



天圣高科

NEEQ: 837680

广东天圣高科股份有限公司

Guangdong Tsaint Hi-tech Co.Ltd.



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人蒋富裕、主管会计工作负责人蒋富裕及会计机构负责人（会计主管人员）何小敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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当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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	90

备查文件目录	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
	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（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	中山市古镇镇同益工业区乐临街 10 号一楼 B 区 1 号物业广东天圣高科股份有限公司财务档案室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、天圣高科	指	广东天圣高科股份有限公司
股东大会	指	广东天圣高科股份有限公司股东大会
董事会	指	广东天圣高科股份有限公司董事会
监事会	指	广东天圣高科股份有限公司监事会
三会	指	广东天圣高科股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
公司章程	指	广东天圣高科股份有限公司章程
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
天圣长和有限	指	中山市天圣长和管理技术咨询有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东天圣高科股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Tsaint Hi-tech Co.Ltd.		
	-		
法定代表人	蒋富裕	成立时间	2006年3月20日
控股股东	控股股东为（蒋富裕）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蒋富裕、王娟），无一致行动人
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）- - -		
主要产品与服务项目	技术检测、代理认证相关咨询服务和其他咨询服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天圣高科	证券代码	837680
挂牌时间	2016年6月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	13,500,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王娟	联系地址	中山市古镇镇同益工业区乐临街10号一楼B区1号物业
电话	0760-22323445	电子邮箱	446093153@qq.com
传真	0760-22358762		
公司办公地址	中山市古镇镇同益工业区乐临街10号一楼B区1号物业	邮政编码	528421
公司网址	http://www.gdtsgk.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91442000786458020R		
注册地址	广东省中山市古镇镇同益工业区乐临街10号一楼B区1号物业,中山市古镇镇古丰南路5号		
注册资本（元）	13,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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

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

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

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

报告期内，公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>“专精特新”认定详情：根据《广东省工业和信息化厅关于组织开展 2022 年创新型中小企业评价、专精特新中小企业认定和复核工作的通知》（粤工信融资函〔2022〕38 号），2022 年 8 月，经企业申请、地市初审、省厅复核等程序，被认定为 2022 年广东省专精特新中小企业，有效期三年，已于 2023 年 1 月 6 日公示名单。</p> <p>“高新技术企业”认定详情：本公司于 2022 年 12 月 22 日取得编号为 GR202244012628 的高新技术企业证书，有效期限为 3 年，本公司自 2022 年 12 月 22 日至 2025 年 12 月 22 日止享受减按 15% 税率缴纳企业所得税的优惠政策。</p> <p>以上创新属性相关的认定契合公司的发展目标，对公司经营发展产生积极的影响。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	30,991,666.76	28,501,839.03	8.74%
毛利率%	39.23%	47.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,625,596.82	3,057,746.14	-34.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,863,955.06	2,830,886.72	-43.38%
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)	13.18%	30.59%	-
加权平均净资产收益率% (依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)	15.11%	28.32%	-
基本每股收益	0.15	0.23	-35.34%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	51,690,777.33	31,407,592.02	64.58%
负债总计	37,711,038.64	19,435,465.12	94.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,150,659.38	11,525,062.56	14.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.97	0.85	14.10%
资产负债率% (母公司)	73.67%	55.37%	-
资产负债率% (合并)	72.96%	61.88%	-
流动比率	0.85	0.87	-
利息保障倍数	56.92	11.48	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,599,115.89	9,648,251.38	9.86%
应收账款周转率	14.93	15.52	-
存货周转率	30.07	34.05	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	64.58%	21.20%	-
营业收入增长率%	8.74%	70.49%	-
净利润增长率%	-42.96%	126.17%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	8,955,592.83	17.33%	5,597,262.01	17.82%	60.00%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	2,086,438.28	4.04%	2,066,373.25	6.58%	0.97%
预付账款	2,254,515.27	4.36%	4,318,287.44	13.75%	-47.79%
其他应收	63,817.65	0.12%	50,488.83	0.16%	26.4%

存货	1,099,902.95	2.13%	153,000.00	0.49%	618.89%
其他流动资产	447,548.64	0.87%	308,782.88	0.98%	44.94%
固定资产	14,209,859.14	27.49%	4,530,065.41	14.42%	213.68%
在建工程	18,748,774.41	36.27%	8,793,885.06	28.00%	113.20%
使用权资产	153,016.33	0.30%	1,081,188.77	3.44%	-85.85%
无形资产	3,277,620.21	6.34%	3,346,141.89	10.65%	-2.05%
商誉	697.97	0.00%	697.97	0.00%	0.00%
长期待摊费用	291,461.19	0.56%	750,305.28	2.39%	-61.15%
递延所得税资产	101,532.46	0.20%	411,113.23	1.31%	-75.30%
短期借款	5,000,000.00	9.67%	3,000,000.00	9.55%	66.67%
应付账款	7,020,030.81	13.58%	3,672,702.67	11.69%	91.14%
合同负债	4,347,339.74	8.41%	5,366,925.47	17.09%	-19.00%
应付职工薪酬	659,124.85	1.28%	597,091.56	1.90%	10.39%
应交税费	200,579.43	0.39%	403,497.45	1.28%	-50.29%
其他应付款	257,388.62	0.5%	68,269.79	0.22%	277.02%
其他流动负债	2,290.19	0.00%	322,015.53	1.03%	-99.29%
长期借款	20,068,285	38.82%	4,850,000.00	15.44%	313.78%
租赁负债	156,000	0.30%	232,823.69	0.74%	-33.00%

项目重大变动原因:

1、货币资金：本期期末较上年期末增加 60.00%，主要原因是本期公司为房屋建筑物工程建设新增了银行借款，部分借款尚未投入使用。

2、预付账款：本期期末较上年期末减少 47.79%，主要原因是本期公司房屋建筑物工程施工进程中，预付的工程款逐步转入在建工程。

3、固定资产：本期期末较上年期末增加 213.68%，主要原因是本期在建的厂房转入固定资产 811.70 万元，宿舍转入 301.10 万元，基坑支护转入固定资产 54.09 万元。

4、在建工程：本期期末较上年期末增长 113.20%，主要原因是公司工程建设部分验收。

5、短期借款：本期期末较上年期末增长 66.67%，主要原因是公司为新厂区工程建设投入新增了中信银行贷款 200 万元。

6、长期借款：本期期末较上年期末增长 313.78%，主要原因是公司为新厂区工程建设投入新增工行贷款 1,010.91 万元，新增广州银行贷款 257.50 万元。

