



RIBO  
TESTING  
TECHNOLOGY  
瑞博检测

# 瑞博检测

NEEQ: 832813

## 云南瑞博检测技术股份有限公司

### Yunnan Ribo Testing Technology Co.,Ltd.



## 年度报告

— 2022 —

## 公司年度大事记



2022年2月，公司被云南省工业和信息化厅认定为“云南省省级专精特新‘成长’企业”。

2022年4月，公司获得由云南省农业农村厅颁发的“农产品质量安全检测机构”（CATL）证书，未来可以承接农业环境监测及农产品的检测工作任务，主要检测范围覆盖农业环境中的声，土，气，水的监测任务、农产品中农药残留、兽药残留、重金属、微生物等检测内容。



报告期内，公司成为云南省农机协会设施分会理事单位，未来将为相关单位及协会内企业提供产业标准编制技术指导及相关产业检验检测服务。

# 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 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	32
第八节	财务会计报告 .....	36
第九节	备查文件目录 .....	119

## 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。

公司负责人高俊、主管会计工作负责人高俊及会计机构负责人（会计主管人员）杨建军保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审亚太会计师事务所（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
产业政策变动风险	检测行业属于国家产业政策重点支持的行业，具有较强的政策导向性。公司业务的发展受益于较强，政府监管体制的不断改革和的产业政策影响行业发展速度和发展方向。随着政府对检测行业市场化的不断深入。2014年3月，国务院办公厅转发中央编办、质检总局《关于整合检验检测认证机构的实施意见》，政府将有序放开检验检测认证服务市场，打破部门垄断和行业壁垒，鼓励和支持社会力量开展检验检测认证业务。按照目前的行政监管逐步放开以及一系列法律法规、产业政策导向，政府强制性检测市场将逐步向第三方检测机构开放，第三方检测市场将获得更大的市场文件的出台，公司近年来快速发展空间和机会。如果后期。但是，若现有产业政策导向、市场准入规则、资质认证标准发生不利变化，第三方检测的市场规模、业务可能对公司经营发展等均会受到一定程度的产生不利影响。因此，公司业务发展存在一定的政策导向风险。根据国家地产调控相关中央从2018年开始逐步下放的在房地产业金融方

	面政策（“三道红线、五档分类”）及相关各地政府地产政策（“一城一策”）的相关调控，结合头部地产客户上市公司公告（如有），报告期内公司上游地产行业客户存在一定上游业务持续经营能力及支付能力风险。措施：公司将不断根据自身业务情况优化服务结构，适应大市场环境。
社会公信力和品牌受到不利影响的 风险	对于独立第三方检测机构来说，社会公信力和品牌是企业得以生存的根本。只有自身的技术能力和公正性得到社会各界的认可，才能形成良好的社会公信力和品牌，从而获得更多客户资源。如果出现对社会公信力和品牌造成不利影响的事件，将会影响企业的业务拓展和利润水平，严重情况下，将会影响到企业的持续经营。社会公信力和品牌受损风险是公司所面临的重要风险。措施：作为第三方检测机构，公司将不断加强公司内部合规性学习及规则宣讲，公司设置质量监管部门，对公司报告、检测工作进行全方位严谨的质量监管。
应收账款的回收风险	受恒大项目影响，地产商销售客户今年存在一定的结算和付款延期，收入出现下滑，出于谨慎性原则公司已按照会计准则充分计提坏账准备，目前仍存在一定的应收账款收回风险。措施：今后公司将在工程检测领域不仅限于房地产检测，深度扩展道路、桥梁等方面检测，并在食品、环境、公共场所卫生技术服务等领域共同发力，同时增加瑞博数字全资子公司的物联网业务，提升公司营收业绩，采取预收款方式增加现金收款比例，降低应收账款比例。
服务对象相对集中的风险	报告期内，公司客户主要集中于工程领域，业务区域主要集中在云南地区，对服务领域及业务区域依赖性较强，如出现服务领域市场衰退或区域内市场竞争加剧等情形，公司的主营业务收入和盈利水平将受到一定程度的影响。措施：公司不断深化客户需求挖掘及多角度服务的同时，不断拓展新客户，同时加强检测板块服务专业性，提升客户粘性。
检测技术人员流失及储备风险	检验检测行业属于技术性服务业，具有技术密集的特点。优秀的技术人员对于企业的技术研发、项目拓展及检测业务的开展均具有至关重要的作用。公司作为一家高新技术企业，对技术人员有强烈的需求和依赖，公司核心技术人员是公司竞争力的重要体现。短期来看，公司的核心技术人员相对较为稳定，且公司不断加大高技术人才引进力度及高校教授、副教授产学研合作力度来不断提高自身技术实力。但未来，随着市场竞争以及行业中其他企业对人才资源的争夺加剧，公司可能面临核心技术人员储备不足或流失的风险。措施：公司设有完善人才引进制度及优秀员工激励制度，在稳定原有人才在公司服务的同时，吸引优秀新员工入职。
税收优惠政策变化的风险	公司于 2019 年成功认定为高新技术企业，享受所得税税收优惠政策。虽然税收优惠政策具有一定的稳定性和持续性，预计未来调整的可能性较小，但若国家调整上述税收优惠政策，或公司未能持续被认定为符合税收优惠条件，将对公司未来经营成果造成较大不利影响。措施：公司将运用自身技术先进性，尽

	力保证高企资格，同时加强财务部门人员培训，及时学习国家新的税收优惠政策。
市场竞争加剧风险	检测服务类第三方实验室数量庞大，从事细分领域的检测服务居多，国家也为此出台了相关政策，促进行业监测机构的整合，提高行业集中度，虽然公司不断扩展业务参数、扩大业务范围，如若不能在激烈的市场竞争中保持优势地位，将对公司未来保持、扩大市场份额产生不利影响。措施：公司将不断优化自身服务及技术实力，提升客户满意度及自身实力，以适应市场宏观竞争。
本期重大风险是否发生重大变化：	由于新型冠状病毒肺炎降为乙类乙管，新冠疫情风险将不会对公司经营产生重大影响，因此该风险项已减少。

## 释义

释义项目	指	释义
检验检测机构	指	依法成立，依据相关标准或者技术规范，利用仪器设备、环境设施等技术条件和专业技能，对产品或者法律法规规定的特定对象进行检验检测的专业技术组织。
资质认定	指	国家认证认可监督管理委员会和省级质量技术监督部门（市场监督管理部门）依据有关法律法规和标准、技术规范的规定，对检验检测机构的基本条件和技术能力是否符合法定要求实施的评价许可。
CMA	指	检验检测机构资质认定标志，由 China Inspection Body and Laboratory Mandatory Approval 的英文缩写 CMA
报告期、本年度	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
《公司章程》	指	《云南瑞博检测技术股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	开源证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司、本公司、股份公司、瑞博检测	指	云南瑞博检测技术股份有限公司
子公司、全资子公司	指	云南瑞博数字技术有限公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	云南瑞博检测技术股份有限公司
英文名称及缩写	Yunnan Ribo Testing Technology Co.,Ltd.
	RTTC
证券简称	瑞博检测
证券代码	832813
法定代表人	高俊

### 二、 联系方式

董事会秘书	姚欣言
联系地址	昆明市五华区普吉路 69 号 2 栋
电话	4000171895-838
传真	4000171895-801
电子邮箱	rttc@rttc.com.cn
公司网址	www.rttc.com.cn
办公地址	昆明市五华区普吉路 69 号 2 栋
邮政编码	650127
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	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	2005 年 10 月 27 日
挂牌时间	2015 年 7 月 24 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	建设工程与建材检测、食品检测、生态环境检测及相关技术咨询
主要产品与服务项目	检验检测，技术咨询
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）	11,610,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为高俊
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为高俊，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	915301007816538988	否
注册地址	云南省昆明市高新技术开发区 M2-8-1 号地块傲云峰小区综合楼 9 层 912 号	否
注册资本	11,610,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	开源证券	
会计师事务所	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴军	柴梦宇
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

本公司董事会于 2023 年 4 月 19 日收到财务负责人李珊女士、董事会秘书姚欣言女士递交的辞职报告，自 2023 年 4 月 19 日起辞职生效。

经公司第三届董事会第十二次会议审议通过任命高俊先生为公司信息披露负责人，任职期限至公司第三届董事会任期届满之日止；任命杨建军先生为公司财务负责人，任职期限至公司第三届董事会任期届满之日止，自 2023 年 4 月 24 日起生效。

### 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	9,183,165.11	12,276,095.84	-25.19%
毛利率%	-1.03%	36.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,096,437.20	-2,513,537.35	-222.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,690,540.76	-2,808,111.72	-209.48%
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）	-82.45%	-16.62%	-
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）	-82.45%	-18.57%	-
基本每股收益	-0.70	-0.22	-218.18%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	29,555,299.53	30,693,534.66	-3.71%
负债总计	23,783,427.91	16,825,225.84	41.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,771,871.62	13,868,308.82	-58.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.5	1.19	-57.98%
资产负债率%（母公司）	79.52%	54.79%	-
资产负债率%（合并）	80.47%	54.82%	-
流动比率	0.68	0.94	-
利息保障倍数	-10.93	-5.21	-

##### (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	196,588.65	-682,878.99	128.79%
应收账款周转率	1.20	1.32	-
存货周转率	6.15	7.97	-

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.71%	-7.22%	-
营业收入增长率%	-25.19%	-39.36%	-
净利润增长率%	-222.11%	-269.89%	-

#### (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	11,610,000	11,610,000	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
非流动性资产处置损益	526,593.30
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	0.00
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	141,641.97
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00
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	0.00
非货币性资产交换损益	0.00
委托他人投资或管理资产的损益	0.00
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	0.00
债务重组损益	0.00
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00
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	0.00
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期	0.00

净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00
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	0.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00
对外委托贷款取得的损益	0.00
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	0.00
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	0.00
受托经营取得的托管费收入	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,329.47
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>661,905.80</b>
所得税影响数	67,802.24
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>594,103.56</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

###### ① 《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重

大影响。

②《企业会计准则解释第16号》

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自2022年1月1日起实施。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自2022年1月1日起实施。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

(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

公司属于专业技术服务业，专注于第三方检验检测技术服务领域，凭借健全的技术服务体系和灵活的营销服务方式开展建设工程与建材检测、食品检测、生态环境检测及相关技术咨询业务，为行业内企业客户、事业单位及政府部门客户提供独立、公正、专业的检测服务。

公司主要服务为以下三部分：

#### 1、专业检验检测服务

公司作为专业技术服务提供商，接受客户委托，依据委托方的检测需求，运用专业技术对某种产品的质量、安全、性能等方面进行检测和评价，并向客户出具相应的检测报告和收取技术服务费用。

#### 2、技术推广及咨询服务

公司以高精度检测数据为基础，为行业客户提供定制化一站式质控分析咨询服务，提供基于客户产业模式的质量控制分析监测模型节点设计、客户产业及产品的前期质量控制方案和后期质量问题解决方案。

#### 3、数字化服务

报告期内，公司成立全资子公司云南瑞博数字技术有限公司，通过子公司数字化服务为客户提供智慧实验室建设及数字化转型改造服务，通过数据进行数字化整合的挖掘、整理和分析，可以根据客户需求定制检测及监测方案，进一步对实验室数据进行可视化、周期化运用，打破传统检测与客户交付产品的局限性，进一步拓展公司技术实力的同时更好服务客户，提高公司综合竞争力。

