



天圣高科

NEEQ: 837680

广东天圣高科股份有限公司



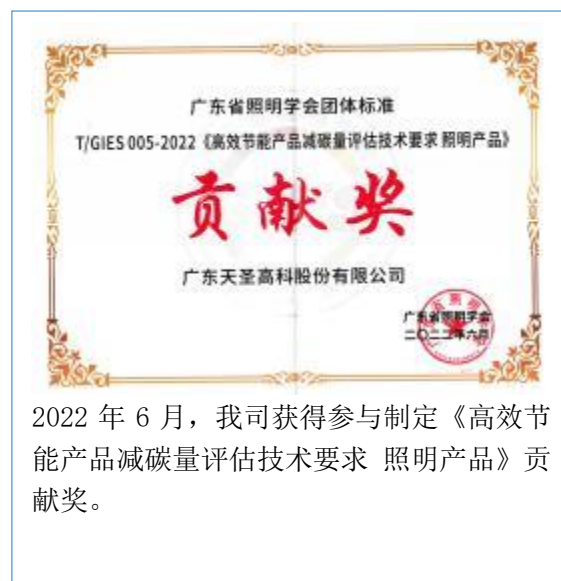
年度报告

2022

## 公司年度大事记



2022年6月，我司获得参与制定《幼儿园及幼教场所照明技术规范》贡献奖。



2022年6月，我司获得参与制定《高效节能产品减碳量评估技术要求 照明产品》贡献奖。



2022年1月，荣获由中山古镇镇人民政府颁发的“连续十四年一守合同重信用规上企业”奖牌。



2022年9月28日，中国国家认证认可监督管理委员会发布了强制性产品认证实施机构指定决定的公告。其中，在实验室方面，广东天圣高科股份有限公司作为入围的检测机构之一，获得了CNCA-C10-01:照明电器的强制性认证实验室资质。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	19
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	28
第八节	财务会计报告 .....	32
第九节	备查文件目录 .....	108

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人蒋富裕、主管会计工作负责人蔡婉珊及会计机构负责人（会计主管人员）蔡婉珊保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
宏观经济波动风险	<p>质检技术服务机构的主要服务对象为国内生产制造型企业，受国内宏观经济不景气和出口贸易增速减缓等因素影响，制造业的发展必然受到一定的制约，由此将影响到生产制造型企业对质检技术服务的需求总量，进而影响公司业务发展及营业收入的增长。</p> <p>应对措施：为应对国内宏观经济不景气引致的质检技术市场需求减少的风险，公司积极拓展业务。目前公司已开发部分国外生产制造企业成为公司的客户。未来公司将进一步加强业务拓展工作，完善实验室以满足不同客户的需求。</p>
销售区域集中的风险	<p>公司坐立于中国灯饰之都古镇，主要服务于照明行业，营业收入的区域集中度较高。公司大部分收入来源于中山地区，公司虽然已在积极开拓市场，挖掘潜在客户，业务范围已拓展到深圳、广州、佛山、山东等地方，但市场占比相对较低。从全国照明检测市场来看，公司知名度较低，一旦销售区域发生突发变化，将影响公司发展。</p> <p>应对措施：公司将大力开拓国内外市场，积极挖掘潜在客</p>

	<p>户，明确细分市场，提高市场占有率。一方面，公司寻求多样化发展积极探索其他行业领域，进行技术研发。发展以灯饰照明检验检测认证为主，多行业的咨询、技术服务业务为辅，乃至为家电行业提供一站式咨询服务；另一方面，公司积极开拓其他地域性的业务，筹划在其他地区建设分公司以改变服务区域集中的问题。</p>
<p>税收政策变化风险</p>	<p>公司于 2019 年 12 月 02 日通过高新技术企业重新认定，取得编号为 GR201944003791 的《高新技术企业证书》（有效期自 2019 年 12 月 02 日至 2022 年 12 月 02 日）；本公司已于 2022 年认定为高新技术企业，并根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火(2016)32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火(2016)195 号）有关规定进行备案公示，截至到 2022 年 12 月 31 日暂未下发证书。。按照《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司在 2019-2022 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。根据《财政部税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 11 号），2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额，公司属现代服务业，享受进项税额加计 10%抵减优惠政策。若未来国家有关高新技术企业所得税税收优惠政策、服务业纳税人增值税优惠政策发生变化，或者高新技术企业资格有效期结束后公司未通过高新技术企业复审认定，使得公司享受的所得税和增值税税收优惠减少或取消，将对公司未来的盈利状况产生影响。</p> <p>应对措施：公司将持续加大研发投入，通过不断引进专业技术人才、增加专利数量、开发高新技术产品，维持公司的高新技术企业资格。同时，公司相关人员将及时跟进国家及中山市对高新技术企业的各种优惠政策，尽量减少税收优惠政策变动对公司经营业绩造成的影响。</p>
<p>人力资源管理风险</p>	<p>公司正处于快速发展的扩张期,对于人才的需求较为迫切,尤其对于关键人才的依赖性较高，公司将面临优秀管理人才和技术人才缺乏的风险。一方面，检测认证类的技术人员和业务精英的需求竞争激烈；另一方面，由于公司的行政人事制度尚未完善，容易造成人才流失。公司将继续加大力度完善人才激励制度并不断进行针对性改进。</p> <p>应对措施：1）制订合理的组织架构，加强内部培训；2）对各岗位制订权责定义并充分授权；3）公司不定期组织员工进行集体活动，加强凝聚力。4）加强培训，提升管理人员的能力及员工的素质；5)加强人员一专多能的培训，做好人力的储备工作。</p>
<p>应收账款坏账风险</p>	<p>报告期末，公司应收账款账面价值为 206.64 万元，占总资产的比重为 6.58%。随着公司业务规模的扩大，应收账款账面价值可能保持在较高水平，并影响公司的资金周转速度和经营活动的现金流量。尽管公司主要客户相对稳定、资金实力较强、</p>

	<p>信用较好，资金回收有保障，但是若下游客户财务状况出现恶化或宏观经济环境变化导致资金回流出现困难，公司将面临一定的坏账风险。</p> <p>应对措施：减少直接客户销售模式产生坏账风险采取的措施：1) 加大业务员回款与工资挂勾的制度，提高业务员回款积极性；2) 完善回款制度以及增加人力以增强收款力度。</p>
疫情影响风险	<p>自新型冠状病毒肺炎疫情发生以来，公司高度关注疫情发展情况。各地采取多种手段防控疫情，导致国内多数行业需求和生产骤降。公司的供应商、客户等利益相关方均受到不同程度影响。随着疫情在全球蔓延，对于公司及主要客户的海外销售业务以及全年销售业绩可能带来的影响存在不确定性。</p> <p>应对措施：公司在做好自身防疫工作的前提下，积极做好生产经营。针对收到疫情影响较大的客户，公司会策划优惠方案吸引客户继续跟我司合作。公司会密切关注新冠肺炎疫情对公司经营计划的影响，最大限度减少疫情对公司经营及发展所带来的不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、天圣高科	指	广东天圣高科股份有限公司
股东大会	指	广东天圣高科股份有限公司股东大会
董事会	指	广东天圣高科股份有限公司董事会
监事会	指	广东天圣高科股份有限公司监事会
三会	指	广东天圣高科股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
公司章程	指	广东天圣高科股份有限公司章程
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
天圣长和有限	指	中山市天圣长和管理技术咨询有限公司
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东天圣高科股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Tsaint Hi-tech Co.,Ltd.
证券简称	天圣高科
证券代码	837680
法定代表人	蒋富裕

### 二、 联系方式

董事会秘书	王娟
联系地址	中山市古镇镇同益工业区乐临街 10 号一楼 B 区 1 号物业
电话	0760-22323445
传真	0760-22358762
电子邮箱	446093153@qq.com
公司网址	http://www.gdtsgk.com
办公地址	中山市古镇镇同益工业区乐临街 10 号一楼 B 区 1 号物业
邮政编码	528421
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 3 月 20 日
挂牌时间	2016 年 6 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-质检技术服务（M745）-质检技术服务（M7450）
主要业务	检测认证
主要产品与服务项目	技术检测、代理认证相关咨询服务和其他咨询服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	13,500,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（蒋富裕）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蒋富裕、王娟），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91442000786458020R	否
注册地址	广东省中山市古镇镇同益乐临街10号一楼B区1号物业	是
注册资本	13,500,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券	
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号四楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	国融证券	
会计师事务所	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	石卫红	纪圣吉
	2年	2年
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	28,501,839.03	16,717,280.81	70.49%
毛利率%	47.02%	8.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,057,746.14	-10,251,480.22	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,830,886.72	-10,959,626.99	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	30.59%	-75.42%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	28.32%	-80.63%	-
基本每股收益	0.23	-0.76	-

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	31,407,592.02	25,913,145.28	21.20%
负债总计	19,435,465.12	17,460,827.57	11.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,525,062.56	8,467,316.42	36.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.85	0.63	36.11%
资产负债率%（母公司）	55.37%	64.10%	-
资产负债率%（合并）	61.88%	67.38%	-
流动比率	0.87	0.78	-
利息保障倍数	11.48	-29.79	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,648,251.38	-2,111,152.41	-
应收账款周转率	15.52	8.11	-
存货周转率	34.05	15.89	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.20%	-12.77%	-
营业收入增长率%	70.49%	-44.33%	-
净利润增长率%	-	-	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	13,500,000	13,500,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	277,077.98
其他营业外收入和支出	-10,184.54
<b>非经常性损益合计</b>	<b>266,893.44</b>
所得税影响数	40,034.02
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>226,859.42</b>