7、应付账款：本期期末较上年期末增长 91.14%，主要原因是公司为新厂区工程建设应付而未付的工程款增加。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	30,991,666.76	-	28,501,839.03	-	8.74%
营业成本	18,835,161.20	60.77%	15,100,197.69	52.98%	24.73%
毛利率%	39.23%	-	47.02%	-	-
税金及附加	6,892.74	0.02%	23,250.92	0.08%	-70.35%
销售费用	547,932.15	1.77%	500.00	0.00%	109,486.43%
管理费用	8,312,045.91	26.82%	6,582,764.65	23.10%	26.27%
研发费用	1,577,734.66	5.09%	2,832,029.86	9.94%	-44.29%
财务费用	21,986.65	0.07%	378,952.06	1.33%	-94.20%
信用减值损失	599,796.09	1.94%	-407,526.11	-1.43%	-
资产减值损失	0.00	0.00%	353,361.5	1.24%	-100.00%
其他收益	129,554.80	0.42%	277,077.98	0.97%	-53.24%
营业利润	2,419,264.34	7.81%	3,807,057.22	13.36%	-36.45%
营业外收入	506.63	0.002%	1,440.01	0.01%	-64.82%
营业外支出	90,861.03	0.29%	11,624.55	0.04%	681.63%
净利润	2,007,611.79	6.48%	3,519,809.19	12.35%	-42.96%

项目重大变动原因：

1、营业收入、营业成本、毛利率：公司营业收入较上年同期增长 8.74%，营业成本较上年同期增加了 24.73%，毛利率较上年同期减低了 7.79 个百分点，公司本期主营业务收入、营业成本、毛利率变动原因如下：

报告期公司主营业务收入增加原因系公司子公司天圣环保环保认证业务前期积累了客户群体及业务资源，在 2023 年业务量逐步增加，导致环保检测业务收入较上期同期增长了 347.08 万元；

2023 年宏观经济不景气，检测行业中，部分企业为了争取到客户从而降低价格，公司被迫也降价来防止客户流失，导致母公司检测认证业务毛利率较上期同期降低了 5.73 个百分点；另外，子公司环保检测业务由于公司相关固定资产投资目前较低，大部分通过委外的方式开展，对应检测成本价较高，而本期环保业务大幅度增加，综合导致本年度主营业务成本增加，毛利率降低。

2、营业利润、净利润：本期营业利润、净利润较上期同期分别降低了 36.45%、42.96%，主要原因如下：

毛利率降低：因宏观经济不景气，检测认证行业竞争激烈，公司采取降低价格防止客户流失导致公司毛利率降低；

管理费用增加：公司本期为激励管理人员工作积极性，增加了管理人员薪酬福利；

销售费用增加：公司本期为推广业务增加了 9 名销售人员，导致销售费用大幅增加。

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	30,991,666.76	28,501,839.03	8.74%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	18,835,161.20	15,100,197.69	24.73%
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比
主营业务收入-检测认证	30,991,666.76	18,835,161.20	39.23%	8.80%	26.04%	-17.49%
主营业务收入-其他咨询	0	0	0%	-100%	-100%	-
合计	30,991,666.76	18,835,161.20	39.23%	8.73%	24.73%	-16.57%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期公司主营业务收入增加原因系公司子公司天圣环保环保认证业务前期积累了客户群体及业务资源，在 2023 年业务量逐步增加，导致环保检测业务收入较上期同期增长了 347.08 万元，综合导致本期主营业务收入增加；

2023 年宏观经济不景气，检测行业中，部分企业为了争取到客户从而降低价格，公司被迫也降价来防止客户流失，导致母公司检测认证业务毛利率较上期同期降低了 5.73 个百分点；另外，子公司环保检测业务由于公司相关固定资产投资目前较低，大部分通过委外的方式开展，对应检测成本价较高，而本期环保业务大幅度增加，综合导致本年度主营业务成本增加，毛利率降低。

其他咨询上年同期收入金额为 16,551.88 元，毛利率为负数，本期取消了相关咨询项目。

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	中山市道恒继电器有限公司	2,655,152.85	8.57%	否
2	广东中泰龙家具集团有限公司	2,318,220.18	7.48%	否
3	广东鑫光智能系统有限公司	1,054,300	3.40%	否

4	中山晶钻电器科技实业有限公司	1,035,620.82	3.34%	否
5	中山市至拓智能控制系统有限公司	889,991.47	2.87%	否
合计		7,953,285.32	25.66%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广东宙斯盾建设工程有限公司	16,851,790.83	39.02%	否
2	中山市华誉认证有限公司	9,455,445.54	21.90%	否
3	中国质量认证中心	3,283,269.60	7.60%	否
4	中山市中翔仪器有限公司	3,014,046.06	6.98%	否
5	广东广良建筑工程有限公司	1,165,048.54	2.70%	否
合计		33,769,600.57	78.20%	-

(三) 现金流量分析

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	10,599,115.89	9,648,251.38	9.86%
投资活动产生的现金流量净额	-24,700,535.59	-6,384,471.19	-286.88%
筹资活动产生的现金流量净额	16,598,897.55	-1,505,401.70	-

现金流量分析：

1、投资活动产生的现金流量净额与上期比减少 286.88%，主要原因系公司厂房项目建设投入较上期大幅增加。

2、筹资活动产生的现金流量净额与上期比增加 1810.43 万元，主要原因系公司本期新增银行借款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东天圣高科环保科技有限公司	控股子公司	环保咨询服务、环境监测	1,000,000.00	4,620,557.41	1,206,072.74	8,097,018.82	525,647.59

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动风险	<p>质检技术服务机构的主要服务对象为国内生产制造型企业，受国内宏观经济不景气和出口贸易增速减缓等因素影响，制造业的发展必然受到一定的制约，由此将影响到生产制造型企业对质检技术服务的需求总量，进而影响公司业务发展及营业收入的增长。</p> <p>应对措施：为应对国内宏观经济不景气引致的质检技术市场需求减少的风险，公司积极拓展业务。目前公司已开发部分国外生产制造企业成为公司的客户。未来公司将进一步加强业务拓展工作，完善实验室以满足不同客户的需求。</p>
销售区域集中的风险	<p>公司坐立于中国灯饰之都古镇，主要服务于照明行业，营业收入的区域集中度较高。公司大部分收入来源于中山地区，公司虽然已在积极开拓市场，挖掘潜在客户，业务范围已拓展到深圳、广州、佛山、山东等地方，但市场占比相对较低。从全国照明检测市场来看，公司知名度较低，一旦销售区域发生突发变化，将影响公司发展。</p> <p>应对措施：公司将大力开拓国内外市场，积极挖掘潜在客户，明确细分市场，提高市场占有率。一方面，公司寻求多样化发展积极探索其他行业领域，进行技术研发。发展以灯饰照明检验检测认证为主，多行业的咨询、技术服务业务为辅，乃至为家电行业提供一站式咨询服务；另一方面，公司积极开拓其他地域性的业务，筹划在其他地区建设分公司以改变服务区域集中的问题。</p>
税收政策变化风险	<p>公司于2022年12月22日通过高新技术企业重新认定，取得编号为GR202244012628的《高新技术企业证书》（有效期自2022年12月22日至2025年12月22日）。按照《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司在2022-2025年度享受15%的企业所得税优惠税率。</p>