公司致力以专业检测技术服务为核心，建设成为涵盖工程、环境、卫生、食品等检测业务的综合性第三方检测技术服务商。公司依托自身具有竞争力的检测实验设备及专业的技术团队和业务团队，未来不断拓展业务板块及客户分布，以自有技术及专业能力创造良好口碑，致力于成为云南省内乃至西南片区一流的第三方检验检测服务商。

#### 销售模式：

公司致力于为客户提供一体多元化的检测服务及其配套服务，通过建立专门的客户服务部及分公司，直接负责客户资源和业务机会的整合，通过对市场及客户需求信息、潜在业务合作机会等的梳理，以实现不同业务的交叉和同一客户的多层次、多维度的深入合作。通过多年在工程检测领域的耕耘，特别是检测配套服务体系对公司品牌效应的强化，公司已与下游客户建立了较好的粘性，报告期内，公司食品检测板块业务拓展取得一定成果；未来公司将在上述的四大板块上不断发力，坚持拓展各行业长期客户。

#### 研发模式：

公司专门设立了研发部负责技术开发、培训、专利申请、标准规范化管理及技术资料的管理存档的职能部门，研发部为主导，负责技术开发和技术创新项目的立项、实施、验收、认证和申报以及技术改造等项目等。报告期内，公司引入全球领先的 Starlims 实验管理系统及开发自有瑞盟合作方管理系统，进一步为公司实验数据电子化、采集分析的系统化提升自身实验室检测效率及公司业务管理水平。公司通过市场评估、设备评估、检测能力评估、实验室综合检验能力评估、技术发展方向和动向、市场动态及相关检测技术具备的优势，对项目开发进行可行性分析及电子化数据整理归集。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

#### 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 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	云南省创新型中小企业 - 云南省工业和信息化厅
详细情况	<p>1、 专精特新认定 公司 2022 年 2 月 1 日被云南省工业和信息化厅授予“云南省省级专精特新成长企业”，并获得相关证书，证书有效期自 2022 年 2 月 1 日至 2025 年 1 月 31 日。</p> <p>2、 科技型中小企业认定 公司于 2020 年 12 月 16 日在云南省科技厅完成科技型中小企业备案，并获得备案证书，备案编号：ZXR2013010008，有效期三年，自 2020 年 12 月 16 日至 2023 年 12 月 15 日。</p> <p>3、 云南省创新型中小企业认定 2022 年公司在云南省工业和信息化厅获得“云南省创新型中小企业”认定，有效期自 2022 年 2 月 1 日至 2025 年 1 月 31 日。</p>

## 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	1,129,070.62	3.82%	154,929.13	0.50%	628.77%
应收票据	-	-	100,000.00	0.33%	-100.00%

应收账款	6,650,729.11	22.50%	8,707,664.81	28.37%	-23.62%
存货	1,729,308.58	5.85%	1,286,740.27	4.19%	34.39%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	9,526,371.34	32.23%	13,055,381.63	42.53%	-27.03%
在建工程		-	418,020.40	1.36%	-100%
无形资产	1,659,890.89	5.62%	1,863,967.51	6.07%	-10.95%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	2,884,384.44	9.76%	891,100.14	2.90%	223.69%
长期借款	340,806.10	1.15%	1,355,245.15	4.42%	-74.85%
合同资产	3,645,522.69	12.33%	2,319,417.36	7.56%	57.17%
其他应付款	5,356,670.70	18.12%	1,853,908.18	6.04%	188.94%
其他流动资产	20,042.12	0.07%	99,295.81	0.32%	-79.82%
交易性金融资产	-	-	-	-	-
使用权资产	924,282.32	3.13%	1,188,362.96	3.87%	-22.22%
其他非流动资产	1,259,271.19	4.26%	445,360.29	1.45%	182.75%
一年内到期的非流动负债	2,448,106.29	8.28%	2,294,549.54	7.48%	6.69%
租赁负债	596,882.20	2.02%	816,920.10	2.66%	-26.94%
资产总计	29,555,299.53		30,693,534.66		-3.71%

#### 资产负债项目重大变动原因：

##### 1、货币资金

本期期末比期初增加 628.77%，公司因业务调整处理了部分设备，本期货币资金变动主要是年末收到 148 万设备处置款导致。

##### 2、应收票据

本期期末比期初减少 100%，上期期末应收票据余 10.00 万元，已兑现，本年度没有发生应收票据业务。

##### 3、存货

本期期末比期初增加 34.39%，是由于检测报告未移交，造成合同履行期间劳务成本、耗材成本以及管理成本增加所导致。

##### 4、在建工程

本期期末比期初减少 100%，上期期末在建工程 41.80 万元，系普吉路 69 号智慧实验室装修工程，年末该项在建工程达到可使用状态，故结转至长期待摊费用科目。

##### 5、短期借款

本期期末比期初增加 223.69%，系本期公司向昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社以保证担保的形式借款 200 万元补充公司流动资金，担保人为高俊和刘永临。

##### 6、长期借款

本期期末比期初减少 74.85%，系由于公司向微众银行借款为按月还本付息，故金额比期初减少。

##### 7、其他流动资产

本期期末比期初减少 79.82%，主要系公司在报告期内增值税留抵税额、待抵扣进项税额减少导致。

##### 8、其他非流动资产

本期期末比期初增加 182.75%，主要是公司购买设备预付设备款增加以及合同资产增加导致。

## 9、合同资产

本期末比期初增加 57.17%，主要是根据履约进度，确认已提交检测报告未结算部分检测服务的收入及合同资产。

## 10、其他应付款

本期末比期初增加 188.94%，其他应付款是由于公司归还公司实际控制人高俊借款以及支付借款利息增加导致。

## 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	9,183,165.11	-	12,276,095.84	-	-25.19%
营业成本	9,278,027.56	101.03%	7,762,668.15	63.23%	19.52%
毛利率	-1.03%	-	36.77%	-	-
销售费用	437,837.55	4.77%	395,242.65	3.22%	10.78%
管理费用	3,801,574.20	41.40%	3,615,292.86	29.45%	5.15%
研发费用	936,287.34	10.20%	1,247,756.94	10.16%	-24.96%
财务费用	660,988.36	7.20%	465,645.15	3.79%	41.95%
信用减值损失	-1,862,537.79	-20.28%	-1,417,809.66	-11.55%	31.37%
资产减值损失	-699,637.31	-7.62%	-496,249.34	-4.04%	40.99%
其他收益	141,641.97	1.54%	106,138.22	0.86%	33.45%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
资产处置收益	526,593.30	5.73%	82.04	0.00%	641,773.84%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
营业利润	-7,878,513.64	-85.79%	-3,117,903.94	-25.40%	-152.69%
营业外收入	9,787.12	0.11%	240,735.54	1.96%	-95.93%
营业外支出	16,116.59	0.18%	15,000.00	0.12%	7.44%
净利润	-8,096,437.20	-88.17%	-2,513,537.35	-20.48%	-222.11%

### 项目重大变动原因:

#### 1、财务费用

本期期末比期初增加 41.95%，主要是因为公司为补充流动资金，银行借款增加而产生利息所致。

#### 2、资产减值损失

本期期末比期初增加 40.99%，受到恒大集团持续影响，公司将涉及恒大集团的合同资产计提坏账所致。

#### 3、资产处置收益

本期期末比期初增加 641,773.84%，主要是因为公司业务调整，缩减检测业务类别处理了两台设备及耗材，同时处理了两辆车。

#### 4、其他收益

本期期末比期初增加 33.45%，主要是由增值税加计扣除递减 10%带来收益 8.8 万，收到研发费用奖金 5

万元。

#### 5、营业利润

本期期末比期初下降 152.69%，主要系报告期内计提的坏账准备较上年增加及毛利率较上年减少所致。

#### 6、营业外收入

本期期末比期初下降 95.93%，由于公司丽江分公司注销，收到丽江分公司办公房屋押金退款。

#### 7、净利润

本期期末比期初减少 222.11%，受地产行业影响，公司进行业务调整，缩减检测链调整客户结构导致营业收入减少，另外由于公司流动资金缺乏，公司向银行借款产生借款利息从而财务费用增加，综合导致本期净利润比上年度减少 558.29 万。

#### 8、信用减值损失

本期期末比期初增加 31.37%，受恒大集团影响，本期将涉及恒大集团的应收账款全部计提坏账损失。

#### 9、资产减值损失

受地产行业的持续营销，合同资产减值损失比期初增加。

### (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	9,183,165.11	12,262,968.78	-25.11%
其他业务收入	-	13,127.06	-100%
主营业务成本	9,278,027.56	7,762,668.15	19.52%
其他业务成本	0	0	0%

#### 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
检测收入	9,183,165.11	9,278,027.56	-1.03%	-25.19%	19.52%	-37.80%

#### 按区域分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

受地产行业持续影响，公司调整客户结构，减少地产客户，造成了收入减少的情况。

### (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	融创集团	2,761,755.60	33.99	否
2	昆明华创云房地产开发有限公司	1,410,340.23	17.36	否
3	昆明万睿房地产开发有限公司	769,640.74	9.47	否

4	曲靖市车马碧水库工程建设管理局	487,932.18	6.01	否
5	昆明首置新业房地产开发有限公司	435,758.60	5.36	否
合计		5,865,427.35	72.19	-

注：融创集团包括澄江环球融创会展有限公司、昆明融创城投资有限公司、融创西南房地产开发（集团）有限公司等。

#### (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	云南盟达建筑劳务有限公司	3,361,244.53	36.29%	否
2	云南众安劳务服务有限公司	1,536,811.13	19.76%	否
3	云南驰通劳务分包有限公司	947,846.98	9.42%	否
4	云南格纳科技有限公司	159,879.58	2.59%	否
5	中检西南计量有限公司	136,298.40	2.13%	否
合计		6,142,080.62	70.19%	-

### 3、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	196,588.65	-682,878.99	128.79%
投资活动产生的现金流量净额	-376,021.07	-2,076,188.33	81.89%
筹资活动产生的现金流量净额	850,140.57	1,607,258.57	-47.11%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年增幅 128.79%，主要原因是营业收入下滑，现金收款减少，应收账款收回减少，同时由于资金不足，采购支付与支付员工工资较上年下滑，进而导致经营活动产生的现金流量净额较上年有增幅；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年增加 81.89%，主要本期实验室采购设备需求减少导致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 47.11%，主要原因是报告期内偿还部分银行贷款导致。

### (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
云南瑞博数字技术有限公司	控股子公司	软硬件技术服务、物联网服务等	1,000,000.00	1,113,402.23	335,732.12	1,131,015.68	-297,967.06

### 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，具有良好的独立自主经营能力；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；公司经营管理层、核心业务人员队伍保持稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为，这为公司的持续经营提供了必要的组织及制度保障。

报告期内，公司实现销售收入 9,183,165.11 元，同比下降-25.19%；亏损-8,096,437.20 元，同比下降 222.11%，产生的现金流量净额 196,588.65 元，较上年增幅 105.88%。报告期内，公司收入未呈现大幅下滑，具体见本报告“财务分析”，上述情况是可预见性及可控的。公司未来一方面将不断在技术研发创新、销售服务渠道、采购渠道以及管理团队等方面持续投入，使产品具有较强的竞争力；另一方面，公司自身具有稳定的客户，一定的销售规模以及盈利能力，未来将不断优化客户服务，形成优质口碑。公司将在工程检测领域不仅限于房地产检测，深度扩展道路、桥梁等方面检测，并在食品、环境、公共场所卫生技术服务等领域共同发力，同时增加瑞博数字全资子公司的物联网业务，采取预收款方式增加现金收款比例，降低应收账款比例，提升公司营收业绩。