**(八) 补充财务指标**适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用**2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司的服务模式包括代理认证服务模式、技术检测服务模式以及活动承办服务模式，其中代理认证和技术检测为公司的主要业务模式。

代理认证服务模式，主要是公司在灯饰照明以及日用消费品领域中，依靠优良的实验室检测环境、先进精密的检测设备、严谨细致的业务流程、经验丰富的检测人员为客户提供产品检测认证合理化指导、前期结构性分析、产品整改技术咨询、认证资料收集归纳整理、各项检测指标的预检测、获取相关认证报告等一站式服务，帮助客户优化产品结构以及提高认证效率。

技术检测服务模式，主要集中于灯饰照明领域及轻纺口罩领域，客户送样至公司或公司至现场采样后，在固定实验室内使用专业仪器完成检测活动。技术人员根据客户需求对检测结果提出整改建议，继而完成检测服务。

其他咨询服务，主要包括管理培训咨询服务和活动承办咨询服务。其中，管理培训服务是公司联合国内权威的检测认证机构实施的，针对企业关于产品质量、检测认证等培训活动。活动承办咨询服务主要是公司利用丰富的项目活动经验为客户提供项目咨询及活动承办服务。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	“高新技术企业”认定详情：本公司于2019年12月2日取得编号为GR201944003791的高新技术企业证书，有效期限为3年，本公司自2019年12月2日至2022年12月2日止享受减按15%税率缴纳企业所得税的优惠政策；本公司已于2022年认定为高新技术企业，并根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火(2016)195号)有关

规定进行备案公示，截至到 2022 年 12 月 31 日暂未下发证书。

“科技型中小企业”认定详情：公司于 2021 年 4 月 8 日，根据《科技型中小企业评价办法》（国科发政〔2017〕115 号）和《科技型中小企业评价办法工作指引（试行）》（国科火字〔2017〕144 号），广东省科学技术厅发布了广东省科学技术厅关于 2021 年第二批入库科技型中小企业的公告（粤科公告〔2021〕8 号），认定公司为《科技型中小企业》，纳入科技型中小企业库，入库登记编号：

202144200108001820，有效期 1 年。

“专精特新”认定详情：根据《广东省工业和信息化厅关于组织开展 2022 年创新型中小企业评价、专精特新中小企业认定和复核工作的通知》（粤工信融资函〔2022〕38 号），2022 年 8 月，经企业申请、地市初审、省厅复核等程序，被认定为 2022 年广东省专精特新中小企业，有效期三年，已于 2023 年 1 月 6 日公示名单。

以上创新属性相关的认定契合公司的发展目标，对公司经营发展产生积极的影响。

## 行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## （二） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末	上年期末	变动比例%
----	------	------	-------

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,597,262.01	17.82%	3,838,883.52	14.81%	45.80%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	2,066,373.25	6.58%	1,606,462.80	6.20%	28.63%
存货	153,000.00	0.49%	733,872.17	2.83%	-79.15%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	4,530,065.41	14.42%	7,370,465.83	28.44%	-38.54%
在建工程	8,793,885.06	28.00%	25,883.02	0.10%	33,875.50%
无形资产	3,346,141.89	10.65%	3,414,663.57	13.18%	-2.01%
商誉	697.97	0.00%	697.97	0.00%	0.00%
短期借款	3,000,000.00	9.55%	3,000,000.00	11.58%	0.00%
长期借款	4,850,000.00	15.44%	5,000,000.00	19.30%	-3.00%
预付账款	4,318,287.44	13.75%	2,305,064.01	8.90%	87.34%
应付账款	3,672,702.67	11.69%	766,018.04	2.96%	379.45%
应付职工薪酬	597,091.56	1.90%	702,301.45	2.71%	-14.98%
使用权资产	1,081,188.77	3.44%	2,022,505.89	7.80%	-46.54%
租赁负债	232,823.69	0.74%	1,154,962.65	4.46%	-79.84%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：本期期末较上年期末增加 45.80%，增加了 175.84 万元，主要原因是报告期内营业收入大幅增长 71.70%，回款增加。

2、在建工程：本期期末较上年期末增长 876.80 万元，主要原因是本期有在建的实验楼大楼的工程投入。

3、固定资产：本期期末较上年期末减少 38.54%，公司机器设备折旧年限为 3-6 年，本期减少原因是本期计提折旧所致。

4、预付账款：本期期末较上年期末增长 87.34%，主要原因系本期主营业务收入大幅度增加，预付的认证检测费用增加，另外本期预付的工程款增加。

5、应付账款：本期期末较上年期末增长 379.45%，主要是因系本期新增应付工程款 350.00 万元。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	28,501,839.03	-	16,717,280.81	-	70.49%

营业成本	15,100,197.69	52.98%	15,372,215.46	91.95%	-1.77%
毛利率	47.02%	-	8.05%	-	-
销售费用	500.00	0.002%	7,120.93	0.04%	-92.98%
管理费用	6,582,764.65	23.10%	8,837,383.29	52.86%	-25.51%
研发费用	2,832,029.86	9.94%	2,143,150.77	12.82%	32.14%
财务费用	378,952.06	1.33%	339,682.18	2.03%	11.56%
信用减值损失	-407,526.11	-1.43%	-1,202,728.16	-7.19%	-
资产减值损失	353,361.50	1.24%	-353,361.50	-2.11%	-
其他收益	277,077.98	0.97%	681,676.69	4.08%	-59.35%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	3,807,057.22	13.36%	-10,869,906.53	-65.02%	-135.02%
营业外收入	1,440.01	0.01%	217,437.16	1.30%	-99.34%
营业外支出	11,624.55	0.04%	66,000.00	0.39%	-82.39%
净利润	3,519,809.19	12.35%	-10,607,973.50	-63.46%	-133.18%

#### 项目重大变动原因：

1、营业收入、营业成本、毛利率：公司营业收入较上年同期增长 70.49%，营业成本较上年同期降低了 1.77%，毛利率较上年同期上涨了 38.97 个百分点，其中母公司营业收入 2,387.56 万元，营业成本 1,309.25 万元，毛利率为 45.16%，子公司营业收入 462.62 万元，营业成本 200.77 万元，毛利率为 56.60%；公司本期主营业收入、营业成本、毛利率变动原因如下：

本期母公司检测认证业务较上期同期增加 938.52 万元，主要原因系本期母公司进行 CNAS 及 CMA 实验室资质扩项，较上期新增了较多检测资质，此外在还通过了 3C 认证检测资质，成为中山及周边地区能出证大部分灯具检测证书的实力机构，导致本期营业收入增长；子公司在本年度增长了 239.94 万元的收入，主要是因为子公司自 2021 年成立后逐步积累了客户群体及业务资源，导致环保检测业务收入增加。

公司检测资质扩大后可自主出具更多报告，减少了检测委外的依赖，委外检测费用 151.17 万元在营业收入大幅增长的情况下较上期同期 396.60 万元减少 61.88%；同时公司检测设备折旧年限为 3 年，2018 年度新增的 1,195.46 万元（参考 2018 年度报告）固定资产至上期末已全部计提完折旧，导致本期固定资产折旧 288.81 万元，上年同期 404.91 万元，同比减少 116.10 万元；另外，公司本期总结去年经营情况，基于人工成本较高的情况下调了绩效标准，提高了人均产值。

上述情况下，导致营业收入大幅上涨、营业成本降低，毛利率较上期大幅上涨。

2、管理费用：公司在本期管理费用较上年同期减少 25.51%，主要原因是本期进行薪资绩效方案调

整，优化了薪酬体系，加强了成本管理，管理费用中职工薪酬较上年同期减少 122.19 万元；另一方面，由于本期没有再续租灯饰大厦写字楼，减少了 81.29 万元的租金水电费用，综合导致管理费用下降。

3、营业利润、净利润：本期营业利润、净利润较上期同期分别增加了 1,467.70 万元、1,412.78 万元，主要原因是本期收入、毛利率均大幅增长及期间费用下降。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	28,501,839.03	16,717,279.86	70.49%
其他业务收入	0	0.95	-100.00%
主营业务成本	15,100,197.69	15,372,215.46	-1.77%
其他业务成本	0.00	0.00	-

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
主营业务收入-检测认证	28,485,287.15	14,944,103.14	47.54%	78.85%	4.52%	37.31%
主营业务收入-其他咨询	16,551.88	156,094.55	-843.06%	-97.91%	-85.47%	-
其他业务收入-其他	0.00	0.00	0.00%	-100.00%	0.00%	-100.00%
合计	28,501,839.03	15,100,197.69	47.02%	70.49%	-1.77%	38.97%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

本期公司检测认证业务较上期同期大幅增加，主要原因系本期公司进行 CNAS 及 CMA 实验室资质扩项，较上期新增了较多检测资质，此外在还通过了 3C 认证检测资质，成为中山及周边地区能出证大部分灯具检测证书的机构，导致本期营业收入增长；公司检测资质扩大后可自主出具更多报告，减少了检测委外的依赖，委外检测费用在营业收入大幅增长的情况下较上期同期减少 61.88%，同时公司本期固定资产折旧同比减少；另外，公司本期总结去年经营情况，基于人工成本较高的情况下调了绩效标准，综合导致本期主营业务收入增加、营业成本变动较小，毛利率大幅上升。