	<p>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》规定，2023年增值税加计抵减政策如下：自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额，公司属现代服务业，享受进项税额加计5%抵减优惠政策。若未来国家有关高新技术企业所得税税收优惠政策、服务业纳税人增值税优惠政策发生变化，或者高新技术企业资格有效期结束后公司未通过高新技术企业复审认定，使得公司享受的所得税和增值税税收优惠减少或取消，将对公司未来的盈利状况产生影响。</p> <p>应对措施：公司将持续加大研发投入，通过不断引进专业技术人才、增加专利数量、开发高新技术产品，维持公司的高新技术企业资格。同时，公司相关人员将及时跟进国家及中山市对高新技术企业的各种优惠政策，尽量减少税收优惠政策变动对公司经营业绩造成的影响。</p>
<p>人力资源管理风险</p>	<p>公司正处于快速发展的扩张期，对于人才的需求较为迫切，尤其对于关键人才的依赖性较高，公司将面临优秀管理人才和技术人才缺乏的风险。一方面，检测认证类的技术人员和业务精英的需求竞争激烈；另一方面，由于公司的行政人事制度尚不完善，容易造成人才流失。公司将继续加大力度完善人才激励制度并不断进行针对性改进。</p> <p>应对措施：1) 制订合理的组织架构，加强内部培训；2) 对各岗位制订权责定义并充分授权；3) 公不定期组织员工进行集体活动，加强凝聚力。4) 加强培训，提升管理人员的能力及员工的素质；5) 加强人员一专多能的培训，做好人力的储备工作。</p>
<p>应收账款坏账风险</p>	<p>报告期末，公司应收账款账面价值为208.64万元，占总资产的比重为4.04%；随着公司业务规模的扩大，应收账款账面价值可能持续增加，并影响公司的资金周转速度和经营活动的现金流量。尽管公司主要客户相对稳定、资金实力较强、信用较好，资金回收有保障，但是若下游客户财务状况出现恶化或宏观经济环境变化导致资金回流出现困难，公司将面临一定的坏账风险。</p> <p>应对措施：减少直接客户销售模式产生坏账风险采取的措施：1) 加大业务员回款与工资挂勾的制度，提高业务员回款积极性；2) 完善回款制度以及增加人力以增强收款力度。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期较上期减少了疫情影响风险，主要原因是本期开始新型冠状病毒肺炎疫情影响已基本消除，防疫措施已全部解除。</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

（一）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	40,000,000	24,250,000
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司申请银行综合授信是公司实现业务发展和正常经营所需，公司申请银行授信公司及公司实际控制人蒋富裕、王娟为上述授信融资提供保证担保。

公司通过银行授信的融资方式补充公司资金需求，有利于改善公司财务状况，增加公司经营实力，促进公司业务发展，有利于全体股东的利益。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年5月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月17日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用资金	正在履行中
其他股东	2016年5月17日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用资金	正在履行中
董监高	2016年5月17日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月17日	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	规范及避免关联交易，防止关联资金占用，保证公司独立性	正在履行中
其他股东	2016年5月17日	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	规范及避免关联交易，防止关联资金占用，保证公司独立性	正在履行中
董监高	2016年5月	-	挂牌	其他承诺	规范及避免关联	正在履行中

	17日			(请自行填写)	交易, 防止关联资金占用, 保证公司独立性	
--	-----	--	--	---------	-----------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,555,000	26.33%	-	3,555,000	26.33%
	其中：控股股东、实际控制人	2,255,000	16.70%	-	2,255,000	16.70%
	董事、监事、高管	2,315,000	17.15%	-	2,315,000	17.15%
	核心员工	0	0%	-	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,945,000	73.67%	-	9,945,000	73.67%
	其中：控股股东、实际控制人	9,765,000	72.33%	-	9,765,000	72.33%
	董事、监事、高管	9,945,000	73.67%	-	9,945,000	73.67%
	核心员工	0	0%	-	0	0%
总股本		13,500,000	-	0	13,500,000	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	蒋富裕	11,299,000	0	11,299,000	83.69%	9,225,000	2,074,000	0	0
2	徐克伟	1,000,000	0	1,000,000	7.41%	0	1,000,000	0	0
3	王娟	721,000	0	721,000	5.34%	540,000	181,000	0	0
4	刘光明	240,000	0	240,000	1.78%	180,000	60,000	0	0
5	孙小虎	240,000	0	240,000	1.78%	0	240,000	0	0
合计		13,500,000	0	13,500,000	100%	9,945,000	3,555,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

蒋富裕与王娟为夫妻关系，孙小虎为蒋富裕的外甥，刘光明为王娟的妹夫。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
蒋富裕	董事长、总经理	男	1972年8月	2022年1月20日	2025年1月20日	11,299,000		11,299,000	83.69%
王娟	董事、董事会秘书	女	1973年2月	2022年1月20日	2025年1月20日	721,000		721,000	5.34%
刘光明	董事	男	1977年6月	2022年1月20日	2025年1月20日	240,000		240,000	1.78%
赵小勇	董事	男	1986年8月	2022年1月20日	2025年1月20日	0		0	0%
吴懿平	董事	男	1957年12月	2022年1月20日	2025年1月20日	0		0	0%
党如良	监事、监事会主席	男	1965年6月	2025年1月20日	2024年12月28日	0		0	0%
齐书龙	监事	男	1988年12月	2022年8月4日	2024年12月28日	0		0	0%
蔡婉珊	财务负责人	女	1991年12月	2022年1月24日	2023年9月19日	0		0	0%
蓝吉乐	监事	男	1988年8月	2021年12月28日	2024年12月28日	0		0	0%
何小敏	财务负责人	女	1986年8月	2023年9月19日	2025年1月20日	0		0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
蔡婉珊	财务负责人	离任	无	离职

何小敏	财务会计	新任	财务负责人	任命
-----	------	----	-------	----

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

何小敏，女，1986年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。
2008年11月至2014年3月，就职于中山市奥斯莱美灯饰厂，担任财务会计；2014年4月至2014年5月，在家待业；2014年6月至2015年2月，就职于中山古成会计咨询有限公司，担任财务会计；2015年3月至2018年7月，就职于中山市欧特朗电器照明有限公司的中式事业部，担任财务会计；2018年8月至2019年3月，在家待业；2019年4月至2023年9月，就职于广东天圣高科股份有限公司财务部，担任财务会计；2023年9月至今，就职于广东天圣高科股份有限公司财务部，担任财务负责人。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
管理人员	7	1		8
销售人员	1	9		10
技术人员	46		8	38
财务人员	4	1		5
员工总计	60	11	8	63

