餐厅	43,800.00	2,190.00		
长期应收款	长沙市天心区逸家旅馆	2,548,249.60		3,937,170.85	
一年内到期的非流动资产	长沙市天心区逸家旅馆	430,430.66			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	长沙市天心区懿家小苑餐厅	549,798.00	331,090.37
应付账款	长沙市天心区逸家旅馆	87,789.00	39,002.00
应付账款	长沙市天心区懿佳超市	39,495.50	20,788.00
其他应付款	黄鸿君	32,724.91	14,696.75
其他应付款	张良	5,711.50	89,896.02
其他应付款	储守成	9,731.56	
其他应付款	李为	10,066.00	
其他应付款	罗坚	8,568.00	24,020.80
其他应付款	刘捷	3,583.25	2,079.26
其他应付款	彭秀莲		6,623.46

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

无。

十五、股份支付

无。

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司未发生影响财务报表阅读和理解的或有事项。

（三）其他

无。

十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十八、其他重要事项

（一）重要债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以
一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，
管理层认为本公司仅有一个经营分部， 本公司无需编制分部报告。

（六）借款费用

无。

（七）外币折算

无。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

（九）其他

无。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内小计	67,540,659.66	49,406,397.02
1-2 年（含 2 年）	29,785,140.06	40,767,025.46
2-3 年（含 3 年）	36,116,400.63	9,707,542.74
3-4 年（含 4 年）	7,263,177.30	6,436,546.09
4-5 年（含 5 年）	2,070,423.71	301,160.50
5 年以上	429,210.50	208,770.00

小计	143,205,011.86	106,827,441.81
减：坏账准备	17,223,847.66	10,801,675.03
合计	125,981,164.20	96,025,766.78

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	44,250.00	0.03	44,250.00	100.00	
按组合计提坏账准备	143,160,761.86	99.97	17,179,597.66	12.00	125,981,164.20
其中：账龄分析组合	143,160,761.86	99.97	17,179,597.66	12.00	125,981,164.20
合计	143,205,011.86	100.00	17,223,847.66		125,981,164.20

接上表

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	44,250.00	0.04	44,250.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	<u>106,783,191.81</u>	<u>99.96</u>	<u>10,757,425.03</u>	<u>10.07</u>	<u>96,025,766.78</u>
其中：账龄分析组合	106,783,191.81	99.96	10,757,425.03	10.07	96,025,766.78
合计	<u>106,827,441.81</u>	<u>100.00</u>	<u>10,801,675.03</u>		<u>96,025,766.78</u>

按账龄分析组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	67,540,659.66	3,377,032.98	5.00
1-2 年（含 2 年）	29,785,140.06	2,978,514.01	10.00
2-3 年（含 3 年）	36,116,400.63	7,223,280.12	20.00
3-4 年（含 4 年）	7,260,827.30	2,178,248.19	30.00
4-5 年（含 5 年）	2,070,423.71	1,035,211.86	50.00
5 年以上	387,310.50	387,310.50	100.00
合计	143,160,761.86	17,179,597.66	

3. 坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备	44,250.00					44,250.00
账龄分析组合	10,757,425.03	6,422,172.63				17,179,597.66
合计	10,801,675.03	6,422,172.63				17,223,847.66

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

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
山南市水利电力勘测设计 研究院	6,843,703.82	1,392,000.00	8,235,703.82	4.63	1,488,526.99
常宁市中小型水利工程建 设管理中心	4,939,600.00	900,000.00	5,839,600.00	3.28	291,980.00
中水北方勘测设计研究有 限责任公司	5,763,080.00		5,763,080.00	3.24	296,172.00
江华瑶族自治县水利建设 项目管理中心	5,754,200.00		5,754,200.00	3.23	287,710.00
华坪县雾坪水库管理局	4,755,000.00		4,755,000.00	2.67	217,900.00
合计	28,055,583.82	2,292,000.00	30,347,583.82	17.05	2,582,288.99

（二）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,291,964.20	978,978.82
合计	2,291,964.20	978,978.82