本期其他咨询业务收入较上年同期大幅减少，主要由于咨询类业务盈利能力较低，毛利为负，本期减少了相关投入，本期产生的收入较少，导致营业收入、营业成本、毛利率均下降。

其他业务收入本期为 0.00 元，较上期 0.95 元变动金额较小。

### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广东立义科技股份有限公司	1,600,864.08	5.62%	否
2	广东辉华检测技术有限公司	843,836.00	2.96%	否
3	广东欧曼科技股份有限公司	804,000.00	2.82%	否
4	广东雅克智能电器科技有限公司	317,180.00	1.11%	否
5	广东建伟工程咨询有限公司中山分公司	306,810.00	1.08%	否
合计		3,872,690.08	13.59%	-

### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广东宙斯盾建设工程有限公司	3,000,000.00	19.94%	否
2	中国质量认证中心	2,811,268.20	18.68%	否
3	广东宏力建设工程有限公司	2,096,445.00	13.93%	否
4	广东广良建筑工程有限公司	850,000.00	5.65%	否
5	广东中认华南检测技术有限公司	776,348.10	5.16%	否
合计		9,534,061.30	63.36%	-

### 1、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,648,251.38	-2,111,152.41	-
投资活动产生的现金流量净额	-6,384,471.19	-5,259,745.08	-21.38%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,505,401.70	6,046,966.66	-

#### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长，主要原因为公司本期主要原因系本期公司进行 CNAS 及 CMA 实验室资质扩项，较上期新增了较多检测资质，此外在还通过了 3C 认证检测资质，上述情况下公司大幅度减少了委外检测的成本，购买商品、接受劳务支付的现金减少；同时在本期营业收入较上年同期大幅增长导致销售收款增长。

投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少，主要原因是公司本期有在建的实验楼大楼的工程投入。

筹资活动产生的现金流量净额较上年减少，主要原因是公司在上年同期取得的银行借款较本期增加。

### （三） 投资状况分析

#### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东天圣高科环保科技有限公司	控股子公司	环保咨询服务、环境监测	1,000,000.00	5,911,075.35	680,425.15	4,626,245.89	942,985.81

#### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

#### 2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

#### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

### 三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。

报告期内，公司充分利用自身实验室资质大力开展检测业务，导致本期收入上涨 70.49%，毛利率也增长了 38.97 个百分点，截至本期期末，公司经审计财务报表未分配利润为-2,991,969.59 元，公司将优化整体发展战略，促进公司进一步完善自身治理结构、提高运营质量和融资能力，加大业务开拓力度，扩大公司经营规模，寻找新的利润增长点，争取增加公司的经营利润。

公司目前业务开展顺利，现金流充裕，人员稳定，总体拥有持续生产经营能力。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （六） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年5月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年5月17日	-	挂牌	其他承诺 (请自行填写)	规范及避免关联交易,防止关联资金占用,保证公司独立性	正在履行中
其他股东	2016年5月17日	-	挂牌	其他承诺 (请自行填写)	规范及避免关联交易,防止关联资金占用,保证公司独立性	正在履行中
董监高	2016年5月17日	-	挂牌	其他承诺 (请自行填写)	规范及避免关联交易,防止关联资金占用,保证公司独立性	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月17日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用资金	正在履行中
其他股东	2016年5月17日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用资金	正在履行中
董监高	2016年5月17日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用资金	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因,导致承诺无法履行或无法按期履行的,承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外,承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的,承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外,承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

无。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	3,555,000	26.33%	0	3,555,000	26.33%
	其中：控股股东、实际控制人	2,255,000	16.70%	0	2,255,000	16.70%
	董事、监事、高管	2,315,000	17.15%	0	2,315,000	17.15%

	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,945,000	73.67%	0	9,945,000	73.67%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,765,000	72.33%	0	9,765,000	72.33%	
	董事、监事、高管	9,945,000	73.67%	0	9,945,000	73.67%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		13,500,000	-	0	13,500,000	-	
普通股股东人数							5

## 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	蒋富裕	11,299,000	0	11,299,000	83.69%	9,225,000	2,074,000	0	0
2	徐克伟	1,000,000	0	1,000,000	7.41%	0	1,000,000	0	0
3	王娟	721,000	0	721,000	5.34%	540,000	181,000	0	0
4	刘光明	240,000	0	240,000	1.78%	180,000	60,000	0	0
5	孙小虎	240,000	0	240,000	1.78%	0	240,000	0	0
合计		13,500,000	0	13,500,000	100.00%	9,945,000	3,555,000	0	0

## 普通股前十名股东间相互关系说明：

蒋富裕与王娟为夫妻关系，孙小虎为蒋富裕的外甥，刘光明为王娟的妹夫。

## 二、 优先股股本基本情况

□适用 √不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

## 是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

## (一) 报告期内的普通股股票发行情况

□适用 √不适用

## (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	中国银行股份有限公司中山古镇支行	银行	4,850,000	2021年2月25日	2024年2月23日	3.75%
2	信用贷款	中国工商银行中山古镇支行	银行	3,000,000	2022年5月18日	2023年5月13日	4.05%
合计	-	-	-	7,850,000	-	-	-

## 九、 权益分派情况

## (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

## (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
蒋富裕	董事长、总经理	男	否	1972年8月	2022年1月 20日	2025年1月 20日
王娟	董事、董事会秘书	女	否	1973年2月	2022年1月 20日	2025年1月 20日
刘光明	董事	男	否	1977年6月	2022年1月 20日	2025年1月 20日
赵小勇	董事	男	否	1986年8月	2022年1月 20日	2025年1月 20日
吴懿平	董事	男	否	1957年12月	2022年1月 20日	2025年1月 20日
党如良	监事、监事会主席	男	否	1965年6月	2021年12月 28日	2024年12月 28日
杨洪	监事	男	否	1987年6月	2022年1月 20日	2022年7月 23日
蔡婉珊	财务负责人	女	否	1991年12月	2022年1月 24日	2025年1月 24日
蓝吉乐	监事	男	否	1988年8月	2021年12月 28日	2024年12月 28日
齐书龙	监事	男	否	1988年12月	2022年8月 11日	2025年8月 11日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员与股东之间存在亲属关系，蒋富裕先生与王娟女士为夫妻关系，刘光明先生为王娟女士的妹夫。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
杨洪	监事	离任	无	个人发展原因	无



齐书龙	无	新任	监事	新任命监事	无
-----	---	----	----	-------	---

**关键岗位变动情况**

□适用 √不适用

**(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况**

√适用 □不适用

**1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况**

□适用 √不适用

**2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：**

齐书龙，男，1988年12月出生，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历，2008年11月至2009年12月就职于中国电信股份有限公司荆州分公司，担任客服部专员；2010年1月至2011年3月就职于中山市合力博程有限公司，担任ERP系统管理员；2011年3月至今就职于广东天圣高科股份有限公司，担任辅导部经理职位。

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	是	蒋富裕先生与王娟女士为夫妻关系，刘光明先生为王娟女士的妹夫
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-

董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	-
--	---	---

#### (六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	9	0	0	9
销售人员	16	3	18	1
技术人员	21	25	0	46
财务人员	4	0	0	4
员工总计	50	28	18	60

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	12	15
专科	30	40
专科以下	8	5
员工总计	50	60

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、薪酬政策

为实现企业长远发展，公司给员工提供对外具有竞争性，对内兼具公平性的薪酬政策。目前主要是采取底薪+绩效的方式，根据各部工作性质设定相应的考核指标，根据考核指标确定绩效工资，充分提高员工积极性，实现企业长足发展。

#### 2、培训计划

主要分为内训、外训、外请内训三种方式：

(1) 内训主要是公司选定的部门讲师进行相关的培训，目前常规的培训主要是新员工培训以及实验室的标准类培训居多；

(2) 外训主要针对公司着力培养的骨干，根据培养的方向选定培训机构的相关课程进行培训提升，目前主要侧重管理人员的管理能力提升；

(3) 外请内训是结合公司的外部资源，请业内的专家过来公司进行公开授课，主要侧重是行业的相关标准或检测相关的培训居多。

3、报告期内，公司不存在需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司在建有《公司章程》、“三会”议事规则及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《募集资金使用管理办法》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《信息披露管理制度》，建立了行之有效的内控管理制度，能在符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规的前提下确保公司规范运作。

截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内公司治理机构健全、治理机构运作规范，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务的知情权。

公司设立以来，严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，保证股东、特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均严格按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了决策程序，并形成相关决议。公司股东大会、董事会、监事会、高级管理人员对重大经营决策事宜的决策实行分级授权，使得权力机构、决策机构、执行机构、监督机构之间权责分明、相互制衡、各司其职，协调运作。

报告期内，公司重大决策运作情况良好，程序合规、合法，能够最大限度促进公司的规范运作。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

报告期内，对《公司章程》做了四次修改，修改情况如下：

公司于 2021 年 12 月 29 日在全国中小企业股份转让系统信息披露（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟变更注册地址暨修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2021-037），该公司章程修订的议案在 2021 年 12 月 28 日召开的第二届董事会第十六次会议和 2022 年 1 月 20 日召开的 2022 年第二次临时股东大会审议并通过。