报告期内不存在对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

## 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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(四)
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	√是 □否	四.二.(七)

### 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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	1,192,912	1,192,912	20.67%

（一）云南众安劳务服务有限公司于我公司签订了劳务合同，就公司检测项目提供装卸和耗材劳务服务，工程检测完成后，双方对合同履行完毕的工程量和劳务费均无异议，由于公司没有收到上游委托检测单位昆明通盈房地产开发有限公司支付的进度款，故无法支付欠众安劳务公司的劳务款，涉及诉讼金额 360,780 元。云南众安劳务服务有限公司申请了财产保全，以上纠纷已于 2023 年 1 月和解，公司已全额支付所欠劳务费。

（二）由于融创西南房地产开发（集团）有限公司出具给我司的商业承兑汇票，在汇票到期日拒付导致。持票人向云南省昆明市雾化区人民法院对出票人、背书人等提起诉讼请求，申请财产保全，金额为 832,132 元以及相应逾期付款利息。

## 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

### (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

### (三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	5,000,000.00	2,665,194.74

### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

### (四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
关联担保	-	2,204,166.71

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

控股股东高俊及其配偶刘永临为公司在云南省农村信用社昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社办理贷款作为保证人提供担保，公司控股股东高俊为公司在深圳前海微众银行办理贷款作为保证人提供担保以获得银行贷款，保证公司日常资金运作需求，对公司持续经营提供资金支持。

上述关联担保事项系控股股东及其配偶无偿为公司提供担保，不存在担保获利情况，根据相关规定，上述事项免于董事会/股东大会审议披露。

#### 报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

不涉及

### (五) 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	2015年7月24日	2016年7月23日	挂牌	限售承诺	公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2015年7月24日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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	否	不涉及

1、控股股东、实际控制人和股东：承诺自公司挂牌之日起一年内不得转让其持有股份。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。

2、避免未来发生同业竞争的可能，公司控股股东、实际控制人高俊已签署了《避免同业竞争承诺函》，承诺目前未从事或参与同公司存在同业竞争的行为，同时向本公司出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内上述承诺均得到履行。

### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	现金	冻结	459,864.39	1.56%	司法冻结
总计	-	-	459,864.39	1.56%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 459,864.39 元，其中受限的银行

存款 459,864.39 元，系司法冻结款项。受到限制冻结的账户为部分一般账户，对公司正常经营不会产生重大不利影响

### (七) 自愿披露的其他事项

因公司发展需要，公司于 2023 年 4 月 24 日召开第三届董事会第十二次会议，会议审议通过《关于公司出售厂房的议案》，该议案已经过 2023 年第二次临时股东大会审议通过，公司于 2023 年将持有的昆明经开区信息产业基地 2-1-2、2-1-3 号地块（拓翔路 189 号）德凯·聚金盛科标准厂房 5 幢 1-5 层厂房，不动产权证号：云（2018）官渡区不动产权第 0304005 号，房屋建筑面积 1929.44 m<sup>2</sup>的厂房转让给昆明贵益金属材料有限公司，截止 2021 年 12 月 31 日，出售的资产账面价值为 6,588,802.06 元，经双方友好协商，转让价格为 7,000,000.00 元。

根据中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 6 月 16 日出具的标准无保留意见的《审计报告》（中审亚太审字[2023]005874 号），截止 2022 年 12 月 31 日，公司经审计的资产总额为 29,555,299.53 元，归属于母公司的净资产额为 5,771,871.62 元。截止 2022 年 12 月 31 日，本次出售的资产（包括该宗土地地上建筑物及其他附着物所有权）账面价值 5,694,257.71 元，占公司 2022 年度经审计的期末资产总额的比例 19.27%，净资产总额的比例为 98.66%。

## 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	4,005,688	34.50%	-62,687	3,943,001	33.96%
	其中：控股股东、实际控制人	1,969,312	16.96%	1,500	1,970,812	16.98%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	7,604,312	65.50%	62,687	7,666,999	66.04%
	其中：控股股东、实际控制人	7,126,187	61.38%	0	7,126,187	61.38%
	董事、监事、高管	478,125	4.12%	62,687	540,812	4.66%
	核心员工	-	-	0	-	-
<b>总股本</b>		11,610,000	-	0	11,610,000	-
<b>普通股股东人数</b>						21

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	高俊	9,095,499	1,500	9,096,999	78.35%	7,126,187	1,970,812	0	0
2	高斌	1,750,000	0	1,750,000	15.07%	0	1,750,000	0	0
3	谭加莉	386,750	0	386,750	3.33%	0	386,750	0	0
4	饶敬梅	250,749	0	250,749	2.16%	0	250,749	0	0
5	杨志宏	43,725	0	43,725	0.38%	0	43,725	0	0
6	陈华	15,913	-40	15,873	0.14%	0	15,873	0	0
7	季秦	14,450	0	14,450	0.12%	0	14,450	0	0
8	王建华	10,000	0	10,000	0.09%	0	10,000	0	0
9	严胜凌	9,900	-100	9,800	0.08%	0	9,800	0	0

10	严谨	10,000	-200	9,800	0.08%	0	9,800	0	0
<b>合计</b>		11,586,986	1,160	11,588,146	99.80%	7,126,187	4,461,959	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

高俊是公司的控股股东和实际控制人，除谭加莉女士与高俊先生系母子关系外，公司其他股东之间不存在关联关系。

## 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

公司控股股东、实际控制人为高俊，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	信用借款	中国工商银行昆明大观支行	银行	260,000.00	2022年5月7日	2023年5月2日	4.30%
2	信用借款	中国工商银行昆明大观支行	银行	290,000.00	2022年4月9日	2023年4月4日	4.30%
3	信用借款	中国工商银行昆明大观支行	银行	330,000.00	2022年5月6日	2023年5月1日	4.30%
4	信用借款	昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社	银行	569,612.44	2022年3月8日	2023年3月8日	6.00%
5	信用借款	昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社	银行	355,284.50	2022年3月17日	2023年3月8日	6.00%
6	信用借款	昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社	银行	740,694.36	2022年3月31日	2023年3月8日	6.00%
7	信用借款	昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社	银行	334,408.70	2022年4月26日	2023年3月8日	6.00%
8	高俊提供担保	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	99,166.69	2021年9月23日	2024年5月23日	10.26%
9	高俊提供担保	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	105,000.02	2022年2月21日	2024年6月23日	7.20%
10	高俊提供担保	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	572,285.68	2022年3月22日	2023年9月23日	7.20%
11	高俊提	深圳前海	银行	619,047.60	2021年9月23日	2023年10月	10.80%

	供担保	微众银行 股份有限 公司			日	23 日	
12	高俊提 供担保	深圳前海 微众银行 股份有限 公司	银行	572,524.20	2021年10月13 日	2024 年 2 月 23 日	10.26%
合计	-	-	-	4,848,024.19	-	-	-

## 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
高俊	董事长、总经理	男	否	1971年12月	2020年9月8日	2023年9月7日
李英欣	董事	女	否	1987年7月	2020年9月8日	2023年9月7日
刘锐	董事	男	否	1989年8月	2021年11月22日	2023年9月7日
卿华	董事	男	否	1978年4月	2021年11月22日	2023年9月7日
姚欣言	董事、董事会秘书	女	否	1992年3月	2021年2月25日	2023年9月7日
胡为红	监事会主席	女	否	1982年11月	2021年2月2日	2023年9月7日
胡鉴凌	职工监事	男	否	1990年9月	2021年4月7日	2023年9月7日
肖骁	监事	男	否	1983年10月	2021年11月22日	2023年9月7日
李珊	财务负责人	女	否	1986年3月	2021年11月2日	2023年9月7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:

公司董事、监事及高级管理人员相互之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 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

(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	公司财务负责人具有中级会计师资格证，从事会计工作超过12年，具备会计专业知识背景。
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）	否	
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	是	公司董事长同时兼任总经理。

(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
行政管理人员	7	0	2	5
生产人员	33	0	10	23
销售人员	7	0	3	4
技术人员	18	0	8	10
财务人员	4	0	1	3
员工总计	69	0	24	45

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	0
本科	39	31
专科	24	10
专科以下	4	4
员工总计	69	45

### 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

公司员工薪资结构包括基本工资、绩效工资、业绩提成、奖金等。公司根据员工的专业技能、工作业绩表现确定员工的薪酬，保持薪酬的内部公平性和外部竞争性。公司根据《中华人民共和国劳动法》及相关法律、法规、规范性文件等，与员工签订《劳动合同》并按国家有关法律、法规及地方相关政策，为员工缴纳社会保险和住房公积金。

#### 2. 培训

公司重视员工的职业发展，结合公司业务发展和部门需求，制定了一系列包括新员工培训、岗位技能培训、应届生培训、金牌营销、高潜人才培养、继任培训、领导力培训等培训计划与人才培养项目，不断提升员工素质与能力，提升部门工作效率。

#### 3. 离退休职工人数情况

公司不存在承担离退休人员薪酬的情况。

### (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

### (一) 董事变动

本公司董事会于2023年4月19日收到董事刘锐先生、董事卿华先生、董事李英欣女士、董事姚欣言女士递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任董事之日起辞职生效。上述人员辞职后不再担任公司其它职务。

提名杨建军先生为公司董事，任职期限至公司第三届董事会任期届满之日止，本次任免已通过 2023 年第二次临时股东大会审议上述提名人员持有公司股份 0 股，占公司股本的 0%，不是失信联合惩戒对象。

（二）监事变动

本公司监事会于 2023 年 4 月 19 日收到监事肖骁先生递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任监事之日起辞职生效。

任命吴娟女士为公司监事，任职期限至公司第三届监事会任期届满之日止。

（三）高级管理人员变动

本公司董事会于 2023 年 4 月 19 日收到财务负责人李珊女士、董事会秘书姚欣言女士递交的辞职报告，自 2023 年 4 月 19 日起辞职生效。

任命高俊先生为公司信息披露负责人，任职期限至公司第三届董事会任期届满之日止，自 2023 年 4 月 24 日起生效。上述任命人员持有公司股份 9,096,999 股，占公司股本的 78.35%，不是失信联合惩戒对象。任命杨建军先生为公司财务负责人，任职期限至公司第三届董事会任期届满之日止，自 2023 年 4 月 24 日起生效。

## 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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。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，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，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

公司严格按照《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》等有关规定和要求，规范股东大会的召集、召开及表决等程序，平等对待全体股东，保障股东依法享有的知情权、查询权、分配权、质询权、建议权、股东大会召集权、提案权、提名权、表决权等权利，积极为股东行使股东权利提供便利，切实保障股东特别是中小股东的合法权益。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司严格按照《公司章程》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》和《对外担保管理制度》等有关规定和要求，就重要的人事变动、关联交易、对外投资、融资、对外担保等事项根据相关权限提交董事会或者股东大会审议，相关会议的召集、召开及表决等程序规范合理，重大决策合法有效。