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	15	28
专科	40	25
专科以下	5	9
员工总计	60	63

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

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

2、培训计划

主要分为内训、外训、外请内训三种方式：

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

(2) 外训主要针对公司着力培养的骨干，根据培养的方向选定培训机构的相关课程进行培训提升，目前

主要侧重管理人员的管理能力提升；

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

3、报告期内，公司不存在需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》以及全国中小企业股份转让系统有关法律法规及规范性文件的要求，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责任和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司重大的风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1.业务独立性

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

2.资产独立性

公司及其前身有限公司设立及历次增资时，各股东出资均已足额到位。公司具有公司业务运营所需的独立的固定资产、知识产权。报告期内公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或

者为上述企业或人员提供担保的情况。公司具有开展生产经营所必备的资产，其资产具有独立性。

3.人员独立性

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

4.财务独立性

公司已建立了独立的财务部门和独立的核算体系，拥有独立的财务人员，能够独立地作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司拥有独立的银行账户，不存在与其股东或关联企业共用银行账户的情形。公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5.机构独立性

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制需要公司在日常经营中不断发现和总结进而优化的制度，所以公司根据保险中介行业特点、经营现状和发展情况不断调整、完善公司内控制度。

1、关于会计核算体系，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定《财务管理制度》，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 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

第六节 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	鹏盛 A 审字[2024]00013 号
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室
审计报告日期	2024 年 3 月 29 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	纪圣吉 凌永平 1 年 1 年 0 年 0 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（万元）	13 万元

审 计 报 告

鹏盛 A 审字[2024] 00013 号

广东天圣高科股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认

为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）： _____
纪圣吉

中国·深圳

中国注册会计师： _____
凌永平

2024年3月29日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	8,955,592.83	5,597,262.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	五、(二)	2,086,438.28	2,066,373.25
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	2,254,515.27	4,318,287.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(四)	63,817.65	50,488.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	1,099,902.95	153,000
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(六)	447,548.64	308,782.88
流动资产合计		14,907,815.62	12,494,194.41
非流动资产：		15509018.98	12494194.41
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	五、(七)	14,209,859.14	4,530,065.41
在建工程	五、(八)	18,748,774.41	8,793,885.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(九)	153,016.33	1,081,188.77
无形资产	五、(十)	3,277,620.21	3,346,141.89
开发支出			
商誉		697.97	697.97
长期待摊费用	五、(十一)	291,461.19	750,305.28
递延所得税资产	五、(十二)	101,532.46	411,113.23
其他非流动资产	五、(十三)		
非流动资产合计		36,782,961.71	18,913,397.61
资产总计		51,690,777.33	31,407,592.02
流动负债：			
短期借款	五、(十三)	5,000,000	3,000,000
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	五、(十四)	7,020,030.81	3,672,702.67
预收款项			
合同负债	五、(十五)	4,347,339.74	5,366,925.47
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	五、(十六)	659,124.85	597,091.56
应交税费	五、(十七)	200,579.43	403,497.45
其他应付款	五、(十八)	257,388.62	68,269.79
其中：应付利息		26,728.57	9,269.79
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	五、(十九)		922,138.96
其他流动负债	五、(二十)	2,290.19	322,015.53
流动负债合计		17,486,753.64	14,352,641.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十一)	20,068,285	4,850,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十二)	156,000	232,823.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,224,285	5,082,823.69
负债合计		37,711,038.64	19,435,465.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十三)	13,500,000	13,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十四)	170,284.44	170,284.44
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	五、(二十五)	846,747.71	846,747.71
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十六)	-1,366,372.77	-2,991,969.59
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		13,150,659.38	11,525,062.56
少数股东权益		829,079.31	447,064.34
所有者权益(或股东权益)合计		13,979,738.69	11,972,126.90
负债和所有者权益(或股东权益)总计		51,690,777.33	31,407,592.02

法定代表人：蒋富裕

主管会计工作负责人：蒋富裕

会计机构负责人：何小敏

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,633,583.64	2,199,601.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	1,418,716.73	1,470,405.13
应收款项融资			
预付款项		1,548,495.27	2,592,667.44
其他应收款	十二、(二)	46,761.82	44,311.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		140,788.34	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		447,548.64	308,782.88
流动资产合计		11,235,894.44	6,615,768.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	158,000	158,000
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		14,179,859.05	4,503,516.74
在建工程		18,748,774.41	8,793,885.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		153,016.33	1,081,188.77
无形资产		3,277,620.21	3,346,141.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		291,461.19	750,305.28
递延所得税资产		95,915.34	405,012.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		36,904,646.53	19,038,050.17
资产总计		48,140,540.97	25,653,818.70
流动负债：			
短期借款		5,000,000	3,000,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,881,375.81	3,672,667.67
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		534,870.73	475,260.03
应交税费		84,484.91	289,570.68
其他应付款		1,457,388.62	67,269.79
其中：应付利息		26,728.57	9,269.79
应付股利			
合同负债		1,278,852.52	655,739.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			922,138.96
其他流动负债		2,290.19	39,344.38
流动负债合计		15,239,262.78	9,121,991.23
非流动负债：			
长期借款		20,068,285	4,850,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		156,000	232,823.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		20,224,285	5,082,823.69
负债合计		35,463,547.78	14,204,814.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本		13,500,000	13,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		170,284.44	170,284.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		846,747.71	846,747.71
一般风险准备			
未分配利润		-1,840,038.96	-3,068,028.37
所有者权益（或股东权益）合计		12,676,993.19	11,449,003.78
负债和所有者权益（或股东权益）合计		48,140,540.97	25,653,818.70

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		30,991,666.76	28,501,839.03
其中：营业收入	五、（二十七）	30,991,666.76	28,501,839.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,301,753.31	24,917,695.18
其中：营业成本	五、（二十七）	18,835,161.20	15,100,197.69
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	五、（二十八）	6,892.74	23,250.92
销售费用	五、（二十	547,932.15	500

	九)		
管理费用	五、(三十)	8,312,045.91	6,582,764.65
研发费用	五、(三十一)	1,577,734.66	2,832,029.86
财务费用	五、(三十二)	21,986.65	378,952.06
其中：利息费用		41646.96	362,365.70
利息收入		28,690.63	8,077.67
加：其他收益	五、(三十三)	129,554.80	277,077.98
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）	五、(三十四)	599,796.09	-407,526.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十五)		353,361.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,419,264.34	3,807,057.22
加：营业外收入	五、(三十六)	506.63	1,440.01
减：营业外支出	五、(三十七)	90,861.03	11,624.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,328,909.94	3,796,872.68
减：所得税费用	五、(三十八)	321,298.15	277,063.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,007,611.79	3,519,809.19
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）		2,007,611.79	3,519,809.19
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）		382,014.97	462,063.05
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,625,596.82	3,057,746.14
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,007,611.79	3,519,809.19
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,625,596.82	3,057,746.14
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		382,014.97	462,063.05
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.15	0.23
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.15	0.23