公司于 2022 年 3 月 16 日在全国中小企业股份转让系统信息披露（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟变更经营范围暨修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-007），该公司章程修订的议案在 2022 年 3 月 16 日召开的第三届董事会第二次会议和 2022 年 3 月 31 日召开的 2022 年第三次临时股东大会审议并通过。

公司于 2022 年 4 月 22 日在全国中小企业股份转让系统信息披露（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟变更经营范围暨修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-020），该公司章程修订的议案在 2022 年 4 月 22 日召开的第三届董事会三次会议和 2022 年 5 月 13 日召开的 2021 年年度股东大会决议公告审议并通过。

公司于 2022 年 11 月 17 日在全国中小企业股份转让系统信息披露（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟变更经营范围暨修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-040），该公司章程修订的议案在 2022 年 11 月 17 日召开的第三届董事会第三次会议和 2022 年 12 月 2 日召开的 2022 年第六次临时股东大会审议并通过。

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	7	6	4

### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	-
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	-
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

### 3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

### 4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司建立健全股东大会、董事会、监事会等各项制度。公司股东大会、董事会、监事会均能按照有关法律法规和《公司章程》规定依法规范运作，未出现违法违规情形。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及独立面向市场经营的能力。

#### 1、业务独立性

公司具有独立的生产经营场所、完整的业务流程以及独立的研发、采购、销售等业务部门。公司具有独立于公司股东的的生产经营场所。公司从技术研发、服务体系构建到业务开展及对外销售，均拥有独立的经营决策权和实施权，形成了独立且运行有效的产供销和研发体系，具有面向市场独立经营的能力，公司在业务上具有完全的独立性。

#### 2、资产独立性

公司及其前身有限公司设立及历次增资时，各股东出资均已足额到位。公司具有公司业务运营所需的独立的固定资产、知识产权。报告期内公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为上述企业或人员提供担保的情况。公司具有开展生产经营所必备的资产，其资产具有独立性。

#### 3、人员独立性

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、财务总监等高级管理人员均专职在本公司工作，均未在其他企业领取报酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，亦不存在自营或为他人经营与公司经营范围相同业务的情形；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定产生。公司劳动、人事、工资福利管理等方面完全独立。

#### 4、财务独立性

公司已建立了独立的财务部门和独立的核算体系，拥有独立的财务人员，能够独立地作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司拥有独立的银行账户，不存在与其股东或关联企业共用银行账户的情形。

公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 5、机构独立性

公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据业务活动需要建立了相应的组织机构，包括独立的综合部门、财务部门和运营部门等。公司各部门职责明确、工作流程清晰。公司的办公机构和经营场所独立，公司组织机构独立，不存在与控股股东及实际控制人所控制其他企业混合经营、合署办公的情况，公司完全拥有机构设置的自主权。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。	

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。

## 三、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	利安达审字【2023】第 2011 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
审计报告日期	2023 年 1 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	石卫红	纪圣吉
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	13 万元	
<p>审计报告正文：</p> <p>广东天圣高科股份有限公司全体股东：</p> <p><b>一、 审计意见</b></p> <p>我们审计了广东天圣高科股份有限公司（以下简称“天圣高科公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了天圣高科公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。</p> <p><b>二、 形成审计意见的基础</b></p> <p>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，我们独立于天圣高科公司，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。</p> <p><b>三、 其他信息</b></p>		



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

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

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

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

天圣高科公司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，管理层负责评估天圣高科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天圣高科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天圣高科公司的财务报告过程。

#### **五、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，就可能导致对天圣高科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。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天圣高科公司不能持续经营。

（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。

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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）：\_\_\_\_\_

石卫红

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

纪圣吉

2023年1月19日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	5,597,262.01	3,838,883.52
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、2	2,066,373.25	1,606,462.80
应收款项融资			
预付款项	六、3	4,318,287.44	2,305,064.01
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、4	50,488.83	239,545.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	153,000.00	733,872.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	308,782.88	57,774.40
<b>流动资产合计</b>		<b>12,494,194.41</b>	<b>8,781,602.88</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	4,530,065.41	7,370,465.83
在建工程	六、8	8,793,885.06	25,883.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	1,081,188.77	2,022,505.89

无形资产	六、10	3,346,141.89	3,414,663.57
开发支出			
商誉		697.97	697.97
长期待摊费用	六、11	750,305.28	1,209,149.40
递延所得税资产	六、12	411,113.23	688,176.72
其他非流动资产	六、13		2,400,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>18,913,397.61</b>	<b>17,131,542.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>31,407,592.02</b>	<b>25,913,145.28</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	3,000,000.00	3,000,000.00
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、15	3,672,702.67	766,018.04
预收款项			
合同负债	六、16	5,366,925.47	5,235,086.72
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、17	597,091.56	702,301.45
应交税费	六、18	403,497.45	339,816.89
其他应付款	六、19	68,269.79	87,871.64
其中：应付利息		9,269.79	9,670.84
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、20	922,138.96	930,910.29
其他流动负债	六、21	322,015.53	243,859.89
<b>流动负债合计</b>		<b>14,352,641.43</b>	<b>11,305,864.92</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	4,850,000.00	5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	232,823.69	1,154,962.65
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			
<b>非流动负债合计</b>		5,082,823.69	6,154,962.65
<b>负债合计</b>		19,435,465.12	17,460,827.57
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、24	13,500,000.00	13,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	170,284.44	170,284.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	846,747.71	846,747.71
一般风险准备			
未分配利润	六、27	-2,991,969.59	-6,049,715.73
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		11,525,062.56	8,467,316.42
少数股东权益		447,064.34	-14,998.71
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		11,972,126.90	8,452,317.71
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		31,407,592.02	25,913,145.28

法定代表人：蒋富裕

主管会计工作负责人：蔡婉珊

会计机构负责人：蔡婉珊

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	十二、1	2,199,601.33	3,002,583.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,470,405.13	1,119,631.98
应收款项融资			
预付款项		2,592,667.44	2,275,514.01
其他应收款		44,311.75	239,545.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货			733,872.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		308,782.88	57,774.40
<b>流动资产合计</b>		<b>6,615,768.53</b>	<b>7,428,922.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、2	158,000.00	158,000.00
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		4,503,516.74	7,370,465.83
在建工程		8,793,885.06	25,883.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,081,188.77	2,022,505.89
无形资产		3,346,141.89	3,414,663.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		750,305.28	1,209,149.40
递延所得税资产		405,012.43	682,983.32
其他非流动资产			2,400,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,038,050.17</b>	<b>17,283,651.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>25,653,818.70</b>	<b>24,712,573.25</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,000,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,672,667.67	709,618.04
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		475,260.03	611,626.85
应交税费		289,570.68	285,412.07
其他应付款		67,269.79	87,871.64
其中：应付利息		9,269.79	9,670.84
应付股利			
合同负债		655,739.72	3,830,180.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		922,138.96	930,910.29

其他流动负债		39,344.38	229,810.83
<b>流动负债合计</b>		<b>9,121,991.23</b>	<b>9,685,430.20</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		4,850,000.00	5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		232,823.69	1,154,962.65
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,082,823.69</b>	<b>6,154,962.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>14,204,814.92</b>	<b>15,840,392.85</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		13,500,000.00	13,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		170,284.44	170,284.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		846,747.71	846,747.71
一般风险准备			
未分配利润		-3,068,028.37	-5,644,851.75
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>11,449,003.78</b>	<b>8,872,180.40</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		<b>25,653,818.70</b>	<b>24,712,573.25</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>		<b>28,501,839.03</b>	<b>16,717,280.81</b>
其中：营业收入	六、28	28,501,839.03	16,717,280.81
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		24,917,695.18	26,712,774.37
其中：营业成本	六、28	15,100,197.69	15,372,215.46
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、29	23,250.92	13,221.74
销售费用	六、30	500.00	7,120.93
管理费用	六、31	6,582,764.65	8,837,383.29
研发费用	六、32	2,832,029.86	2,143,150.77
财务费用	六、33	378,952.06	339,682.18
其中：利息费用		362,365.70	348,086.66
利息收入		8,077.67	24,599.91
加：其他收益	六、34	277,077.98	681,676.69
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、35	-407,526.11	-1,202,728.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	353,361.50	-353,361.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,807,057.22	-10,869,906.53
加：营业外收入	六、37	1,440.01	217,437.16
减：营业外支出	六、38	11,624.55	66,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,796,872.68	-10,718,469.37
减：所得税费用	六、39	277,063.49	-110,495.87
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,519,809.19	-10,607,973.50
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）		3,519,809.19	-10,607,973.50
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）		462,063.05	-356,493.28
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		3,057,746.14	-10,251,480.22



“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		3,519,809.19	-10,607,973.50
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		3,057,746.14	-10,251,480.22
(二)归属于少数股东的综合收益总额		462,063.05	-356,493.28
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.23	-0.76
(二)稀释每股收益(元/股)		0.23	-0.76

法定代表人：蒋富裕

主管会计工作负责人：蔡婉珊

会计机构负责人：蔡婉珊

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	十二、3	23,875,593.14	14,490,437.41
减：营业成本	十二、3	13,092,494.13	13,721,188.46
税金及附加		11,816.56	10,091.00
销售费用			
管理费用		4,992,141.35	7,540,402.19
研发费用		2,832,029.86	2,143,150.77
财务费用		380,683.73	340,128.99
其中：利息费用		362,365.70	348,086.66
利息收入		5,354.50	24,599.91