##### 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

公司章程已按相关规则完善，报告期内，公司存在对公司章程进行修改的情况，具体如下：

原条款：

第二百条 公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间如涉及本章程所提及的纠纷，应当先行通过协商解决。协商不成的，通过仲裁或诉讼等方式解决。如选择仲裁方式的，应向昆明仲裁委员会提出仲裁。

修改后：

第二百条 公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间如涉及本章程所提及的纠纷，应当先行通过协商解决。协商不成的，通过仲裁或诉讼等方式解决。如选择仲裁方式的，应向昆明仲裁委员会提出仲裁。若公司申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的，应当充分考虑股东的合法权益，并对异议股东作出合理安排。公司应设置与终止挂牌事项相关的投资者保护机制。其中，公司主动终止挂牌的，控股股东、实际控制人应该制定合理的投资者保护措施，为其他股东的权益提供保护；公司被强制终止挂牌的，控股股东、实际控制人应该与其他股东主动、积极协商解决方案。公司已获同意到境内证券交易所上市或者以获得上市同意为终止挂牌议案生效条件的除外。

## （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	2	3	2

### 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	公司股东未超过 200 人，不涉及相关事项。

### 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，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会认为公司各项活动均履行了必要的程序并按要求进行信息披露，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，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

公司由有限公司整体变更而来，整体变更后严格按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在资产、业务、人员、机构、财务方面保持独立性，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

### 1、业务独立情况

公司为专业提供检验检测技术服务，研发的高新技术企业。独立对外签订所有合同，独立从事生产经营活动，公司与实际控制人在业务上相互独立。实际控制人及其关联人不从事与公司相同类型的业务，与公司之间不存在同业竞争关系，也不与公司存在显失公允的关联交易。

### 2、资产独立情况

公司合法拥有其厂房以及与生产经营相关的仪器设备等资产的所有权。公司的资产权属清晰，经营场所独立，不存在依靠股东的生产经营场所进行生产经营的情况，不存在公司以资产为其股东提供担保的情形，公司对所有资产拥有合法的所有权和使用权。

### 3、人员独立情况

公司独立招聘员工，已建立独立的人事聘用和任免制度，根据《劳动法》等有关规定与公司员工签订劳动合同，为员工缴纳各项社会保险。

公司的董事、监事、总经理及其他高级管理人员，均以合法程序选举或聘任，不存在控股股东、实际控制人超越公司股东大会和董事会职权作出人事任免决定的情况。公司的总经理、副总经理等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬。

### 4、机构独立情况

公司已经建立健全了股东大会、董事会、监事会及总经理等权力机构及相应的议事规则，形成完整的法人治理结构。公司建立了适应经营需要的组织结构，拥有完整的业务系统及配套部门，各部门已构成一个有机整体，有效运作。

### 5、财务独立情况

报告期内，公司不存在关联方非经营性占用资金现象。公司设有独立的财务管理中心，已按照《中华人民共和国会计法》等有关法律法规的要求建立独立的财务核算体系，能够独立地作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开立账户，不存在与股东及其下属企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

## (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

## (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员、公司各部门负责人以及与年报信息披露

有关的其他工作人员，均严格按照公司制度要求编制和披露年度报告，报告期内，公司年度报告差错追究制度执行情况良好，未发生董事会对有关人员采取问责措施。

### 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	中审亚太审字（2023）005874 号
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206
审计报告日期	2023 年 6 月 16 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴军 柴梦宇 1 年 1 年
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬	17.74 万元

#### 一、 审计意见

我们审计了云南瑞博检测技术股份有限公司（以下简称“瑞博公司”）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。

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，公允反映了瑞博公司 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。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 其他信息

瑞博公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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**

瑞博公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估瑞博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瑞博公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞博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所导致，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，就可能导致对瑞博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瑞博公司不能持续经营。

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

（六）就瑞博公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计

中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：吴军

中国注册会计师：柴梦宇

中国·北京 二〇二三年六月十六日

## 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	5.1	1,129,070.62	154,929.13
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	5.2	-	100,000.00
应收账款	5.3	6,650,729.11	8,707,664.81
应收款项融资			
预付款项	5.4	62,884.19	160,115.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	1,883,074.76	475,325.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	1,729,308.58	1,286,740.27
合同资产	5.7	3,645,522.69	2,319,417.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	20,042.12	99,295.81
<b>流动资产合计</b>		<b>15,120,632.07</b>	<b>13,303,488.16</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	5.9	9,526,371.34	13,055,381.63
在建工程	5.10		418,020.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.11	924,282.32	1,188,362.96
无形资产	5.12	1,659,890.89	1,863,967.51
开发支出			
商誉		-	-
长期待摊费用	5.13	1,064,851.72	28,674.97
递延所得税资产	5.14	-	390,278.74
其他非流动资产	5.15	1,259,271.19	445,360.29
<b>非流动资产合计</b>		14,434,667.46	17,390,046.50
<b>资产总计</b>		29,555,299.53	30,693,534.66
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.16	2,884,384.44	891,100.14
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	5.17	10,553,982.91	8,326,214.27
预收款项			
合同负债	5.18	49,141.27	77,271.27
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	5.19	234,669.66	307,993.17
应交税费	5.20	112,825.45	6,998.32
其他应付款	5.21	5,356,670.70	1,853,908.18
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	5.22	2,448,106.29	2,294,549.54
其他流动负债	5.23	603,199.35	370,161.88
<b>流动负债合计</b>		22,242,980.07	14,128,196.77

<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	5.24	340,806.10	1,355,245.15
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.25	596,882.20	816,920.10
长期应付款	5.26	256,580.37	-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.14	346,179.17	524,863.82
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,540,447.84	2,697,029.07
<b>负债合计</b>		23,783,427.91	16,825,225.84
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.27	11,610,000.00	11,610,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.28	2,316,432.86	2,316,432.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.29	717,762.80	717,762.80
一般风险准备			
未分配利润	5.30	-8,872,324.04	-775,886.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,771,871.62	13,868,308.82
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		5,771,871.62	13,868,308.82
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		29,555,299.53	30,693,534.66

法定代表人：高俊

主管会计工作负责人：高俊

会计机构负责人：杨建军

## （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		1,034,486.79	154,685.91
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据		-	100,000.00
应收账款	12.1	6,431,526.87	8,707,664.81
应收款项融资			
预付款项		61,452.19	160,115.11
其他应收款	12.2	1,788,705.65	488,169.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,729,308.58	1,286,740.27
合同资产		3,645,522.69	2,319,417.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,273.30	99,295.81
<b>流动资产合计</b>		<b>14,710,276.07</b>	<b>13,316,088.98</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	12.3	647,300.00	1,000.00
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		9,498,755.79	13,055,381.63
在建工程		-	418,020.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		924,282.32	1,188,362.96
无形资产		1,659,890.89	1,863,967.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,084,353.71	28,674.97
递延所得税资产		-	390,278.74
其他非流动资产		1,259,271.19	445,360.29
<b>非流动资产合计</b>		<b>15,073,853.90</b>	<b>17,391,046.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>29,784,129.97</b>	<b>30,707,135.48</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,884,384.44	891,100.14
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,153,092.21	8,326,214.27
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		177,390.76	307,993.17
应交税费		112,825.45	6,998.32
其他应付款		5,733,613.77	1,853,908.18
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		49,141.27	77,271.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,448,106.29	2,294,549.54
其他流动负债		584,147.49	370,161.88
<b>流动负债合计</b>		22,142,701.68	14,128,196.77
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		340,806.10	1,355,245.15
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		596,882.20	816,920.10
长期应付款		256,580.37	-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		346,179.17	524,863.82
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		1,540,447.84	2,697,029.07
<b>负债合计</b>		23,683,149.52	16,825,225.84
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		11,610,000.00	11,610,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,316,432.86	2,316,432.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		717,762.80	717,762.80
一般风险准备			
未分配利润		-8,543,215.21	-762,286.02
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		6,100,980.45	13,881,909.64
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		29,784,129.97	30,707,135.48

### (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>		9,183,165.11	12,276,095.84
其中：营业收入	5.31	9,183,165.11	12,276,095.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		15,167,738.92	13,586,161.04
其中：营业成本	5.31	9,278,027.56	7,762,668.15
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	5.32	53,023.91	99,555.29
销售费用	5.33	437,837.55	395,242.65
管理费用	5.34	3,801,574.20	3,615,292.86
研发费用	5.35	936,287.34	1,247,756.94
财务费用	5.36	660,988.36	465,645.15
其中：利息费用		652,449.95	460,415.40
利息收入		566.97	2,232.66
加：其他收益	5.37	141,641.97	106,138.22
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
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）		0.00	0.00
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）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.38	-1,862,537.79	-1,417,809.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.39	-699,637.31	-496,249.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.40	526,593.30	82.04
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-7,878,513.64	-3,117,903.94
加：营业外收入	5.41	9,787.12	240,735.54
减：营业外支出	5.42	16,116.59	15,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-7,884,843.11	-2,892,168.40
减：所得税费用	5.43	211,594.09	-378,631.05

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-8,096,437.20	-2,513,537.35
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）		-8,096,437.20	-2,513,537.35
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）		-8,096,437.20	-2,513,537.35
<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>		-8,096,437.20	-2,513,537.35
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,096,437.20	-2,513,537.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.70	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.70	-0.22

法定代表人：高俊

主管会计工作负责人：高俊

会计机构负责人：杨建军

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	12.4	8,124,728.41	12,288,939.88

减：营业成本	12.4	8,332,071.73	7,762,668.15
税金及附加		51,356.83	99,555.29
销售费用		284,794.02	395,242.65
管理费用		3,542,263.54	3,615,026.07
研发费用		936,287.34	1,247,756.94
财务费用		658,557.69	465,155.16
其中：利息费用		652,449.95	460,415.40
利息收入		566.97	2,232.66
加：其他收益		141,641.97	106,138.22
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）		-1,851,000.83	-1,417,809.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-699,637.31	-496,249.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		526,593.30	82.04
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,563,005.61</b>	<b>-3,104,303.12</b>
加：营业外收入		9,787.10	240,735.54
减：营业外支出		16,116.59	15,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-7,569,335.10</b>	<b>-2,878,567.58</b>
减：所得税费用		211,594.09	-378,631.05
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,780,929.19</b>	<b>-2,499,936.53</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,780,929.19	-2,499,936.53
（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>		-7,780,929.19	-2,499,936.53
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.70	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.70	-0.22

## （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		6,164,272.18	10,988,007.78
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	5.44	2,493,430.37	873,358.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,657,702.55</b>	<b>11,861,365.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,779,050.43	4,541,483.90
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		4,582,218.27	5,559,225.52
支付的各项税费		246,917.65	102,584.61
支付其他与经营活动有关的现金	5.44	1,852,927.55	2,340,950.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,461,113.90</b>	<b>12,544,244.98</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>196,588.65</b>	<b>-682,878.99</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		978,380.11	3,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	5.44	-	
<b>投资活动现金流入小计</b>		978,380.11	3,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,354,401.18	2,079,688.33
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	5.44		
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,354,401.18	2,079,688.33
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-376,021.07	-2,076,188.33
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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		3,170,000.00	4,760,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.44	3,049,200.00	2,989,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		6,219,200.00	7,749,000.00
偿还债务支付的现金		2,547,299.88	3,449,143.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		521,050.41	177,076.81
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	5.44	2,300,709.14	2,515,521.20
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,369,059.43	6,141,741.43
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		850,140.57	1,607,258.57
<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>		670,708.15	-1,151,808.75
加：期初现金及现金等价物余额		154,929.13	1,306,737.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		825,637.28	154,929.13