法定代表人：蒋富裕

主管会计工作负责人：蒋富裕

会计机构负责人：何小敏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、(四)	22,894,647.94	23,875,593.14
减：营业成本	十二、(四)	13,867,013.03	13,092,494.13
税金及附加		1,583.95	11,816.56
销售费用		34,515.38	
管理费用		6,470,961.88	4,992,141.35
研发费用		1,577,734.66	2,832,029.86
财务费用		24,969.67	380,683.73
其中：利息费用		41,646.96	362,365.70
利息收入		24,489.11	5,354.50
加：其他收益		103,000	265,666.59
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）		596,571.53	-320,476.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			353,361.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,617,440.90	2,864,978.82
加：营业外收入		506.63	1,440
减：营业外支出		80,861.03	11,624.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,537,086.5	2,854,794.27
减：所得税费用		309,097.09	277,970.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,227,989.41	2,576,823.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,227,989.41	2,576,823.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,122,862.33	29,668,545.66
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			139,420.71
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	22,494,248.08	145,734.94
经营活动现金流入小计		54,617,110.41	29,953,701.31
购买商品、接受劳务支付的现金		22,986,781.00	7,830,526.50
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		7,933,768.61	8,122,884.06
支付的各项税费		138,584.26	459,099.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	12,958,860.65	3,892,939.92
经营活动现金流出小计		44,017,994.52	20,305,449.93
经营活动产生的现金流量净额		10,599,115.89	9,648,251.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,700,535.59	6,384,471.19
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		24,700,535.59	6,384,471.19
投资活动产生的现金流量净额		-24,700,535.59	-6,384,471.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		25,975,785	3,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,440
筹资活动现金流入小计		25,975,785	3,001,440.00
偿还债务支付的现金		8,916,082.84	3,150,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		460,804.61	362,365.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			994,476.00
筹资活动现金流出小计		9,376,887.45	4,506,841.70
筹资活动产生的现金流量净额		16,598,897.55	-1,505,401.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,497,477.85	1,758,378.49
加：期初现金及现金等价物余额		5,597,262.01	3,838,883.52
六、期末现金及现金等价物余额		8,094,739.86	5,597,262.01

法定代表人：蒋富裕

主管会计工作负责人：蒋富裕

会计机构负责人：何小敏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		25,385,435.83	21,720,300.18
收到的税费返还			139,420.71
收到其他与经营活动有关的现金		21,355,193.56	131,600.38
经营活动现金流入小计		46,740,629.39	21,991,321.27
购买商品、接受劳务支付的现金		17,932,073.50	4,524,401.15
支付给职工以及为职工支付的现金		6,195,520.40	6,752,652.93
支付的各项税费		1,583.95	308,526.90
支付其他与经营活动有关的现金		9,090,428.21	3,348,849.75
经营活动现金流出小计		33,219,606.06	14,934,430.73
经营活动产生的现金流量净额		13,521,023.33	7,056,890.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,685,938.57	6,354,471.19
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		24,685,938.57	6,354,471.19
投资活动产生的现金流量净额		-24,685,938.57	-6,354,471.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,975,785.00	3,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,440
筹资活动现金流入小计		25,975,785.00	3,001,440.00
偿还债务支付的现金		9,376,887.45	3,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			362,365.70
支付其他与筹资活动有关的现金			994,476.00
筹资活动现金流出小计		9,376,887.45	4,506,841.70
筹资活动产生的现金流量净额		16,598,897.55	-1,505,401.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,433,982.31	-802,982.35
加：期初现金及现金等价物余额		2,199,601.33	3,002,583.68
六、期末现金及现金等价物余额		7,633,583.64	2,199,601.33

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-2,991,969.59	447,064.34	11,972,126.90
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-2,991,969.59	447,064.34	11,972,126.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,625,596.82	382,014.97	2,007,611.79
（一）综合收益总额											1,625,596.82	382,014.97	2,007,611.79
（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													
四、本年期末余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-1,366,372.77	829,079.31	13,979,738.69

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-6,049,715.73	-14,998.71	8,452,317.71
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-6,049,715.73	-14,998.71	8,452,317.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											3,057,746.14	462,063.05	3,519,809.19
(一)综合收益总额											3,057,746.14	462,063.05	3,519,809.19
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-2,991,969.59	447,064.34	11,972,126.90

法定代表人：蒋富裕

主管会计工作负责人：蒋富裕

会计机构负责人：何小敏

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-3,068,028.37	11,449,003.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-3,068,028.37	11,449,003.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,227,989.41	1,227,989.41
（一）综合收益总额											1,227,989.41	1,227,989.41
（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												
四、本年期末余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-1,840,038.96	12,676,993.19

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-5,644,851.75	8,872,180.40

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	13,500,000.00				170,284.44			846,747.71		-5,644,851.75	8,872,180.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										2,576,823.38	2,576,823.38
（一）综合收益总额										2,576,823.38	2,576,823.38
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	13,500,000.00				170,284.44				846,747.71		-3,068,028.37	11,449,003.78

广东天圣高科股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

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

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

本财务报表业经公司 2024 年 3 月 29 日董事会批准对外报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础：

本公司财务报表以持续经营为编制基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还参照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

（二）持续经营能力评价

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

（三） 财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断
的披露事项

重要性标准确定方法和选择依据

重要的单项计提坏账准备的应收账款	占应收款项余额的 5%以上，且金额超过 50 万元
重要坏账准备转回或核销	占应收款项余额的 5%以上，且金额超过 50 万元
账龄超过 1 年的重要预付账款	占预付账款余额的 10%以上，且金额超过 50 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	占应付账款余额的 10%以上，且金额超过 50 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	占其他应付款余额的 10%以上，且金额超过 50 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	占合同负债余额的 10%以上，且金额超过 50 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额占现有固定资产规模比例超过 10%，且期末余额占比 10%以上
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入、净利润或净资产对合并财务报表相应项目的影响在 10%以上

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对

取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

(九) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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）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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，

除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转

移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接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（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接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（涉及转移的金融资产为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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；（2）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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)	
1年以内(含,下同)	5	5	
1-2年	10	10	
2-3年	50	50	
3年以上	100	100	

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产,公司按单项计提预期信用损失。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(2) 按组合计提存货跌价准备

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
原材料——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库存商品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值

库龄组合下，可变现净值的计算方法和确定依据

库龄	原材料可变现净值计算方法	库存商品可变现净值计算方法
1年以内（含，下同）	账面余额的 5%	账面余额的 5%
1-2年	账面余额的 10%	账面余额的 10%
2-3年	账面余额的 50%	账面余额的 50%
3年以上	账面余额的 100%	账面余额的 100%