加：其他收益		265,666.59	681,676.69
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）		-320,476.78	-1,168,105.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		353,361.50	-353,361.5
资产处置收益（损失以“-”号填列）			0
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,864,978.82</b>	<b>-10,104,314.29</b>
加：营业外收入		1,440.00	217,395.58
减：营业外支出		11,624.55	65,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,854,794.27</b>	<b>-9,951,918.71</b>
减：所得税费用		277,970.89	-105,302.47
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,576,823.38</b>	<b>-9,846,616.24</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		2,576,823.38	-9,846,616.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>2,576,823.38</b>	<b>-9,846,616.24</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,668,545.66	26,078,559.07
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		139,420.71	77,686.91
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	145,734.94	335,183.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>29,953,701.31</b>	<b>26,491,429.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,830,526.50	17,276,355.06
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		8,122,884.06	7,694,850.65
支付的各项税费		459,099.45	327,312.49
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	3,892,939.92	3,304,063.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>20,305,449.93</b>	<b>28,602,581.59</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,648,251.38</b>	<b>-2,111,152.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,384,471.19	5,259,745.08

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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,384,471.19	5,259,745.08
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,384,471.19	-5,259,745.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			300,000.00
取得借款收到的现金		3,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,440.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,001,440.00	8,300,000.00
偿还债务支付的现金		3,150,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		362,365.70	253,033.34
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		994,476.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,506,841.70	2,253,033.34
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,505,401.70	6,046,966.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,758,378.49	-1,323,930.83
加：期初现金及现金等价物余额		3,838,883.52	5,162,814.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,597,262.01	3,838,883.52

法定代表人：蒋富裕

主管会计工作负责人：蔡婉珊

会计机构负责人：蔡婉珊

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,720,300.18	22,968,202.09
收到的税费返还		139,420.71	77,686.91
收到其他与经营活动有关的现金		131,600.38	195,450.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		21,991,321.27	23,241,339.94
购买商品、接受劳务支付的现金		4,524,401.15	15,657,752.92
支付给职工以及为职工支付的现金		6,752,652.93	6,749,307.60
支付的各项税费		308,526.90	323,639.71
支付其他与经营活动有关的现金		3,348,849.75	3,058,091.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		14,934,430.73	25,788,792.19
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		7,056,890.54	-2,547,452.25
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,354,471.19	5,259,745.08
投资支付的现金			100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,354,471.19	5,359,745.08
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,354,471.19	-5,359,745.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,440.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,001,440.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,150,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		362,365.70	253,033.34
支付其他与筹资活动有关的现金		994,476.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,506,841.70	2,253,033.34
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,505,401.70	5,746,966.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-802,982.35	-2,160,230.67
加：期初现金及现金等价物余额		3,002,583.68	5,162,814.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,199,601.33	3,002,583.68

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-6,049,715.7	-14,998.71	8,452,317.71
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-6,049,715.73	-14998.71	8,452,317.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,057,746.14	462,063.05	3,519,809.19
（一）综合收益总额											3,057,746.14	462,063.05	3,519,809.19
（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												
1. 提取盈余公积												
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												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>13,500,000.00</b>			<b>170,284.44</b>			<b>846,747.71</b>	<b>-2,991,969.59</b>	<b>447,064.34</b>	<b>11,972,126.90</b>		

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		4,201,764.49		18,718,796.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		4,201,764.49		18,718,796.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,251,480.22	-14,998.71	-10,266,478.93
（一）综合收益总额											-10,251,480.22	-356,493.28	-10,607,973.50
（二）所有者投入和减少资本												341,494.57	341,494.57
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												341,494.57	341,494.57
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
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													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>13,500,000.00</b>				<b>170,284.44</b>				<b>846,747.71</b>		<b>-6,049,715.73</b>	<b>-14,998.71</b>	<b>8,452,317.71</b>

法定代表人：蒋富裕

主管会计工作负责人：蔡婉珊

会计机构负责人：蔡婉珊

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-5,644,851.75	8,872,180.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-5,644,851.75	8,872,180.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											2,576,823.38	2,576,823.38
（一）综合收益总额											2,576,823.38	2,576,823.38
（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												
1. 提取盈余公积												
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												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>13,500,000.00</b>			<b>170,284.44</b>				<b>846,747.71</b>		<b>-3,068,028.37</b>	<b>11,449,003.78</b>	

项目	2021 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		4,201,764.49	18,718,796.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		4,201,764.49	18,718,796.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-9,846,616.24	-9,846,616.24
（一）综合收益总额											-9,846,616.24	-9,846,616.24
（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												
1. 提取盈余公积												
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												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>13,500,000.00</b>				<b>170,284.44</b>				<b>846,747.71</b>		<b>-5,644,851.75</b>	<b>8,872,180.40</b>

### 三、 财务报表附注

## 广东天圣高科股份有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司概况

广东天圣高科股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由蒋富裕、王娟、郑伟伟发起设立，于2006年3月20日在中山市市场监督管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为91442000786458020R的法人营业执照，注册资本13,500,000元，股份总数13,500,000股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份994.50万股，无限售条件的流通股份355.50万股。公司股票已于2016年6月13日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌交易。

本公司属质检技术服务业。主要经营活动为高新科技研发，产品特征、特性、系统检验、检测服务，产品质量认证咨询、管理体系认证咨询，照明节能工程咨询、设计等。主要劳务有：代理认证服务、技术检测服务、高新技术咨询服务。

##### 2、公司历史沿革

###### (1) 2006年3月20日，公司设立

2006年3月20日，蒋富裕、王娟、郑伟伟共同投资设立中山市天圣长和管理技术咨询有限公司，由中山市市场监督管理局核准登记注册，领取了注册号为4420002208781的《企业法人营业执照》。注册资本为20.00万元，蒋富裕、王娟、郑伟伟分别以货币的形式出资18.00万元、1.00万元和1.00万元，分别持有公司90.00%、5.00%和5.00%的股权。

本次出资业经中山市执信会计师事务所审验并出具中执会验字（2006）第YY01043号《验资报告》。

公司设立时，各股东的出资额及出资比例如下：

单位：元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	蒋富裕	货币	180,000.00	90.00	180,000.00	90.00
2	王娟	货币	10,000.00	5.00	10,000.00	5.00
3	郑伟伟	货币	10,000.00	5.00	10,000.00	5.00
合计			200,000.00	100.00	500,000.00	200,000.00

**(2) 2012年12月，第一次增资**

2012年12月5日，公司召开股东会，一致同意股东蒋富裕以货币形式增资100.00万元，增资后公司注册资本变更为120.00万元。

本次出资业经中山市广信达会计师事务所审验并于2012年12月12日出具广信达验字（2012）第0132号《验资报告》。

增资后，各股东的出资额及出资比例如下：

单位：元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	蒋富裕	货币	1,180,000.00	98.33	1,180,000.00	98.33
2	王娟	货币	10,000.00	0.835	10,000.00	0.835
3	郑伟伟	货币	10,000.00	0.835	10,000.00	0.835
合计			1,200,000.00	100.00	1,200,000.00	100.00

**(3) 2013年2月，第一次股权转让**

2013年1月16日，蒋富裕分别与孙小虎、王娟、刘光明签订《股权转让合同》，将其所持有有限公司20%（合计24.00万元）的股权平价转让给孙小虎；将其所持有有限公司59.165%（合计71.00万元）的股权平价转让给王娟；将其所持有有限公司19.165%（合计23.00万元）的股权平价转让给刘光明。郑伟伟与刘光明签订《股权转让合同》，将其所持有有限公司0.835%（合计1.00万元）的股权平价转让给刘光明。次日，有限公司股东会审议通过上述事项。

2013年2月1日，中山市市场监督管理局核准变更登记并核发了新的《营业执照》。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

单位：元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	王娟	货币	720,000.00	60.00	720,000.00	60.00
2	孙小虎	货币	240,000.00	20.00	240,000.00	20.00
3	刘光明	货币	240,000.00	20.00	240,000.00	20.00
合计			1,200,000.00	100.00	1,200,000.00	100.00

**(4) 2014年5月，第二次增资**

2014年4月28日，公司召开股东会，审议通过增加注册资本880.00万元，其中王娟认缴528.00万元，孙小虎认缴176.00万元，刘光明认缴176.00万元。

2014年5月4日，有限公司领取了新的企业法人营业执照。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

单位：元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	王娟	货币	6,000,000.00	60.00	720,000.00	7.20
2	孙小虎	货币	2,000,000.00	20.00	240,000.00	2.40
3	刘光明	货币	2,000,000.00	20.00	240,000.00	2.40
合计			10,000,000.00	100.00	1,200,000.00	12.00

#### (5) 2015年5月，第二次股权转让

2015年5月12日，王娟、孙小虎、刘光明分别与蒋富裕签订《股权转让合同》，约定王娟将其所认缴的有限公司52.80%（合计528.00万元）的股权平价转让给蒋富裕；约定孙小虎将其所认缴的有限公司17.60%（合计176.00万元）的股权平价转让给蒋富裕；约定刘光明将其所认缴的有限公司17.60%（合计176.00万元）的股权平价转让给蒋富裕。同日，有限公司股东会审议通过上述事项。

2015年5月23日，中山市超越会计师事务所出具了“中超验字(2015)205001号”《验资报告》。验资报告显示，截至2015年4月28日，公司已收到股东蒋富裕新增出资880.00万元。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