法定代表人：高俊

主管会计工作负责人：高俊

会计机构负责人：杨建军

#### (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		5,234,153.90	10,988,007.78
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		2,883,151.97	872,833.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,117,305.87</b>	<b>11,860,840.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,132,294.90	4,541,483.90
支付给职工以及为职工支付的现金		4,270,414.86	5,559,225.52
支付的各项税费		222,242.41	102,584.61
支付其他与经营活动有关的现金		1,724,303.67	2,344,169.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,349,255.84</b>	<b>12,547,463.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>768,050.03</b>	<b>-686,622.21</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		978,380.11	3,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>978,380.11</b>	<b>3,500.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,373,903.17	2,075,188.33
投资支付的现金		646,300.00	1,000.00
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>		<b>2,020,203.17</b>	<b>2,076,188.33</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,041,823.06</b>	<b>-2,072,688.33</b>
<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		3,170,000.00	4,760,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,049,200.00	2,989,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>6,219,200.00</b>	<b>7,749,000.00</b>
偿还债务支付的现金		2,547,299.88	3,449,143.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		521,050.41	177,076.81
支付其他与筹资活动有关的现金		2,300,709.14	2,515,521.20
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,369,059.43</b>	<b>6,141,741.43</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>850,140.57</b>	<b>1,607,258.57</b>
<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>		<b>576,367.54</b>	<b>-1,152,051.97</b>
加：期初现金及现金等价物余额		154,685.91	1,306,737.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>731,053.45</b>	<b>154,685.91</b>

## (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	11,610,000.00				2,316,432.86				717,762.80		-775,886.84		13,868,308.82
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	11,610,000.00				2,316,432.86				717,762.80		-775,886.84		13,868,308.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,096,437.20		-8,096,437.20
（一）综合收益总额											-8,096,437.20		-8,096,437.20
（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>	11,610,000.00				2,316,432.86				717,762.80		-8,872,324.04		5,771,871.62

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	11,610,000.00				2,316,432.86				717,762.80		1,737,650.51		16,381,846.17
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	11,610,000.00				2,316,432.86				717,762.80		1,737,650.51		16,381,846.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,513,537.35		-2,513,537.35
（一）综合收益总额											-2,513,537.35		-2,513,537.35
（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>	11,610,000.00				2,316,432.86				717,762.80		-775,886.84	13,868,308.82

法定代表人：高俊

主管会计工作负责人：高俊

会计机构负责人：杨建军

## (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	11,610,000.00				2,316,432.86	-	-	-	717,762.80		-762,286.02	13,881,909.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,610,000.00				2,316,432.86				717,762.80		-762,286.02	13,881,909.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-		-7,780,929.19	-7,780,929.19
（一）综合收益总额											-7,780,929.19	-7,780,929.19
（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>	11,610,000.00				2,316,432.86			717,762.80		-8,543,215.21		6,100,980.45

项目	2021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	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	11,610,000.00				2,316,432.86				717,762.80		1,737,650.51	16,381,846.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,610,000.00				2,316,432.86				717,762.80		1,737,650.51	16,381,846.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-2,499,936.53	-2,499,936.53
(一)综合收益总额											-2,499,936.53	-2,499,936.53
(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>	11,610,000.00				2,316,432.86	-	-	-	717,762.80		-762,286.02	13,881,909.64

### 三、 财务报表附注

#### 云南瑞博检测技术股份有限公司

#### 2022 年度财务报表附注

##### 1、公司基本情况

##### 1.1 公司概况

云南瑞博检测技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2005 年 10 月 27 日经昆明市市场监督管理局批准成立。2014 年 6 月公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，整体变更后股份公司的股本总额为 500 万元，股份总数为 500 万股。2015 年 7 月，经全国中小企业股份转让系统批准，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2018 年 6 月，公司股东大会审议通过了《关于〈云南瑞博检测技术股份有限公司 2018 年第一次股票定向发行方案〉的议案》，由债权人高俊以其持有云南瑞博检测技术股份有限公司 112 万元的债权转换为公司 80 万元的股权，股权变更后，股本总额为 580 万元。

2020 年 6 月 9 日，公司股东大会审议通过了《关于 2019 年年度未分配利润转增股本的议案》，按公司现有总股本 580 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 7 股，分配后公司总股本变更为 986 万元。

2020 年 10 月 16 日，公司股东大会审议通过了《关于〈云南瑞博检测技术股份有限公司 2020 年第一次定向发行说明书〉的议案》，由债权人高斌以其持有云南瑞博检测技术股份有限公司 300 万元的债权转换为公司 175 万元的股权，股权变更后，股本总额为 1161 万元。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 1161 万股，注册资本为 1161 万元。

本公司注册地址：云南省昆明市高新技术开发区 M2-8-1 号地块傲云峰小区综合楼 9 层 912 号。

本公司总部办公地址：云南省昆明市经济技术开发区信息产业基地拓翔路 189 号 5 幢。

本公司及子公司主要业务包括检验检测技术服务及咨询、检验检测技术的应用开发与推广、软件开发及计算机系统服务等，属于专业技术服务业。

本公司现处于挂牌公司基础层。

本公司的最终控制方为自然人高俊。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 6 月 16 日决议批准报出。

##### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注“6、在其他主体中的权益”。  
本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## **2、财务报表的编制基础**

### **2.1 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 41 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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### **2.2 持续经营**

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

## **3、重要会计政策和会计估计**

### **3.1 遵循企业会计准则的声明**

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、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。

### **3.2 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。

### **3.3 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。

### **3.4 记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子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。

### **3.5 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。

### 3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3.5.2 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 3.6），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“3.17 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）。

### **3.6 合并财务报表的编制方法**

#### **3.6.1 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。

#### **3.6.2 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，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《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，详见附注“3.17 长期股权投资”或本附注“3.9 金融工具”。

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”（详见附注 3.17）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。

### 3.7 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。

### **3.8 外币业务和外币报表折算**

#### **3.8.1 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **3.8.2 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **3.9 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

#### **3.9.1 金融资产的分类和计量**

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### **3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资**

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金

融资产的业务模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### 3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### 3.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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；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。

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）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3.9.1.2.2 指定为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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

在初始确认时，本集团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，本集团采用公允价值进行后

续计量，公允价值变动计入当期损益。

### 3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注 3.10 应收票据、3.11 应收账款、3.15 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若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；若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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注 3.13 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 3.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时，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。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### 3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### **3.9.4 金融负债的分类和计量**

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **3.9.5 金融负债的终止确认**

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **3.9.6 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，

以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 3.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

#### 3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。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在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，单项评估信用风险

#### 3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

### 3.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

#### 3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。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在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
公司关联方组合	本组合为与关联方业务往来产生的应收账款。
基本确定能收回的组合	本组合为与非关联方业务往来产生的应收账款，但对方期后回款或有物质押，无回收风险的应收账款。
账龄组合	本公司根据以往的历史经验结合现有实际情况及前瞻性考虑对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进

行信用风险组合分类。

账龄组合预期信用损失率：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

### 3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

### 3.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

### 3.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
公司关联方组合	本组合为与关联方业务往来产生的其他应收款。
基本确定能收回的组合	本组合为与非关联方业务往来产生的其他应收款，但对方期后回款或有实物质押，基本无回收风险的其他应收款，如：押金及保证金、代缴社保及备用金等。
账龄组合	本公司根据以往的历史经验结合现有实际情况及前瞻性考虑对其他应收款计提比例做出最佳估计，参考其他应收款项的

账龄进行信用风险组合分类。

账龄组合预期信用损失率：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款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其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款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其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

## 3.14 存货

### 3.14.1 存货的分类

存货主要包括合同履约成本等。

### 3.14.2 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。领用和发出时按个别认定法计价。

### 3.14.3 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。

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。

#### 3.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 3.14.5 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。

### 3.15 合同资产

#### 3.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

#### 3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	本组合为尚未结算的工程检测项目款项。

预期信用损失的会计处理方法，信用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。

### 3.16 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两

项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（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。

### **3.17 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。

#### **3.17.1 共同控制、重要影响的判断标准**

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

#### **3.17.2 投资成本的确定**

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

#### **3.17.3 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。

##### **3.17.3.1 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。

##### **3.17.3.2 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。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 3.17.3.3 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“3.6 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，按比例结转入当期损益。

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。

### **3.17.1 投资性房地产计量模式**

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

### **3.17.2 折旧或摊销方法**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.23 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

### 3.18 固定资产

#### 3.18.1 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。固定资产仅在与其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。

#### 3.18.2 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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
检测设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3	5	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。

#### 3.18.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

#### 3.18.4 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。

### 3.19 在建工程

#### 3.19.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资

本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **3.19.2 结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.23 长期资产减值”。

## **3.20 借款费用**

### **3.20.1 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **3.20.2 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3.20.3 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 3.20.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

### 3.21 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③本公司发生的初始直接费用;④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### 3.22 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 3.22.1 计价方法、使用寿命

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。

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。

类别	摊销年限(年)
软件	10

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。

### 3.22.2 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。

### 3.22.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

### 3.23 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。

### 3.24 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
装修费	1.5-5

### 3.25 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。

### 3.26 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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

#### 3.26.1 短期薪酬的会计处理方法

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、住房公积金、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。

#### 3.26.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

#### 3.26.3 辞退福利的会计处理方法

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。

### 3.26.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。

### 3.27 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### 3.28 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。

#### 3.28.1 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。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

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。

#### 3.28.2 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。

### **3.29 收入**

#### **3.29.1 收入确认和计量所采用的会计政策**

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### **3.29.2 收入具体确认时点及计量方法**

本公司主营业务为检测服务，属于在某一时点履行的履约义务，按照检测服务的检测报告等成果交付客户后确认收入。

### **3.30 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。

### **3.31 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **3.31.1 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。

#### **3.31.2 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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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。

### **3.31.3 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。

### **3.31.4 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、清偿负债同时进行时，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。

### **3.32 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。

#### **3.32.1 本公司作为承租人**

本公司租赁资产的类别主要为实验室、办公室。

##### **3.32.1.1 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。

##### **3.32.1.2 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（详见附注“3.18 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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### **3.32.1.3 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，本公司采取简化处理方法，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。

#### **3.32.2 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。

### **3.32.2.1 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。

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

## **3.33 其他重要的会计政策和会计估计**

### **3.34 重要会计政策、会计估计的变更**

#### **3.34.1 《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条**

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。根据解释15号：

3.40.1.1 本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

3.34.1.2 本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自2022年1月1日起实施。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

#### **3.34.2 《企业会计准则解释第16号》**

3.34.2.1 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

3.34.2.2 本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所

有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

3.34.2.3 对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

企业所得税具体税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	20%
云南瑞博数字技术有限公司（以下简称“瑞博数字”）	20%

### 4.2 税收优惠及批文

#### 4.2.1 固定资产加速折旧

根据《财政部、税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号），企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

财政部、税务总局于 2021 年 3 月 15 日下发《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 6 号），《财政部、税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

#### 4.2.2 增值税进项税加计抵减

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 年第 39 号)第七条规定,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。