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内小计	2,014,129.49	728,426.59
1-2 年（含 2 年）	264,934.66	182,932.84
2-3 年（含 3 年）	10,240.00	150,000.00
3-4 年（含 4 年）	150,000.00	1,844.46
4-5 年（含 5 年）	1,844.46	
小计	<u>2,441,148.61</u>	<u>1,063,203.89</u>
减：坏账准备	149,184.41	84,225.07
合计	<u>2,291,964.20</u>	<u>978,978.82</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,331,068.46	581,037.30
子公司往来款	485,000.00	105,000.00
租金	331,993.00	
备用金		50,041.00
押金	180,100.00	173,100.00
水电费	73,152.49	112,705.60
其他	39,834.66	41,319.99
小计	<u>2,441,148.61</u>	<u>1,063,203.89</u>
减：坏账准备	149,184.41	84,225.07
合计	<u>2,291,964.20</u>	<u>978,978.82</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	79,140.61		5,084.46	<u>84,225.07</u>
2023 年 1 月 1 日余额在				
本期				
——转入第二阶段				

——转入第三阶段			
——转回第二阶段			
——转回第一阶段			
本期计提	64,959.34		<u>64,959.34</u>
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2023 年 12 月 31 日余额	<u>144,099.95</u>	<u>5,084.46</u>	<u>149,184.41</u>

（4）坏账准备的情况

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	
处于第一阶						
段的其他应	79,140.61	64,959.34				<u>144,099.95</u>
收款						
处于第三阶						
段的其他应	5,084.46					<u>5,084.46</u>
收款						
合计	<u>84,225.07</u>	<u>64,959.34</u>				<u>149,184.41</u>

（5）本期实际核销的其他应收款情况

无。

（6）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	期末余额	占其他应收款 总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期 末余额
				1 年以内	
西藏永浩劳务有限责任公司	485,000.00	19.87	资金拆借	380,000.00 元、1-2 年 105,000.00 元	
衡阳市公共资源交易中心	460,000.00	18.84	投标保证金	1 年以内	23,000.00
长沙市天心区逸家旅馆	359,237.14	14.72	租金、水电费	1 年以内	17,961.86
常德市公共资源交易中心	243,000.00	9.95	投标保证金	1 年以内	12,150.00
蓝禾实业发展（西安）有限 公司	200,000.00	8.19	履约保证金	1 年以内	10,000.00

合计	<u>1,747,237.14</u>	<u>71.57</u>	<u>63,111.86</u>
----	---------------------	--------------	------------------

（三）营业收入、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	92,673,778.78	43,936,619.85	94,184,030.94	48,848,809.67
其他业务	216,639.05	24,641.59	43,800.00	28,083.67
合计	<u>92,890,417.83</u>	<u>43,961,261.44</u>	<u>94,227,830.94</u>	<u>48,876,893.34</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
勘测设计	59,497,612.42	24,024,825.82
勘察测绘	7,803,156.59	5,917,862.82
规划咨询	19,002,498.61	9,471,415.72
工程总承包	4,465,717.35	3,112,655.21
计量校准	691,199.86	437,454.41
其他	1,213,593.95	972,405.87
合计	<u>92,673,778.78</u>	<u>43,936,619.85</u>
按经营地区分类		
境内	92,673,778.78	43,936,619.85
合计	<u>92,673,778.78</u>	<u>43,936,619.85</u>
按商品转让的时间分类		
某一时段确认	90,768,984.97	42,526,759.57
某一时点确认	1,904,793.81	1,409,860.28
合计	<u>92,673,778.78</u>	<u>43,936,619.85</u>

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
勘测设计	某一时段内履行的履约义务	每一阶段履约完毕后按固定比例支付	勘测设计服务	是		预留一定比例计价款作为质保金待质保期满后支付

勘察测绘	某一时段内履行的履约义务	每一阶段履约完毕后按固定比例支付	勘察测绘服务	是	无
规划咨询	某一时段内履行的履约义务	每一阶段履约完毕后按固定比例支付	规划咨询服务	是	预留一定比例计价款作为质保金待质保期满后支付
工程总承包	某一时段内履行的履约义务	每一阶段履约完毕后按固定比例支付	工程服务	是	无
计量校准	某一时点确认	完成相关服务后一次性支付	计量校准服务	是	无
土壤普查	某一时点确认	完成相关服务后一次性支付	土壤普查服务	是	无

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为79,934,400.67元，其中：

47,960,640.41元预计将于2024年度确认收入；

15,986,880.13元预计将于2025年度确认收入；

15,986,880.13元预计将于2026年度确认收入。

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-67,966.18	
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	1,602,000.00	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	
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	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-52,640.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响金额	222,229.55
少数股东权益影响额（税后）	
合计	<u>1,259,163.90</u>

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.72	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.78	0.26	0.26

汇杰设计集团股份有限公司

董事会

2025-04-28