库龄组合可变现净值的确定依据：参考历史资产损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。对于剩余股权, 对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的, 转为权益法核算; 不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的, 按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价), 资本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时, 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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额, 在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十三) 投资性房地产

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

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧, 具体核算政策与固定资

产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	3-6	5	15.83-31.67
专用设备	年限平均法	3	5	31.67

（十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术，按成本进行初始计量

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

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	1.5	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：每年年末，对使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

4. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业

保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

（2）直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1）直接消耗的材料、燃料和动力费用；2）用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3）用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

（3）折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

（4）无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（5）设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

（6）装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归

集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

（7）委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（8）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

5.公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

（十八）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

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

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

（二十二） 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3. 收入确认的具体方法

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

1) 检测认证业务

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

2) 其他咨询业务

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

(二十九) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，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，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（三十一） 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1） 公司能够满足政府补助所附的条件；（2） 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1） 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款

的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

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

(三十三) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确

认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

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）承租人发生的初始直接费用；4）承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。

在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债,并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理,并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产,并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十九) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

本公司报告期末发生会计政策变更、会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00、6.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00

地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

(二) 重要税收优惠及批文

1、增值税

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

根据财政部、税务总局发布《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023 年第 1 号)第三条:自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日增值税加计抵减政策按照以下规定执行:允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。纳税人适用加计抵减政策的其他有关事项,按照《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)、《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)等有关规定执行。

2、企业所得税

本公司于 2022 年 12 月 31 日取得编号为 GR202244003791 的高新技术企业证书,有效期限为 3 年,本公司自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止享受减按 15%税率缴纳企业所得税的优惠政策。

五、 合并财务报表重要项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指 2023 年 1 月 1 日数据,期末数指 2023 年 12 月 31 日数据,本期指 2023 年度,上年同期指 2022 年度。

(一) 货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	68,046.50	11,006.50
银行存款	8,887,546.33	5,586,255.51
合计	8,955,592.83	5,597,262.01

注:本公司环保子公司因涉及诉讼,期末银行存款 860,852.97 元被司法冻结。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按信用组合计提坏账准备的应收账款	2,531,041.30	100.00	444,603.02	17.57
合计	2,531,041.30	100.00	444,603.02	17.57

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,528,194.08	33.34	1,528,194.08	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	3,055,722.04	66.66	989,348.79	32.38
合计	4,583,916.12	100.00	2,517,542.87	54.92

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

无

(2) 按信用组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	1,884,876.53	5.00	94,243.83	1,737,821.75	5.00	86,891.09
1至2年	255,037.97	10.00	25,503.80	310,405.04	10.00	31,040.50
2至3年	132,542.80	50.00	66,271.40	272,156.11	50.00	136,078.06
3年以上	258,584.00	100.00	258,584.00	735,339.14	100.00	735,339.14
合计	2,531,041.30	17.57	444,603.02	3,055,722.04	32.38	989,348.79

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额为 2,072,939.85 元。

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	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
中山市道恒继电器有限公司	795,544.21	31.43	39,777.21
中山晶钻电器科技实业有限公司	249,500.00	9.86	12,475.00
广东中泰龙家具集团有限公司	226,860.00	8.96	226,860.00
广东华领电子科技有限公司	124,945.54	4.94	30,633.55
中科龙祥科技有限公司	103,423.00	4.09	5,171.15
合计	1,500,272.75	59.27	314,916.91

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,150,749.27	95.40	3,614,953.16	83.71
1 至 2 年	41,866.00	1.86	485,834.28	11.25
2 至 3 年	61,900.00	2.75	217,500.00	5.04
3 年以上				
合计	2,254,515.27	100.00	4,318,287.44	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
深圳测瑞通科技有限公司	400,000.00	17.74
中国质量认证中心	332,559.72	14.75
苏州 UL 美华认证有限公司	248,782.00	11.03
广东中奥环保科技有限公司	286,900.00	12.73
中山市浩盛环保工程有限公司	192,000.00	8.52
合计	1,460,241.72	64.77

(四) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	296,097.65	273,700.83
减：坏账准备	232,280.00	223,212.00
合计	63,817.65	50,488.83

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	231,630.00	210,184.00
代扣社保公积金/备用金等组合	51,467.65	29,630.83
代垫服务款	13,000.00	33,886.00
减：坏账准备	232,280.00	223,212.00
合计	63,817.65	50,488.83

(2) 按信用组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)	账面余额	坏账准备	比例 (%)
代垫服务款	13,000.00	650.00	5.00	26,056.00	13,028.00	50.00
代扣社保公积金/备用金等组合	51,467.65			37,460.83		
押金/保证金 组合	231,630.00	231,630.00	100.00	210,184.00	210,184.00	100.00

合计	296,097.65	232,280.00	78.45	273,700.83	223,212.00	81.55
----	------------	------------	-------	------------	------------	-------

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
苏秋结	保证金	202,368.44	3年以上	68.35	196,930.22
佛山市顺德区强汇电机制造有限公司	代垫款项	21,056.00	3年以上	7.11	21,056.00
广东天圣高科股份有限公司工会委员会	代垫款项	16,120.00	2-3年	5.44	
代交社保个人	代扣社保公积金/备用金等组合	13,191.82	1年以内	4.46	
广东成名轩照明工程有限公司	代垫款项	13,000.00	1年以内	4.39	650.00
合计		265,736.26		89.75	218,636.22

(五) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	1,099,902.95		1,099,902.95	153,000.00		153,000.00
合计	1,099,902.95		1,099,902.95	153,000.00		153,000.00

2. 合同履约成本本期摊销 0.00 元。

项目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
劳务成本	153,000.00	946,902.95			1,099,902.95
小计	153,000.00	946,902.95			1,099,902.95

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	447,548.64	308,782.88
合计	447,548.64	308,782.88

(七) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	14,209,859.14	4,530,065.41
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	14,209,859.14	4,530,065.41

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额		1,243,907.87	21,907,703.03	23,151,610.90
2.本期增加金额				
(1) 购置		25,787.82		25,787.82
(2) 在建工程转入	11,797,586.19			11,797,586.19
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4.期末余额	11,797,586.19	1,269,695.69	21,907,703.03	34,974,984.91
二、累计折旧				
1.期初余额		871,373.71	17,750,171.78	18,621,545.49
2.本期增加金额				
(1) 计提		190,512.17	1,953,068.11	2,143,580.28
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4.期末余额		1,061,885.88	19,703,239.89	20,765,125.77
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				
(2) 其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	11,797,586.19	207,809.81	2,204,463.14	14,209,859.14
2.期初账面价值		372,534.16	4,157,531.25	4,530,065.41

注：广东天圣高科股份有限公司厂区项目主体建设工程已于2023年12月18日通过验收，并于同日常承建单位移交给公司，公司于当期已将完工投入使用部分包括宿舍、部分厂房（5、7、8层）、厂区内基础设施部分转固，截至期末正在办理产权证明。期末未转固厂房（1-4、6层），正在进行内装修。