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)的相关规定,《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 年第 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。

#### 4.2.3 小微企业税收优惠

根据国家财政部和税务总局 2019 年 1 月 17 日下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号):自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。其次,根据国家财政部和税务总局 2021 年 4 月 2 日下发的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号):对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。

### 5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指 2021 年 12 月 31 日,期初指 2022 年 1 月 1 日,期末指 2022 年 12 月 31 日,本期指 2022 年度,上期指 2021 年度。

#### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,129,070.62	154,929.13
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>1,129,070.62</b>	<b>154,929.13</b>
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	459,864.39	

其他说明:截至 2022 年 12 月 31 日,本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 459,864.39 元,其中受限的银行存款 459,864.39 元,系司法冻结款项。

## 5.2 应收票据

### 5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		100,000.00
小计		100,000.00
减：坏账准备		
合计		100,000.00

#### 按坏账计提方法分类披露

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的应收票据	100,000.00	100.00			100,000.00
其中：					
商业承兑汇票组合	100,000.00	100.00			100,000.00
银行承兑汇票组合					
合计	100,000.00	—		—	100,000.00

### 5.2.2 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无已质押的应收票据。

### 5.2.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

截至期末，本公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

## 5.3 应收账款

### 5.3.1 应收账款分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,522,443.81	30.54	3,522,443.81	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,012,578.57	69.46	1,361,849.46	17.00	6,650,729.11
其中：					

账龄组合	8,012,578.57	69.46	1,361,849.46	17.00	6,650,729.11
合计	11,535,022.38	—	4,884,293.27	—	6,650,729.11

(续)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,964,462.31	25.10	1,833,584.08	61.85	1,130,878.23
按组合计提坏账准备的应收账款	8,847,802.90	74.90	1,271,016.32	14.37	7,576,786.58
其中:					
账龄组合	8,847,802.90	74.90	1,271,016.32	14.37	7,576,786.58
合计	11,812,265.21	—	3,104,600.40	—	8,707,664.81

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
云南正林实业集团有限公司	702,705.80	702,705.80	100.00	预计款项无法全部收回  恒大集团出现债务危机, 本年对恒大集团所属公司的债权按照100%计提坏账准备
嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	1,464,051.32	1,464,051.32	100.00	
嵩明中稷鼎荣房地产开发有限公司	300,402.35	300,402.35	100.00	
云南华侨城置业有限公司	96,672.64	96,672.64	100.00	
昆明恒畅置业有限公司	92,420.31	92,420.31	100.00	
云南良黎房地产开发有限公司	71,797.80	71,797.80	100.00	
昆明航汇投资有限公司	67,202.67	67,202.67	100.00	
云南恒云置业有限公司	63,758.64	63,758.64	100.00	
昆明启恒房地产开发有限公司	39,585.85	39,585.85	100.00	
曲靖恒工达置业有限公司	28,464.93	28,464.93	100.00	
曲靖中熙置业有限公司	22,800.00	22,800.00	100.00	
恒大鑫源(昆明)置业有限公司	14,600.00	14,600.00	100.00	
昆明嘉丽泽特色小镇置业有限公司	557,981.50	557,981.50	100.00	

合计	3,522,443.81	3,522,443.81	100.00	/
----	--------------	--------------	--------	---

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,055,489.10	202,774.46	5.00
1至2年	2,780,816.47	278,081.65	10.00
2至3年	365,015.04	109,504.51	30.00
3至4年	79,538.24	39,769.12	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	731,719.72	731,719.72	100.00
合计	8,012,578.57	1,361,849.46	——

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,152,161.74	6,786,274.78
1至2年	3,845,993.10	2,737,993.61
2至3年	1,915,609.14	853,571.30
3至4年	186,832.88	
4至5年	-	590,329.72
5年以上	1,434,425.52	844,095.80
小计	11,535,022.38	11,812,265.21
减: 坏账准备	4,884,293.27	3,104,600.40
合计	6,650,729.11	8,707,664.81

5.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,833,584.08	1,688,859.73				3,522,443.81
组合计提坏账准备	1,271,016.32	90,833.14				1,361,849.46
合计	3,104,600.40	1,779,692.87				4,884,293.27

5.3.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额

恒大嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	1,464,051.32	12.69	1,464,051.32
澄江环球融创会展有限公司	1,298,053.88	11.25	129,805.39
昆明融创城投资有限公司	1,077,010.62	9.34	69,081.47
昆明万睿房地产开发有限公司	1,027,777.28	8.91	97,080.56
融创西南房地产开发(集团)有限公司	851,280.16	7.38	42,564.01
<b>合计</b>	<b>5,718,173.26</b>	<b>49.57</b>	<b>1,802,582.75</b>

## 5.4 预付款项

### 5.4.1 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	62,874.19	99.98	159,615.11	99.69
1至2年	10.00	0.02	500.00	0.31
2至3年				
3年以上				
<b>合计</b>	<b>62,884.19</b>	<b>—</b>	<b>160,115.11</b>	<b>—</b>

### 5.4.2 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的比例(%)
思诺维特(北京)科技有限公司	30,000.00	47.71
云南德凯房地产开发有限公司	9,371.40	14.90
程晓茵	7,428.60	11.81
中国电信股份有限公司昆明分公司	6,569.28	10.45
中国移动通信集团云南有限公司昆明分公司	3,970.00	6.31
<b>合计</b>	<b>57,339.28</b>	<b>91.18</b>

## 5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,883,074.76	475,325.67
<b>合计</b>	<b>1,883,074.76</b>	<b>475,325.67</b>

### 5.5.1 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、押金	438,457.59	558,057.59
代扣代缴款		37,261.05

员工备用金	45,296.00	1,300.00
其他	34,810.44	3,551.96
往来款项	1,572,200.58	
<b>合计</b>	<b>2,090,764.61</b>	<b>600,170.60</b>

5.5.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2022年1月1日余额		82,844.93	42,000.00	<b>124,844.93</b>
2022年1月1日余额在本期		82,844.93	42,000.00	<b>124,844.93</b>
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-82,844.93	82,844.93	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			82,844.92	<b>82,844.92</b>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额			207,689.85	<b>207,689.85</b>

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,704,807.02	173,417.01
1至2年	107,000.00	74,922.05
2至3年	62,922.05	73,515.54
3至4年	71,515.54	218,420.00
4至5年	88,020.00	8,000.00
5年以上	56,500.00	51,896.00
<b>小计</b>	<b>2,090,764.61</b>	<b>600,170.60</b>

减：坏账准备	207,689.85	124,844.93
<b>合计</b>	<b>1,883,074.76</b>	<b>475,325.67</b>

### 5.5.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

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	
计提的坏账准备	124,844.93	82,844.92				207,689.85
<b>合计</b>	<b>124,844.93</b>	<b>82,844.92</b>				<b>207,689.85</b>

### 5.5.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
惠远才	往来款	1,532,200.58	1年以内	73.28	
恒大嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	押金及保证金	89,307.60	3-5年	4.27	89,307.60
昆明市五华区科技产业园开发投资有限公司	押金及保证金	80,000.00	1-2年	3.83	
海通恒信小微融资租赁(上海)有限公司	押金及保证金	62,500.00	1年以内	2.99	
恒大嵩明中稷鼎荣房地产开发有限公司	押金及保证金	57,340.92	2-4年	2.74	57,340.92
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>1,821,349.10</b>	<b>/</b>	<b>87.11</b>	<b>146,648.52</b>

## 5.6 存货

### 5.6.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	1,729,308.58		1,729,308.58
<b>合计</b>	<b>1,729,308.58</b>		<b>1,729,308.58</b>

(续)

项目	期初余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	1,286,740.27		1,286,740.27
合计	1,286,740.27		1,286,740.27

## 5.7 合同资产

### 5.7.1 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程检测服务款	6,162,368.30	1,287,574.42	4,874,793.88	3,352,714.76	587,937.11	2,764,777.65
减：计入其他非流动资产（附注 5.15）	2,290,915.20	1,061,644.01	1,229,271.19	890,720.59	445,360.30	445,360.29
合计	3,871,453.10	225,930.41	3,645,522.69	2,461,994.17	142,576.81	2,319,417.36

### 5.7.2 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
工程检测服务款	699,637.31			
合计	699,637.31			/

## 5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	20,042.12	99,295.81
合计	20,042.12	99,295.81

## 5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,526,371.34	13,055,381.63
合计	9,526,371.34	13,055,381.63

### 5.9.1 固定资产

#### 5.9.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	检测设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	12,718,311.42	12,599,393.45	1,000,790.33	506.64	945,467.49	27,264,469.33
2. 本期增加金额		122,840.69	165,889.45			288,730.14

(1) 购置		122,840.69	165,889.45			288,730.14
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额		2,643,302.70			170,000.00	2,813,302.70
(1) 处置或报废		2,643,302.70			170,000.00	2,813,302.70
(2) 其他减少						
4. 期末余额	12,718,311.42	10,078,931.44	1,166,679.78	506.64	775,467.49	24,739,896.77
二、累计折旧						
1. 期初余额	6,129,509.36	6,378,786.69	898,247.65	506.64	802,037.36	14,209,087.70
2. 本期增加金额	715,635.48	1,883,812.39	45,588.17		56,510.50	2,701,546.54
(1) 计提	715,635.48	1,883,812.39	45,588.17		56,510.50	2,701,546.54
3. 本期减少金额		1,555,796.39			141,312.42	1,697,108.81
(1) 处置或报废		1,555,796.39			141,312.42	1,697,108.81
4. 期末余额	6,845,144.84	6,706,802.69	943,835.82	506.64	717,235.44	15,213,525.43
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	5,873,166.58	3,372,128.75	222,843.96		58,232.05	9,526,371.34
2. 期初账面价值	6,588,802.06	6,220,606.76	102,542.68		143,430.13	13,055,381.63

### 5.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		418,020.40
合计		418,020.40

#### 5.10.1 在建工程

##### 5.10.1.1 在建工程情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		账面余额	
普吉路 69 号房屋 装修工程			418,020.40	418,020.40
<b>合计</b>			<b>418,020.40</b>	<b>418,020.40</b>

### 5.11 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,276,389.85	1,276,389.85
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,276,389.85	1,276,389.85
二、累计折旧		
1. 期初余额	88,026.89	88,026.89
2. 本期增加金额	264,080.64	264,080.64
(1) 计提	264,080.64	264,080.64
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	352,107.53	352,107.53
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	924,282.32	924,282.32
2. 期初账面价值	1,188,362.96	1,188,362.96

### 5.12 无形资产

#### 5.12.1 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	33,663.36	2,142,391.66	2,176,055.02
2. 本期增加金额			
(1) 购置	4,158.42		4,158.42
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	37,821.78	2,142,391.66	2,180,213.44
二、累计摊销			
1. 期初余额	614.69	311,472.82	312,087.51
2. 本期增加金额	3,782.17	204,452.87	208,235.04
(1) 计提	3,782.17	204,452.87	208,235.04
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	4,396.86	515,925.69	520,322.55
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	33,424.92	1,626,465.97	1,659,890.89
2. 期初账面价值	33,048.67	1,830,918.84	1,863,967.51

### 5.13 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	28,674.97	1,074,795.46	19,116.72	19,501.99	1,064,851.72
合计	28,674.97	1,074,795.46	19,116.72	19,501.99	1,064,851.72