单位：

元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	蒋富裕	货币	8,800,000.00	88.00	8,800,000.00	88.00
2	王娟	货币	720,000.00	7.20	720,000.00	7.20
3	孙小虎	货币	240,000.00	2.40	240,000.00	2.40
4	刘光明	货币	240,000.00	2.40	240,000.00	2.40
合计			10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	100.00

#### (6) 2016年1月，股份改制

2015年12月22日，公司召开股东会，一致同意有限公司整体变更为股份有限公司，有限公司以截止2015年10月31日经审计的净资产人民币1,107.25万元，按照1:0.903的比例折合为10,000,000股股份（每股面值人民币1元），超出股本



部分1,072,508.45元人民币计入股份有限公司的资本公积。

本次股权变更业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具天健验字【2016】5号验资报告。

整体股改后，公司全体股东出资比例不变，认购股份数额及其持股比例如下：

单位：

元

序号	股东名称	出资方 式	注册资本		股本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资 本比例(%)
1	蒋富裕	货币	8,800,000.00	88.00	8,800,000.00	88.00
2	王娟	货币	720,000.00	7.20	720,000.00	7.20
3	孙小虎	货币	240,000.00	2.40	240,000.00	2.40
4	刘光明	货币	240,000.00	2.40	240,000.00	2.40
	合计		10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	100.00

#### (7) 2016年11月，第三次增资

根据公司召开的一届七次董事会和2016年第三次临时股东大会决议，一致同意公司增加注册资本3,500,000.00元，由蒋富裕以现金认缴，每股人民币1.14元，共计人民币3,990,000.00元，其中3,500,000.00元计入股本，剩余部分计入资本公积。

本次股权变更业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具天健验字【2016】7-134号验资报告。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

单位：

元

序号	股东名称	出资方 式	注册资本		股本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资 本比例(%)
1	蒋富裕	货币	12,300,000.00	91.11	12,300,000.00	91.11
2	王娟	货币	720,000.00	5.33	720,000.00	5.33
3	孙小虎	货币	240,000.00	1.78	240,000.00	1.78
4	刘光明	货币	240,000.00	1.78	240,000.00	1.78
	合计		13,500,000.00	100.00	13,500,000.00	100.00

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

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

性划分标准。

### 3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价

值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或 2017 年 3 月发布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

## 7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，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，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以

出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

### （4）金融负债的终止确认

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

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



#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现

金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### 1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收代扣代缴款组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	

#### 2) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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

应收商业承兑汇票	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
----------	----------------------------------

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司将应收款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，参与历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经营状况的预测，编制应收款项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，信用损失率对照表如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

### 9、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

### 10、存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、委托加工物资、发出商品等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均计价法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、合同资产与合同负债

（1）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

（2）合同负债

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

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，

该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资

产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务

报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 13、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------



办公设备	平均年限法	3	5.00	31.67
机器设备	平均年限法	3-6	5.00	15.83-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合

资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产

本公司的无形资产为软件，在预计使用寿命 10 年内按直线法分期平均摊销。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。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	1.5
土地使用权	50

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生

变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告年度和以后各年度负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。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。

## 18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。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，在进行减值测试时，将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。

## 19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费

等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 21、收入

### （1）收入确认的一般原则

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；3)本公司履约过

程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务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，公司考虑下列迹象：(1) 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) 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) 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) 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。

## (2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，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，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。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## (3) 收入确认的具体方法

公司有两大业务板块，一是检测认证，二是其他咨询。依据公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

### 1) 检测认证业务

公司检测认证业务属于在某一时点履行的履约义务，在相关项目完工出具认证报告或证书、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认

收入。

## 2) 其他咨询业务

公司其他咨询业务属于在某一时刻履行的履约义务，在相关项目成功获批并取得政府批文、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

## 22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的

期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **23、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可



抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 24、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取

得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 25、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本公司报告期末未发生会计政策变更事项。

## (2) 会计估计变更

本公司报告期末未发生会计估计变更事项。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00、6.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

### 2、税收优惠

#### 1) 增值税

根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告 2019 年 39 号), 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额, 公司属现代服务业, 享受进项税额加计 10% 抵减优惠政策。

《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告 2019 年 39 号) 第七条和《财政部税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2019 年第 87 号) 规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策, 执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

#### 2) 企业所得税

本公司于 2019 年 12 月 2 日取得编号为 GR201944003791 的高新技术企业证书, 有效期限为 3 年, 本公司自 2019 年 12 月 2 日至 2022 年 12 月 2 日止享受减按 15% 税率缴纳企业所得税的优惠政策。

本公司已于 2022 年认定为高新技术企业, 并根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火(2016)195 号)有关规定进行备案公示, 截至到 2022 年 12 月 31 日暂未下发证书。

## 六、财务报表项目注释

说明: 本财务报表附注的期初数指 2022 年 1 月 1 日数据, 期末数指 2022 年 12 月 31 日数据, 本期指 2022 年度, 上年同期指 2021 年度。

### 1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	11,006.50	52,095.49
银行存款	5,586,255.51	3,786,788.03
合计	5,597,262.01	3,838,883.52

## 2、应收账款

项目	期末数	期初数
应收账款	2,066,373.25	1,606,462.80
合计	2,066,373.25	1,606,462.80

### (1) 应收账款

#### ①应收账款分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,528,194.08	33.34	1,528,194.08	100.00	0.00
按信用组合计提坏账准备的应收账款	3,055,722.04	66.66	989,348.79	33.31	2,066,373.25
合计	4,583,916.12	100.00	2,517,542.87	78.67	2,066,373.25

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,528,194.08	36.64	1,528,194.08	100.00	0.00
按信用组合计提坏账准备的应收账款	2,642,170.88	63.36	1,035,708.08	39.20	1,606,462.80
合计	4,170,364.96	100.00	2,563,902.16	61.48	1,606,462.80

#### A、期末单项计提坏账准备的应收账款

项目	期末数	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东方大索正光电照明有限公司	1,107,962.00	1,107,962.00	100	公司正在清算
中山市聚能高科光电有限公司	420,232.08	420,232.08	100	公司正在清算

合计	1,528,194.08	1,528,194.08		
----	--------------	--------------	--	--

### B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,737,821.75	86,891.09	5.00
1-2 年	310,405.04	31,040.50	10.00
2-3 年	272,156.11	136,078.06	50.00
3 年以上	735,339.14	735,339.14	100.00
合 计	3,055,722.04	989,348.79	32.38

注：根据应收账款账龄的长短来估计坏账损失的方法，应收账款的账龄越长，发生坏账的可能性越大。为此，将企业的应收账款按账龄长短进行分组，分别确定不同的计提百分比估算坏账损失，使坏账损失的计算结果更符合客观情况。

#### ②本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年计提坏账准备金额 234,612.51 元；2022 年收回或转回坏账准备金额 0.00 元；2022 年核销坏账准备金额 280,971.80 元。

#### ③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

应收账款（按单位）	期末数				
	应收账款	是否关联方	占应收账款余额比例 (%)	计提比例 (%)	坏账准备
广东雅克智能电器科技有限公司	315,000.00	否	6.87	5.00	15,750.00
广东立义科技股份有限公司	216,364.08	否	4.72	5.00	10,818.20
中山市腾隆科技有限公司	129,704.00	否	2.83	5.00	6,485.20
广东华领电子科技有限公司	109,432.84	否	2.39	8.67	9,491.40
中山市百视嘉照明科技有限公司	95,000.00	否	2.07	100.00	95,000.00
合 计	865,500.92		18.88		137,544.80

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			
	账面金额	比例 (%)	减值准备	账面价值

1 年以下	3,614,953.16	83.71	0.00	3,614,953.16
1-2 年	485,834.28	11.25	0.00	485,834.28
2-3 年	217,500.00	5.04	0.00	217,500.00
3 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	4,318,287.44	100.00	0.00	4,318,287.44

(续)

账龄	期初数			
	账面金额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,013,064.99	87.33	0.00	2,013,064.99
1-2 年	291,999.02	12.67	0.00	291,999.02
合计	2,305,064.01	100.00	0.00	2,305,064.01

## (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	占预付款项余额的比例(%)
广东中奥环保科技有限公司	816,000.00	18.90
中国质量认证中心	502,933.50	11.65
中山惠晟认证检测有限公司	327,653.72	7.59
中山市广良装饰工程有限公司黄圃分公司	300,000.00	6.95
中山市浩盛环保工程有限公司	294,000.00	6.81
合计	2,240,587.22	51.89

## 4、其他应收款

## ①其他应收款分类披露

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用组合计提坏账准备的其他应收款	273,700.83	100.00	223,212.00	81.55	50,488.83
合计	273,700.83	100.00	223,212.00	81.55	50,488.83

(续)

类别	期初数				
----	-----	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用组合计提坏账准备的其他应收款	1,910,127.08	100.00	1,670,581.10	87.46	239,545.98
合计	1,910,127.08	100.00	1,670,581.10	87.46	239,545.98

## ②按信用组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
代垫服务款	26,056.00	13,028.00	50.00
代扣社保公积金/备用金等组合	37,460.83	0	0.00
押金/保证金 组合	210,184.00	210,184.00	100.00
总计	273,700.83	223,212.00	81.55

## ③本报告期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

2022 年计提坏账准备金额 91,913.60 元；2022 年收回或转回坏账准备金额 0.00 元，2022 年核销坏账准备金额 1,539,282.70 元。