(八) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

在建工程项目	18,748,774.41	8,793,885.06
减：减值准备		
合计	18,748,774.41	8,793,885.06

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区项目	18,748,774.41		18,748,774.41	8,793,885.06		8,793,885.06
合计	18,748,774.41		18,748,774.41	8,793,885.06		8,793,885.06

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
厂区项目	22,861,585.00	8,793,885.06	21,752,475.54	11,797,586.19		18,748,774.41
合计	22,861,585.00	8,793,885.06	21,752,475.54	11,797,586.19		18,748,774.41

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
厂区项目	100.00	100.00	610,117.66	610,117.66	3.04%	金融借款
合计	100.00	100.00	610,117.66	610,117.66	3.04%	金融借款

注：广东天圣高科股份有限公司厂区项目主体建设工程已于 2023 年 12 月 18 日通过验收，并于同日常承建单位移交给公司，公司于当期已将完工投入使用部分包括宿舍、部分厂房（5、7、8 层）、厂区内基础设施部分转固，截至期末正在办理产权证明。期末未转固厂房（1-4、6 层），正在进行内装修。

(九) 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	2,022,505.89	2,022,505.89
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
二、累计折旧	2,022,505.89	2,022,505.89
1. 期初余额	941,317.12	941,317.12
2. 本期增加金额		
(1) 计提	1,869,489.56	928,172.44
3. 本期减少金额		

4. 期末余额	1,869,489.56	1,869,489.56
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	153,016.33	153,016.33
2. 期初账面价值	1,081,188.77	1,081,188.77

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	11,000.00	3,426,083.85	3,437,083.85
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额	11,000.00	3,426,083.85	3,437,083.85
二、累计摊销			
1. 期初余额	11,000.00	79,941.96	90,941.96
2. 本期增加金额		68,521.68	68,521.68
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额	11,000.00	148,463.64	148,463.64
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			
(2) 其他减少			
4. 期末余额			

四、账面价值			
1. 期末账面价值		3,277,620.21	3,277,620.21
2. 期初账面价值		3,346,141.89	3,346,141.89

(十一) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	750,305.28		458,844.09		291,461.19
合计	750,305.28		458,844.09		291,461.19

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	101,532.46	676,883.05	411,113.23	2,740,754.87
递延收益				
可抵扣亏损				
内部交易未实现利润				
小 计	101,532.46	676,883.05	411,113.23	2,740,754.87
递延所得税负债：				
交易性金融工具、衍生金融工具公允价 值变动				
计入其他综合收益的金融资产公允价 值变动				
非同一控制企业合并资产评估增值				
小计				

(十三) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	5,000,000.00	3,000,000.00
合计	5,000,000.00	3,000,000.00

说明：①2022年5月18日，公司与中国工商银行股份有限公司签订了编号为0201100220-2002年（古镇）字00160、00162、00163号借款合同，借款金额为300万元，实际借款期限为2022年5月18日起至2023年5月13日止，借款利率为4.05%。

②2023年2月22日，公司与中信银行股份有限公司广州分行签订了编号为银【普惠】字第【202300051411】号借款合同，借款金额为500万元，实际借款期限为2023年3月22日起

至 2024 年 3 月 21 日止，借款利率为 4.00%。

(十四) 应付账款

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
检测认证费	1,313,163.81	172,702.67
工程款	5,706,867.00	3,500,000.00
合计	7,020,030.81	3,672,702.67

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	4,347,339.74	5,366,925.47
合计	4,347,339.74	5,366,925.47

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	597,091.56	8,252,141.17	8,190,107.88	659,124.85
离职后福利-设定提存计划		350,051.04	350,104.24	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	597,091.56	8,02,192.21	8,540,212.12	659,124.85

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	597,091.56	7,907,043.84	7,845,010.55	659,124.85
职工福利费		205,221.95	205,221.95	
社会保险费		79,675.38	79,675.38	
其中：医疗保险费		77,145.00	77,145.00	
工伤保险费		2,530.38	2,530.38	
生育保险费				
住房公积金		60,200.00	60,200.00	
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	597,091.56	8,252,141.17	8,190,107.88	659,124.85

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		342,716.64	342,716.64	
失业保险费		7,387.60	7,387.60	
企业年金缴费				
合计		350,104.24	350,104.24	

(十七) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	196,687.57	353,563.32
个人所得税		34,709.35
城市维护建设税	2,724.30	3,706.00
教育费附加	1,167.56	1,588.29
印花税		9,930.49
合计	200,579.43	403,497.45

(十八) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息	26,728.57	9,269.79
应付股利		
其他应付款项	230,660.05	59,000.00
合计	257,388.62	68,269.79

1. 应付利息

类别	期末余额	期初余额
借款应付利息	26,728.57	9,269.79

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	87,920.05	59,000.00
押金及保证金	142,740.00	
合计	230,660.05	59,000.00

(十九) 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		922,138.96
合计		922,138.96

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,290.19	322,015.53
合计	2,290.19	322,015.53

(二十一) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	12,843,285.00		
保证借款	2,575,000.00		
信用借款	4,650,000.00	4,850,000.00	
合计	20,068,285.00	4,850,000.00	

(二十二) 租赁负债

项目	期初余额	期末余额	到期期限
租赁付款额	1,218,528.36	138,853.96	1至5年
减：未确认融资费用	63,565.71	17,146.04	
减：一年内到期的租赁负债	922,138.96		
合计	232,823.69	156,000.00	

(二十三) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	13,500,000.00						13,500,000.00

(二十四) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	170,284.44			170,284.44
合计	170,284.44			170,284.44

(二十五) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	846,747.71			846,747.71
合计	846,747.71			846,747.71

(二十六) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-2,991,969.59	
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-2,991,969.59	

加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,625,596.82	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,366,372.77	

(二十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
检测认证咨询	30,991,666.76	18,835,161.20	28,485,287.15	14,944,103.14
其他咨询			16,551.88	156,094.55
二、其他业务小计				
合计	30,991,666.76	18,835,161.20	28,501,839.03	15,100,197.69

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	1583.95	1,854.80
城市维护建设税	3096.8	11,650.94
教育费附加	1327.2	5,847.22
地方教育费附加	884.79	3,897.96
合计	6,892.74	23,250.92

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	39,232.36	500.00
交通费	78,104.34	
业务招待费	10,152.30	
员工工资	387,445.21	
福利费	7,713.40	
社保费	25,284.54	
合计	547,932.15	500.00

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	5,069,083.53	2,953,243.52
租金及物业费	900,189.74	1,137,676.87
折旧费	198,349.91	197,176.24
业务招待费	465,902.80	413,716.69