其中：其他减少系合并范围内关联方交易抵销形成。

### 5.14 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 5.14.1 未经抵销的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			3,817,382.44	381,738.24
可抵扣亏损			85,404.96	8,540.50
<b>合计</b>			<b>3,902,787.40</b>	<b>390,278.74</b>

#### 5.14.2 未经抵销的递延所得税负债明细

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
固定资产加速折旧	3,461,791.70	346,179.17	5,248,638.24	524,863.82
<b>合计</b>	<b>3,461,791.70</b>	<b>346,179.17</b>	<b>5,248,638.24</b>	<b>524,863.82</b>

### 5.15 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	30,000.00	-	30,000.00			
合同资产	2,290,915.20	1,061,644.01	1,229,271.19	890,720.59	445,360.30	445,360.29
<b>合计</b>	<b>2,320,915.20</b>	<b>1,061,644.01</b>	<b>1,259,271.19</b>	<b>890,720.59</b>	<b>445,360.30</b>	<b>445,360.29</b>

### 5.16 短期借款

#### 5.16.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	2,880,000.00	890,000.00
短期借款应付利息	4,384.44	1,100.14
<b>合计</b>	<b>2,884,384.44</b>	<b>891,100.14</b>

#### 5.16.2 期末借款具体情况说明

贷款银行	借款余额	借款条件	抵押资产/保证人
中国工商银行股份有限公司昆明大观支行	290,000.00	信用	/
	330,000.00	信用	/
	260,000.00	信用	/
昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社	2,000,000.00	保证担保	高俊/刘永临

贷款银行	借款余额	借款条件	抵押资产/保证人
合计	2,880,000.00	/	/

### 5.17 应付账款

#### 5.17.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
购入设备等固定资产应付款项	535,904.36	1,564,567.63
货款及劳务费应付款	9,724,974.80	6,719,102.64
其他零星采购款	293,103.75	42,544.00
合计	10,553,982.91	8,326,214.27

#### 5.17.2 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
云南驰通劳务分包有限公司	2,396,329.37	未完工结算
云南翌达建筑劳务有限公司	1,111,848.01	未完工结算
云南兴久建筑工程有限公司	414,346.92	未完工结算
合计	3,922,524.30	/

### 5.18 合同负债

#### 5.18.1 分类

项目	期末余额	期初余额
预收检测费	52,089.75	81,907.55
减：计入其他流动负债的合同负债（附注5.23）	2,948.48	4,636.28
合计	49,141.27	77,271.27

### 5.19 应付职工薪酬

#### 5.19.1 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	307,993.17	4,002,667.51	4,079,091.66	231,569.02
二、离职后福利-设定提存计划		500,400.80	497,300.16	3,100.64
三、辞退福利				
合计	307,993.17	4,503,068.31	4,576,391.82	234,669.66

#### 5.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	307,993.17	3,631,817.31	3,725,256.58	214,553.90
2、职工福利费		12,000.00	12,000.00	
3、社会保险费		290,582.24	290,057.12	525.12
其中：医疗保险费		268,722.93	268,219.41	503.52
工伤保险费		21,859.31	21,837.71	21.60
生育保险费				
4、住房公积金		41,820.00	25,330.00	16,490.00
5、工会经费和职工教育经费		26,447.96	26,447.96	
<b>合计</b>	<b>307,993.17</b>	<b>4,002,667.51</b>	<b>4,079,091.66</b>	<b>231,569.02</b>

#### 5.19.3 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		490,117.53	487,016.89	3,100.64
2、失业保险费		10,283.27	10,283.27	
<b>合计</b>		<b>500,400.80</b>	<b>497,300.16</b>	<b>3,100.64</b>

#### 5.20 应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税		5,290.67
增值税	112,825.45	
印花税		1,707.65
<b>合计</b>	<b>112,825.45</b>	<b>6,998.32</b>

#### 5.21 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	5,356,670.70	1,853,908.18
<b>合计</b>	<b>5,356,670.70</b>	<b>1,853,908.18</b>

#### 5.21.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	2,136,108.49	1,832,418.88
往来款	3,199,155.00	12,686.80
其他	21,407.21	8,802.50
<b>合计</b>	<b>5,356,670.70</b>	<b>1,853,908.18</b>

## 5.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	569,426.57	300,967.92
一年内到期的长期借款	1,631,377.72	1,993,581.62
一年内到期的长期应付款	247,302.00	
合计	2,448,106.29	2,294,549.54

## 5.23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	603,199.35	370,161.88
合计	603,199.35	370,161.88

## 5.24 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		400,000.00
抵押借款-利息调整		604.44
保证借款	1,968,024.19	2,942,075.42
保证借款-利息调整	4,159.63	6,146.91
减：一年内到期的长期借款（附注 5.22）	1,631,377.72	1,993,581.62
合计	340,806.10	1,355,245.15

## 5.25 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,189,420.49	1,221,929.76
未确认融资费用	-23,111.72	-104,041.74
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.22）	569,426.57	300,967.92
合计	596,882.20	816,920.10

## 5.26 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	256,580.37	
合计	256,580.37	

### 5.26.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款-本金	518,602.00	
长期应付款-未确认融资费用	-14,719.63	

减：一年内到期的长期应付款（附注 5.22）	247,302.00
<b>合计</b>	<b>256,580.37</b>

### 5.27 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	小计	
股份总数	11,610,000.00						11,610,000.00

### 5.28 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	2,316,432.86			2,316,432.86
<b>合计</b>	<b>2,316,432.86</b>			<b>2,316,432.86</b>

### 5.29 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	717,762.80			717,762.80
<b>合计</b>	<b>717,762.80</b>			<b>717,762.80</b>

其他说明：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 5.30 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-775,886.84	1,737,650.51
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	-775,886.84	1,737,650.51
加：本期归属于母公司股东的净利润	-8,096,437.20	-2,513,537.35
加：其他调整因素		
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	<b>-8,872,324.04</b>	<b>-775,886.84</b>

### 5.31 营业收入和营业成本

#### 5.31.1 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	9,183,165.11	9,278,027.56	12,262,968.78	7,762,668.15
其他业务			13,127.06	
<b>合计</b>	<b>9,183,165.11</b>	<b>9,278,027.56</b>	<b>12,276,095.84</b>	<b>7,762,668.15</b>

#### 5.31.2 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
合同类型	
其中：检测合同	9,183,165.11
<b>合计</b>	<b>9,183,165.11</b>

#### 5.31.3 分摊至剩余履约义务的说明

本公司期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入将于2023年度确认收入。

#### 5.32 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	38,363.24	76,726.46
土地使用税	7,717.76	15,435.52
印花税	1,363.60	5,299.35
车船税	2,160.00	2,160.00
教育费附加	660.24	-63.40
城市维护建设税	2,226.62	39.63
地方教育附加	532.45	-42.27
<b>合计</b>	<b>53,023.91</b>	<b>99,555.29</b>

#### 5.33 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	352,226.23	331,751.94
差旅及车辆使用费	5,832.23	18,818.73
办公费	63,679.39	12,107.30
折旧费	4,628.31	4,315.47
其他	11,471.39	28,249.21
<b>合计</b>	<b>437,837.55</b>	<b>395,242.65</b>

#### 5.34 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	1,356,627.58	1,636,830.71
折旧及摊销	1,095,020.50	883,702.65
日常办公费	642,754.72	739,618.98
聘请中介机构费用	169,992.49	313,264.28
租赁费	63,901.95	41,876.24
诉讼费	12,121.00	
其他	461,155.96	
<b>合计</b>	<b>3,801,574.20</b>	<b>3,615,292.86</b>

### 5.35 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	588,328.96	645,423.39
折旧与摊销	260,836.70	504,479.00
外委费	77,771.68	87,854.55
其他	9,350.00	10,000.00
<b>合计</b>	<b>936,287.34</b>	<b>1,247,756.94</b>

### 5.36 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	572,046.83	240,759.99
减：利息收入	566.97	2,232.66
手续费	9,105.38	7,462.41
其他		202,592.62
租赁负债未确认融资费用摊销	48,420.75	17,062.79
长期应付款未确认融资费用摊销	31,982.37	
<b>合计</b>	<b>660,988.36</b>	<b>465,645.15</b>

### 5.37 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	50,000.00	106,138.22
增值税加计扣除抵减金额	90,095.50	
代扣个人所得税手续费返回	1,546.47	
<b>合计</b>	<b>141,641.97</b>	<b>106,138.22</b>

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
2022年省级研发经费投入奖补资金	50,000.00	与收益相关
合计	50,000.00	——

### 5.38 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	-1,779,692.87	-1,292,964.73
其他应收款坏账损失	-82,844.92	-124,844.93
合计	-1,862,537.79	-1,417,809.66

### 5.39 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	-699,637.31	-496,249.34
合计	-699,637.31	-496,249.34

### 5.40 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	526,593.30	82.04
合计	526,593.30	82.04

### 5.41 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
其他	9,787.12	240,735.54	9,787.12
合计	9,787.12	240,735.54	9,787.12

### 5.42 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
对外捐赠支出		15,000.00	
滞纳金	16,116.59		16,116.59
合计	16,116.59	15,000.00	16,116.59

### 5.43 所得税费用

#### 5.43.1 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		
递延所得税费用	211,594.09	-378,631.05

合计	211,594.09	-378,631.05
----	------------	-------------

#### 5.43.2 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	-7,884,843.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-788,484.31
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-170,144.16
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,611.66
技术研发费加计扣除	-93,628.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,262,239.63
所得税费用	<b>211,594.09</b>

#### 5.44 现金流量表项目

##### 5.44.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金及保证金	170,400.00	422,173.06
备用金	82,842.67	238,929.89
政府补助	50,000.00	102,331.60
代收代付款	10,000.00	68,250.26
个税手续费返还	1,546.47	3,066.23
银行存款利息收入	566.97	2,232.66
往来款	2,130,000.00	525.01
其他	48,074.26	35,849.50
<b>合计</b>	<b>2,493,430.37</b>	<b>873,358.21</b>

##### 5.44.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	1,420,870.33	1,553,471.22
押金及保证金	30,000.00	446,567.00
备用金	45,296.00	240,092.00
手续费	9,105.38	5,523.84
其他	28,105.91	95,296.89

滞纳金	16,116.59	
诉讼冻结	459,864.39	
<b>合计</b>	<b>2,009,358.60</b>	<b>2,340,950.95</b>

5.44.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
高俊借款	2,549,200.00	2,829,000.00
收到个人及单位借款		160,000.00
收到长期应付款	500,000.00	
<b>合计</b>	<b>3,049,200.00</b>	<b>2,989,000.00</b>

5.44.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还高俊借款及利息	2,242,091.51	2,342,521.20
归还其他借款		160,000.00
其他		13,000.00
归还长期应付款本金	58,617.63	
<b>合计</b>	<b>2,300,709.14</b>	<b>2,515,521.20</b>

**5.45 现金流量表补充资料**

5.45.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-8,096,437.20	-2,513,537.35
加：资产减值准备	699,637.31	496,249.34
信用减值损失	1,862,537.79	1,417,809.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,701,546.54	2,716,203.43
使用权资产折旧	264,080.64	88,026.89
无形资产摊销	208,235.05	169,623.77
长期待摊费用摊销	19,116.72	22,302.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-526,593.30	-82.04
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	650,566.86	240,759.99
投资损失		