## ④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

其他应收款（按单位）	期末数				
	其他应收款	是否关联方	占其他应收款余额比例 (%)	计提比例 (%)	坏账准备
苏秋结	196,644.00	否	77.08	100.00	196,644.00
佛山市顺德区强汇电机制造有限公司	21,056.00	否	8.15	50.00	10,528.00
代交社保个人	16,930.83	否	6.55	0.00	0.00
龚四玉	13,540.00	否	5.24	100.00	13,540.00
代交公积金个人	7,700.00	否	2.98	0.00	0.00
合计	255,870.83		100.00	86.39	223,212.00

## 5、存货

## (1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	153,000.00	0.00	153,000.00

合 计	153,000.00	0.00	153,000.00
-----	------------	------	------------

(续)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	353,361.50	353,361.50	0.00
合同履约成本	733,872.17	0.00	733,872.17
合计	1,087,233.67	353,361.50	733,872.17

## (2) 存货跌价准备

## 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	353,361.50	0.00	0.00	353,361.50	0.00	0.00
合同履约成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小 计	353,361.50	0.00	0.00	353,361.50	0.00	0.00

## 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

库存商品为临期口罩，本期全部用于研发和职工福利，转销存货跌价准备。

## (3) 合同履约成本

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
认证费	319,069.89	56,303.99	375,373.88		0.00
检测费	325,322.51		325,322.51		0.00
技术服务费	30,873.16		30,873.16		0.00
监督检查费	6,075.48		6,075.48		0.00
证书费	52,531.13		52,531.13		0.00
劳务成本	0.00	603,100.00	450,100.00		153,000.00
小 计	733,872.17	659,403.99	1,240,276.16	0.00	153,000.00

## (4) 其他说明

合同履约成本系已发生尚未结转的与主营业务相关的认证费、检测费及其他费用。



**6、其他流动资产**

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	308,782.88	57,774.40
合计	308,782.88	57,774.40

**7、固定资产**

项目	期末数	期初数
固定资产	4,530,065.41	7,370,465.83
固定资产清理	0.00	0.00
合计	4,530,065.41	7,370,465.83

**(1) 固定资产****① 固定资产情况**

项目	办公设备	机器设备	合计
一、账面原值			
1、期初数	1,234,684.34	21,869,273.83	23,103,958.17
2、本期增加金额			
(1) 购置	9,223.53	38,429.20	47,652.73
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4、期末数	1,243,907.87	21,907,703.03	23,151,610.90
二、累计折旧			
1、期初数	895,459.41	14,838,032.93	15,733,492.34
2、本期增加金额	118,076.39	2,769,976.76	2,888,053.15
(1) 计提	118,076.39	2,769,976.76	2,888,053.15
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			

4、期末数	1,013,535.80	17,608,009.69	18,621,545.49
三、减值准备			
1、期初数			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4、期末数			
四、账面价值			
1、期末账面价值	230,372.07	4,299,693.34	4,530,065.41
2、期初账面价值	339,224.93	7,031,240.90	7,370,465.83

②截至2022年12月31日，本公司无通过融资租赁租入及通过经营租赁租出的固定资产。

## 8. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区项目	8,793,885.06	0.00	8,793,885.06	25,883.02	0.00	25,883.02
合 计	8,793,885.06	0.00	8,793,885.06	25,883.02	0.00	25,883.02

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
厂区项目	22,861,585.00	25,883.02	8,768,002.04	0.00	0.00	8,793,885.06
小 计	22,861,585.00	25,883.02	8,768,002.04	0.00	0.00	8,793,885.06

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
厂区项目	38.47	38.47	0.00	0.00	0.00	自有资金

小 计	38.47	38.47	0.00	0.00	0.00
-----	-------	-------	------	------	------

### 9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,902,730.12	2,902,730.12
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,902,730.12	2,902,730.12
二、累计折旧		
1、年初余额	880,224.23	880,224.23
2、本年增加金额	941,317.12	941,317.12
(1) 计提	941,317.12	941,317.12
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,821,541.35	1,821,541.35
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,081,188.77	1,081,188.77
2、年初账面价值	2,022,505.89	2,022,505.89

### 10、无形资产

项目	期末数	期初数
软件	0.00	0.00
土地使用权	3,346,141.89	3,414,663.57
合计	3,346,141.89	3,414,663.57

**(1) 无形资产**

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初数	11,000.00	3,426,083.85	3,437,083.85
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4、期末数	11,000.00	3,426,083.85	3,437,083.85
二、累计摊销			
1、期初数	11,000.00	11,420.28	22,420.28
2、本期增加金额	0.00	68,521.68	68,521.68
(1) 计提	0.00	68,521.68	68,521.68
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4、期末数	11,000.00	79,941.96	90,941.96
三、减值准备			
1、期初数			
2、本期增加金额			

(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4、期末数			
四、账面价值			
1、期末账面价值	0.00	3,346,141.89	3,346,141.89
2、期初账面价值	0.00	3,414,663.57	3,414,663.57

**11、长期待摊费用**

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,209,149.40	0.00	458,844.12	0.00	750,305.28
合计	1,209,149.40	0.00	458,844.12	0.00	750,305.28

**12、递延所得税资产/递延所得税负债**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末数		期初数	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,740,754.87	411,113.23	4,587,844.76	688,176.72
合计	2,740,754.87	411,113.23	4,587,844.76	688,176.72

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	9,616,204.01	13,383,708.93
小计	9,616,204.01	13,383,708.93

**13、其他非流动资产**

项目	期末数	期初数
预付装修款	0.00	2,400,000.00
合计	0.00	2,400,000.00

**14、短期借款**

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

## 15、应付账款

### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
检测认证费	172,702.67	593,284.44
设备款	0.00	172,733.60
工程款	3,500,000.00	0.00
合计	3,672,702.67	766,018.04

## 16、合同负债

项目	期末数	期初数
货款	5,366,925.47	5,235,086.72
合计	5,366,925.47	5,235,086.72

## 17、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	702,301.45	7,850,652.02	7,955,861.91	597,091.56
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	438,935.98	438,935.98	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	702,301.45	8,289,588.00	8,394,797.89	597,091.56

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	702,301.45	7,244,097.45	7,349,307.34	597,091.56
2、职工福利费	0.00	326,038.24	326,038.24	0.00
3、社会保险费	0.00	94,007.93	94,007.93	0.00
其中：医疗保险费	0.00	91,470.15	91,470.15	0.00

工伤保险费	0.00	2,537.78	2,537.78	0.00
生育保险费	0.00	0	0	0.00
残疾人保障金	0.00	0	0	0.00
4、住房公积金	0.00	63,100.00	63,100.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	123,408.40	123,408.40	0.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0	0	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0	0	0.00
8、其他短期薪酬	0.00	0	0	0.00
合计	702,301.45	7,850,652.02	7,955,861.91	597,091.56

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、基本养老保险	0.00	433,994.70	433,994.70	0.00
2、失业保险费	0.00	4,941.28	4,941.28	0.00
合计	0.00	438,935.98	438,935.98	0.00

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 22.00%、0.52%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 18、应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	107,573.62	49,916.72
企业所得税	244,930.84	244,930.84
代扣代缴个人所得税	34,709.35	32,045.03
城市维护建设税	3,706.00	1,746.39
教育费附加	1,588.29	748.45
地方教育费附加	1,058.86	498.97

印花税	9,930.49	9,930.49
合计	403,497.45	339,816.89

**19、其他应付款**

项目	期末数	期初数
应付利息	9,269.79	9,670.84
其他应付款	59,000.00	78,200.80
合计	68,269.79	87,871.64

**(1) 应付利息**

项目	期末数	期初数
拆借款利息	9,269.79	9,670.84
合计	9,269.79	9,670.84

**(2) 其他应付款****1) 按款项性质列示**

项目	期末数	期初数
应付暂收款	1,000.00	20,200.80
股权投资款	58,000.00	58,000.00
合计	59,000.00	78,200.80

**20、一年内到期的非流动负债**

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	922,138.96	930,910.29
合计	922,138.96	930,910.29

**21、其他流动负债**

项目	期末数	期初数
待转销项税	322,015.53	243,859.89
合计	322,015.53	243,859.89

**22、长期借款**

项目	年末余额	年初余额
信用借款	4,850,000.00	5,000,000.00



合计	4,850,000.00	5,000,000.00
----	--------------	--------------

**23、租赁负债**

项目	年末余额	年初余额
房屋	232,823.69	1,154,962.65
合计	232,823.69	1,154,962.65

**租赁负债的增减变动**

项目	年初余额	年末余额	到期期限
租赁付款额	2,170,448.50	1,218,528.36	1至5年
减：未确认融资费用	84,575.56	63,565.71	
减：一年内到期的租赁负债	930,910.29	922,138.96	
合计	1,154,962.65	232,823.69	

**24、股本**

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股份总数	13,500,000.00	0.00	0.00	13,500,000.00

**25、资本公积**

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	170,284.44	0.00	0.00	170,284.44
合计	170,284.44	0.00	0.00	170,284.44

**26、盈余公积**

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	846,747.71	0.00	0.00	846,747.71
合计	846,747.71	0.00	0.00	846,747.71

**27、未分配利润**

项目	本期数	上期同期数
调整前上年末未分配利润	-6,049,715.73	4,201,764.49
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-6,049,715.73	4,201,764.49
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,057,746.14	-10,251,480.22