递延所得税资产减少	390,278.74	-199,946.40
递延所得税负债增加	-178,684.65	-178,684.65
存货的减少	-442,568.31	-626,715.00
经营性应收项目的减少	-2,904,994.83	-207,616.11
经营性应付项目的增加	5,549,867.29	-2,107,273.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>196,588.65</b>	<b>-682,878.99</b>
<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>		
现金的期末余额	669,206.23	154,929.13
减：现金的期初余额	154,929.13	1,306,737.88
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	<b>514,277.10</b>	<b>-1,151,808.75</b>

#### 5.45.4 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<b>669,206.23</b>	<b>154,929.13</b>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	669,206.23	154,929.13
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	<b>669,206.23</b>	<b>154,929.13</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 5.46 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	459,864.39	诉讼资金冻结
合计	<b>459,864.39</b>	—

#### 5.47 政府补助

### 5.47.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2022 年省级研发经费投入奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
合计	50,000.00	——	50,000.00

## 6、在其他主体中的权益

### 6.1 在子公司中的权益

#### 6.1.1 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	
瑞博数字	昆明	昆明	软件开发； 计算机系统 服务等	100.00		投资设立

## 7、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款、合同资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 7.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 7.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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、应收款项、合同资产、其他应收款等，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。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 49.57%（上年末为 51.50%）。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.9。

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

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

### 7.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

#### 期末余额：

项目	金融负债				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	2,884,384.44				2,884,384.44
应付账款	10,553,982.91				10,553,982.91
其他应付款	5,356,670.70				5,356,670.70
一年内到期的非流动负债	2,448,106.29				2,448,106.29

其他流动负债	603,199.35				603,199.35
长期借款		340,806.10			340,806.10
租赁负债		309,996.96	309,996.96		619,993.92
长期应付款		208,800.00			208,800.00
合计	21,846,343.69	859,603.06	309,996.96		23,015,943.71

**期初余额:**

项目	金融负债				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	891,100.14				891,100.14
应付账款	8,326,214.27				8,326,214.27
其他应付款	1,853,908.18				1,853,908.18
一年内到期的非流动负债	2,294,549.54				2,294,549.54
其他流动负债	370,161.88				370,161.88
长期借款		1,355,245.15			1,355,245.15
租赁负债		300,967.93	309,996.96	309,996.96	920,961.85
合计	13,735,934.01	1,656,213.08	309,996.96	309,996.96	16,012,141.01

**7.4 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

**A、汇率风险**

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

**B、利率风险**

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的借款有关。

截至2022年12月31日，本集团无以浮动利率计息的人民币银行借款，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大的影响。

**8、关联方及关联交易**

**8.1 本公司的实际控制人**

本企业最终控制方是高俊，控制方持股比例为 78.36%，表决权比例为 78.36%。

## 8.2 本公司的子公司情况

详见附注“6.1 在子公司中的权益”。

## 8.3 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
刘永临	控股股东高俊配偶

## 8.4 关联方交易情况

### 8.4.1 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
高俊/刘永临	2,000,000.00	2022/3/8	2023/3/8	否
高俊	572,524.20	2021/12/5	2024/2/23	否
高俊	572,285.68	2021/9/23	2024/3/23	否
高俊	619,047.60	2021/10/13	2024/1/23	否
高俊	99,166.69	2022/2/21	2024/5/23	否
高俊	105,000.02	2022/3/22	2024/6/23	否

### 8.4.2 关联方资金拆借

关联方	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
资金拆入：					
高俊	1,829,000.00	2,549,200.00	2,242,091.51	2,136,108.49	

本年度共支付高俊利息 115,994.74 元。

## 8.5 关联方应收应付款项

### 8.5.1 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
高俊	2,067,462.12	1,832,418.88

## 9、承诺及或有事项

### 9.1 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 9.2 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 10、资产负债表日后事项

### 10.1、其他资产置换

本公司于 2023 年 4 月 24 日召开了第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于公司出售厂房的议案》，为了公司业务发展的需要，公司将出售坐落于昆明经开区信息产业基地 2-1-2、2-1-3 号地块（拓翔路 189 号）德凯·聚金盛科标准厂房 5 幢 1-5 层厂房。

截止 2022 年 12 月 31 日，本次出售的资产账面价值为 5,873,166.58 元，参考经云南卓宏房地产土地资产评估有限公司于 2023 年 2 月 3 日出具的云南卓宏(2023)(押估)总字第 0062 号《房地产抵押贷款前估价报告》，该资产评估价值 6,249,456.00 元，经与购买方昆明贵益金属材料有限公司友好协商，转让价格为 7,000,000.00 元。

截至财务报告批准报出日，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 11、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。

### 11.1 与租赁相关的定性和定量披露

#### 11.1.1 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注 5.11、5.25。

②计入本年损益和相关资产成本的情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用	63,901.95

## 12、母公司财务报表重要项目注释

### 12.1 应收账款

#### 12.1.1 应收账款分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,522,443.81	31.16	3,522,443.81	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,781,839.37	68.84	1,350,312.50	17.35	6,431,526.87
其中：					
账龄组合	7,781,839.37	68.84	1,350,312.50	17.35	6,431,526.87
合计	11,304,283.18	——	4,872,756.31	——	6,431,526.87

(续)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,964,462.31	25.10	1,833,584.08	61.85	1,130,878.23
按组合计提坏账准备的应收账款	8,847,802.90	74.90	1,271,016.32	14.37	7,576,786.58
其中：					
账龄组合	8,847,802.90	74.90	1,271,016.32	14.37	7,576,786.58
合计	11,812,265.21	——	3,104,600.40	——	8,707,664.81

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		
云南正林实业集团有限公司	702,705.80	702,705.80	100.00	预计款项无法全部收回	
嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	1,464,051.32	1,464,051.32	100.00	恒大集团出现债务危机，本年对恒大集团所属公司的债权按照100%计提坏账准备	
嵩明中稷鼎荣房地产开发有限公司	300,402.35	300,402.35	100.00		
云南华侨城置业有限公司	96,672.64	96,672.64	100.00		
昆明恒畅置业有限公司	92,420.31	92,420.31	100.00		
云南良黎房地产开发有限公司	71,797.80	71,797.80	100.00		
昆明航汇投资有限公司	67,202.67	67,202.67	100.00		
云南恒云置业有限公司	63,758.64	63,758.64	100.00		
昆明启恒房地产开发有限公司	39,585.85	39,585.85	100.00		
曲靖恒工达置业有限公司	28,464.93	28,464.93	100.00		
曲靖中熙置业有限公司	22,800.00	22,800.00	100.00		
恒大鑫源（昆明）置业有限公司	14,600.00	14,600.00	100.00		
昆明嘉丽泽特色小镇置业有限公司	557,981.50	557,981.50	100.00		
合计	3,522,443.81	3,522,443.81	100.00		/

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,824,749.90	191,237.50	5.00
1至2年	2,780,816.47	278,081.65	10.00
2至3年	365,015.04	109,504.51	30.00
3至4年	79,538.24	39,769.12	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	731,719.72	731,719.72	100.00
<b>合计</b>	<b>7,781,839.37</b>	<b>1,350,312.50</b>	<b>—</b>

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,921,422.54	6,786,274.78
1至2年	3,845,993.10	2,737,993.61
2至3年	1,915,609.14	853,571.30
3至4年	186,832.88	
4至5年		590,329.72
5年以上	1,434,425.52	844,095.80
<b>小计</b>	<b>11,304,283.18</b>	<b>11,812,265.21</b>
减：坏账准备	4,872,756.31	3,104,600.40
<b>合计</b>	<b>6,431,526.87</b>	<b>8,707,664.81</b>

12.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,833,584.08	1,688,859.73				3,522,443.81
组合计提坏账准备	1,271,016.32	79,296.18				1,350,312.50
<b>合计</b>	<b>3,104,600.40</b>	<b>1,768,155.91</b>				<b>4,872,756.31</b>

12.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
恒大嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	1,464,051.32	12.95	1,464,051.32
澄江环球融创会展有限公司	1,298,053.88	11.48	129,805.39
昆明融创城投资有限公司	1,077,010.62	9.53	69,081.47

昆明万睿房地产开发有限公司	1,027,777.28	9.09	97,080.56
融创西南房地产开发(集团)有限公司	851,280.16	7.53	42,564.01
<b>合计</b>	<b>5,718,173.26</b>	<b>50.58</b>	<b>1,802,582.75</b>

## 12.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,788,705.65	488,169.71
<b>合计</b>	<b>1,788,705.65</b>	<b>488,169.71</b>

### 12.2.1 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
保证金及押金	408,457.59	558,057.59
代扣代缴款		37,261.05
往来款	1,572,200.58	14,000.00
备用金		1,300.00
其他	15,737.33	2,396.00
<b>合计</b>	<b>1,996,395.50</b>	<b>613,014.64</b>

### 12.2.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额		82,844.93	42,000.00	<b>124,844.93</b>
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-82,844.93	82,844.93	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			82,844.92	<b>82,844.92</b>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

2022年12月31日 余额			207,689.85	<b>207,689.85</b>
-------------------	--	--	------------	-------------------

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,610,437.91	186,261.05
1至2年	107,000.00	74,922.05
2至3年	62,922.05	73,515.54
3至4年	71,515.54	218,420.00
4至5年	88,020.00	8,000.00
5年以上	56,500.00	51,896.00
<b>小计</b>	<b>1,996,395.50</b>	<b>613,014.64</b>
减：坏账准备	207,689.85	124,844.93
<b>合计</b>	<b>1,788,705.65</b>	<b>488,169.71</b>

12.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

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	
计提的坏账准备	124,844.93	82,844.92				207,689.85
<b>合计</b>	<b>124,844.93</b>	<b>82,844.92</b>				<b>207,689.85</b>

12.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
惠远才	往来款	1,532,200.58	1年以内	76.75	
恒大嵩明中稷 国丰房地产开发 有限公司	押金及保证 金	89,307.60	3-5年	4.47	89,307.60
昆明市五华区 科技产业园开发 投资有限公司	押金及保证 金	80,000.00	1-2年	4.01	
海通恒信小微 融资租赁(上海) 有限公司	押金及保证 金	62,500.00	1年以内	3.13	
恒大嵩明中稷 鼎荣房地产开发 有限公司	押金及保证 金	57,340.92	2-4年	2.87	57,340.92

合计	/	1,821,349.10	/	91.23	146,648.52
----	---	--------------	---	-------	------------

### 12.3 长期股权投资

#### 12.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	647,300.00		647,300.00	1,000.00		1,000.00
合计	647,300.00		647,300.00	1,000.00		1,000.00

#### 12.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
瑞博数字	1,000.00	646,300.00				647,300.00	
合计	1,000.00	646,300.00				647,300.00	

#### 12.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,124,728.41	8,332,071.73	12,275,812.82	7,762,668.15
其他业务			13,127.06	
合计	8,124,728.41	8,332,071.73	12,288,939.88	7,762,668.15

### 13、补充资料

#### 13.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	526,593.30	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	141,641.97	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,329.47	
小计	661,905.80	
所得税影响额	67,802.24	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	594,103.56	

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。

### 13.2 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	-82.45	-0.6974	-0.6974
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-88.50	-0.7485	-0.7485

云南瑞博检测技术股份有限公司

2023年6月16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：

董事会秘书办公室