减：提取法定盈余公积		
减：提取任意盈余公积		
年末未分配利润	-2,991,969.59	-6,049,715.73

## 28、营业收入和营业成本

### (1) 按业务性质列示

项目	本期数		上期同期数	
	收入	成本	收入	成本
检测认证咨询	28,485,287.15	14,944,103.14	15,926,803.14	14,297,953.04
其他咨询	16,551.88	156,094.55	790,476.72	1,074,262.42
主营业务小计	28,501,839.03	15,100,197.69	16,717,279.86	15,372,215.46
其他业务	0.00	0.00	0.95	0.00
合计	28,501,839.03	15,100,197.69	16,717,280.81	15,372,215.46

### (2) 按营业收入归集的本期营业收入前五名情况

项目	本年度	是否关联方	占本年度发生额的比例%
广东立义科技股份有限公司	1,600,864.08	否	5.62
广东辉华检测技术有限公司	843,836.00	否	2.96
广东欧曼科技股份有限公司	804,000.00	否	2.82
广东雅克智能电器科技有限公司	317,180.00	否	1.11
广东建伟工程咨询有限公司中山分公司	306,810.00	否	1.08
	3,872,690.08		13.59

## 29、税金及附加

项目	本期数	上期同期数
城市维护建设税	11,650.94	6,097.22
教育费附加	5,847.22	2,995.59
地方教育费附加	3,897.96	2,465.73
土地印花税	0.00	1,663.20
土地使用税	1,854.8	0.00
合计	23,250.92	13,221.74

## 30、销售费用

项目	本期数	上期同期数
其他	500.00	7,120.93
合计	500.00	7,120.93

## 31、管理费用

项目	本期数	上期同期数
工资及福利费	2,953,243.52	4,175,112.69
租金及物业费	1,137,676.87	1,950,547.51
折旧费	197,176.24	37,197.34
业务招待费	413,716.69	633,562.80
办公费	317,325.67	373,275.76
中介咨询费	632,753.73	378,112.34
广告宣传费	16,669.13	326,395.49
差旅费	486,966.87	401,329.54
其他	427,235.93	498,572.78
培训费	0.00	63,277.04
合计	6,582,764.65	8,837,383.29

**32、研发费用**

项目	本期数	上期同期数
工资	1,446,479.22	1,229,387.27
折旧摊销费	525,871.48	401,185.94
装修费	421,844.16	421,844.19
材料费	437,835.00	90,733.37
合计	2,832,029.86	2,143,150.77

**33、财务费用**

项目	本期数	上期同期数
利息支出	362,365.70	348,086.66
减：利息收入	8,077.67	24,599.91
汇兑损失	0.00	0.00
减：汇兑收入	0.00	0.00
手续费及其他	24,664.03	16,195.43
合计	378,952.06	339,682.18

**34、其他收益**

项目	本期数	上期同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	0.00	516,666.69	0.00
与收益相关的政府补助	277,077.98	165,010.00	277,077.98
合计	277,077.98	681,676.69	277,077.98

**35、信用减值损失**

项目	本期数	上期同期数
----	-----	-------

坏账损失	-407,526.11	-1,202,728.16
合计	-407,526.11	-1,202,728.16

**36、资产减值损失**

项目	本期数	上期同期数
存货跌价损失	353,361.50	-353,361.50
合计	353,361.50	-353,361.50

**37、营业外收入**

项目	本期数	上期同期数	计入本年度非经常性损益的金额
其他	1,440.01	217,437.16	1,440.01
合计	1,440.01	217,437.16	1,440.01

**38、营业外支出**

项目	本期数	上期同期数	计入本年度非经常性损益的金额
对外捐赠	11,501.58	66,000.00	11,501.58
其他	122.97	0.00	122.97
合计	11,624.55	66,000.00	11,624.55

**39、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本期数	上期同期数
当期所得税费用	0.00	75,693.65
递延所得税费用	277,063.49	-186,189.52
合计	277,063.49	-110,495.87

**40、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期数	上期同期数
利息收入	8,077.67	24,599.91
政府补助	137,657.27	165,010.00
其他	0.00	145,573.29
合计	145,734.94	335,183.20

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期数	上期同期数
----	-----	-------

付现的期间费用	3,891,499.91	3,039,063.39
营业外支出	1,440.01	65,000.00
往来款	0.00	200,000.00
合计	3,892,939.92	3,304,063.39

#### 41、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期同期数
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	3,519,809.19	-10,607,973.50
加：资产减值准备	-54,164.61	-1,556,089.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,888,053.15	4,049,056.63
无形资产摊销	57,521.68	22,420.28
长期待摊费用摊销	458,844.12	458,844.15
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）		
固定资产报废损失（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）	298,799.99	253,033.34
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）	277,063.49	110,272.07
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）	580,872.17	466,673.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,143,722.81	4,686,489.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,765,175.01	-132,672.89
其他		138,794.45
经营活动产生的现金流量净额	9,648,251.38	-2,111,152.41
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	5,597,262.01	3,838,883.52

减：现金的年初余额	3,838,883.52	5,162,814.35
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	1,758,378.49	-1,323,930.83

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	5,597,262.01	3,838,883.52
其中：库存现金	11,006.50	52,095.49
可随时用于支付的银行存款	5,586,255.51	3,786,788.03
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	5,597,262.01	3,838,883.52

## 42、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种 类	本期数	上期同期数	列报项目	计入本年度损益的金额
与收益相关的政府补助	277,077.98	516,666.69	其他收益	277,077.98
与资产相关的政府补助	0.00	165,010.00	其他收益	0.00
合计	277,077.98	681,676.69		277,077.98

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广东天圣高科环保科技有限公司	广东中山	广东中山	建筑装饰、装修和其他建筑业	51.00		购入

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额

广东天圣高科环保科技有限公司	49.00	462,063.05	0.00	447,064.34
----------------	-------	------------	------	------------

### (3) 重要的非全资子公司的主要经营状况财务信息

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东天圣高科环保科技有限公司	4,626,245.89	942,985.81	942,985.81	2,591,360.84

### (4) 重要的非全资子公司的主要资产负债财务信息

子公司名称	年末数		
	资产总额	负债总额	净资产
广东天圣高科环保科技有限公司	5,911,075.35	5,230,650.20	680,425.15

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人是蒋富裕、王娟，系夫妻关系，合计持有公司 89.04% 股份。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、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
徐克伟	持有公司 5%以上股东
孙小虎	孙小虎为蒋富裕的外甥、公司股东
刘光明	刘光明为王娟的妹夫、公司股东

### 4、关联方交易情况

#### (1) 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上期同期数
关键管理人员报酬	1,992,209.94	1,889,538.19

## 九、承诺及或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及重大或有事项。

## 十、期后事项

截至本报告日本公司不存在其他需要披露的期后事项。

## 十一、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十二、公司财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	2,190,490.33	2,987,760.68
库存现金	9,111.00	14,823.00
合计	2,199,601.33	3,002,583.68

### 2、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	158,000.00	0.00	158,000.00
合计	158,000.00	0.00	158,000.00

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	158,000.00	0.00	158,000.00
合计	158,000.00	0.00	158,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广东天圣高科环保科技有限公司	158,000.00	0.00	0.00	158,000.00	0.00	0.00
合计	158,000.00	0.00	0.00	158,000.00	0.00	0.00

### 3、营业收入、营业成本

#### (1) 按业务性质列示

项目	本期数		上期同期数	
	收入	成本	收入	成本
检测认证咨询	23,859,041.26	12,936,399.58	13,699,959.74	12,646,926.04
其他咨询	16,551.88	156,094.55	790,476.72	1,074,262.42



主营业务小计	23,875,593.14	13,092,494.13	14,490,436.46	13,721,188.46
其他业务	0.00	0.00	0.95	0.00
合 计	23,875,593.14	13,092,494.13	14,490,437.41	13,721,188.46

## (2) 按营业收入归集的本期营业收入前五名情况

项目	本年度	是否关联方	占本年度发生额的比例%
广东辉华检测技术有限公司	843,836.00	否	3.53
广东雅克智能电器科技有限公司	317,180.00	否	1.33
广州柏曼光电科技有限公司	304,049.04	否	1.27
江门容士登光电科技有限公司	302,699.06	否	1.27
江门科迈照明科技有限公司	276,615.09	否	1.16
合计	2,044,379.19		8.56

## 十三、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项 目	本年金额	本年度说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	277,077.98	中山市工业和信息化局中山市中小微企业发展项目资助款 132400.00、增值税留抵退税 80980.47、2021 稳岗补贴 17542.19、广东省社会保险清算代付户 2021 年度中山市失业保险稳岗返还补助 25165.00、广东省社会保险清算代付户社保退费 16490.32、广东省社会保险清算代付户 2022 一次性扩岗补助 4500.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-10,184.54	捐赠及其他
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	266,893.44	
所得税影响额	40,034.02	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	226,859.42	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	本年加权平均净资产收益率（%）	本年每股收益	
		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	30.59	0.23	0.23

扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	28.32	0.21	0.21
----------------------	-------	------	------

#### 十四、财务报表的批准

本财务报表于2023年1月19日由董事会通过及批准发布。

公司名称：广东天圣高科股份有限公司

2023年1月19日

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

中山市古镇镇同益工业区乐临街 10 号一楼 B 区 1 号物业广东天圣高科股份有限公司财务档案室