办公费	570,523.45	317,325.67
中介咨询费	453,804.38	632,753.73
广告宣传费		16,669.13
差旅费	484,409.63	486,966.87
其他	168,839.07	427,235.93
培训费	943.40	0.00
合计	8,312,045.91	6,582,764.65

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	747,222.53	1,446,479.22
折旧摊销费	402,750.36	525,871.48
装修费	421,844.16	421,844.16
材料费	5,917.61	437,835.00
合计	1,577,734.66	2,832,029.86

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	41,646.96	362,365.70
减：利息收入	28,690.63	8,077.67
汇兑损失		0.00
减：汇兑收益		0.00
手续费及其他	9,030.32	24,664.03
合计	21,986.65	378,952.06

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	129,554.80	277,077.98	与收益相关
合计	129,554.80	277,077.98	

【本期其他收益计入非经常性损益的政府补助元，计入经常性损益的政府补助原因见附注十六（一）。】

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	832,076.09	-407,526.11
其他应收款信用减值损失	-232,280.00	
合计	599,796.09	-407,526.11

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

存货跌价损失		353,361.50
合计		353,361.50

(三十六) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

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
与日常活动无关的政府补助			
其他	506.63	1,440.01	506.63
合计	506.63	1,440.01	506.63

(三十七) 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	74,500.52	11,501.58	74,500.52
其他	16,360.51	122.97	16,360.51
合计	90,861.03	11,624.55	90,861.03

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	11,717.38	
递延所得税费用	309,580.77	277,063.49
合计	321,298.15	277,063.49

(三十九) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	22,494,248.08	145,734.94
其中：利息收入	16,236.88	8,077.67
政府补助	103,000.00	137,657.27
其他	22,375,011.20	0.00
支付其他与经营活动有关的现金	12,958,860.65	3,892,939.92
其中：付现的期间费用	8,367,645.70	3,891,499.91
营业外支出	180,361.98	1,440.01
往来款	4,410,852.97	0.00

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,007,611.79	3,519,809.19
加：信用减值损失	599,796.09	-407,526.11
资产减值准备		353,361.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	3,071,752.72	2,888,053.15
无形资产摊销	142,753.50	57,521.68
长期待摊费用摊销	458,844.09	458,844.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	21,986.65	298,799.99
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	309,580.77	277,063.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-946,902.95	580,872.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,894,631.44	-2,143,722.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,039,061.79	3,765,175.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,599,115.89	9,648,251.38
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,955,592.83	5,597,262.01
减：现金的期初余额	5,597,262.01	3,838,883.52
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	3,358,330.82	1,758,378.49

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,094,739.86	5,597,262.01
其中：库存现金	68,046.50	11,006.50
可随时用于支付的银行存款	8,026,693.36	5,586,255.51
可随时用于支付的其他货币资金		

可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,955,592.83	5,597,262.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	860,852.97	

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	860,852.97	诉讼冻结
固定资产	11,797,586.19	借款抵押
在建工程	19,058,202.41	借款抵押
无形资产	3,277,620.21	借款抵押
合计	34,133,408.81	--

六、 合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

无。

(二) 本期发生的同一控制下企业合并

无。

(三) 本期出售子公司股权情况

无。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	广东天圣高科环保科技有限公司	49.00	257,628.57		780,053.72

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东天圣高科环保科技有限公司	4,871,921.18	35,617.21	4,907,538.39	3,447,490.86		3,447,490.86	5,878,425.88	32,649.47	5,911,075.35	5,230,650.20		5,230,650.20

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东天圣高科环保科技有限公司	8,097,018.82	779,622.38	779,622.38	-2,921,907.44	4,626,245.89	942,985.81	942,985.81	2,591,360.84

八、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

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

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐克伟	持有公司 5%以上股东
孙小虎	孙小虎为蒋富裕的外甥、公司股东
刘光明	刘光明为王娟的妹夫、公司股东

(四) 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	1,598,539.89	1,992,209.94

九、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、 资产负债表日后事项

公司子公司广东天圣高科环保科技有限公司（以下简称“天圣环保”）与广东中奥环保科技有限公司（以下简称“中奥环保”）因承揽合同纠纷一案，被中奥环保诉至东莞市第一人民法院，并提出财产保全申请，请求查封、扣押或冻结天圣环保相应价值人民币 1,436,470.00 元的财产；2023 年 12 月 21 日，天圣环保收到由广东省东莞市第一人民法院于 2023 年 11 月 9 日作出的（2023）粤 1971 民初 30294 号《民事裁定书》，以及广东省东莞市第一人民法院于 2023 年 11 月 16 日作出的（2023）粤 1971 执保 28141 号《查封(扣押)财产清单》，导致公司子公司天圣环保银行账户余额 860,852.97 元被冻结。

2024 年 2 月 20 日，双方在广东省东莞第一人民法院主持下自愿调解，广东省东莞第一人民法院作出了(2023)粤 1971 民初 30294 号《民事调解书》、(2023)粤 1971 民初 30294 号之二《民事裁定书》，并于同日解除对子公司银行账户冻结。

十一、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：组合 1：账龄组合	1,825,872.30	100	407,155.57	32.94
合计	1,825,872.30	100	407,155.57	32.94

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,528,194.08	38.72	1,528,194.08	100
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：组合 1：账龄组合	2,419,081.91	61.28	948,676.78	39.22
合计	3,947,275.99	100.00	2,476,870.86	62.75

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	1,223,487.53	5.00	61,174.37	1,117,981.62	5.00	55,899.08
1 至 2 年	211,257.97	10.00	21,125.80	303,605.04	10.00	30,360.50
2 至 3 年	132,542.80	50.00	66,271.40	270,156.11	50.00	135,078.06
3 年以上	258,584.00	100.00	258,584.00	727,339.14	100.00	727,339.14
合计	1,825,872.30	22.30	407,155.57	2,419,081.91	39.22	948,676.78

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额为 2,069,715.29 元。

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	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
中山市道恒继电器有限公司	795,544.21	43.57%	39,777.21
广东华领电子科技有限公司	124,945.54	6.84%	30,633.55
中科龙祥科技有限公司	103,423.00	5.66%	5,171.15
中山市欧诺威照明科技有限公司	83,587.00	4.58%	475.00
同辉电子科技股份有限公司	68,000.00	3.72%	6,800.00
合计	1,175,499.75	64.38%	82,856.91

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	279,041.82	267,523.75
减：坏账准备	232,280.00	223,212.00
合计	46,761.82	44,311.75

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	231,630.00	210,184.00
代扣社保公积金/备用金等组合	34,411.82	23,453.75
代垫服务款	13,000.00	33,886.00
减：坏账准备	232,280.00	223,212.00
合计	46,761.82	44,311.75

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	34,581.82	12.39	3,580.00	1.34
1 至 2 年	3,580.00	1.28	27,703.75	10.36
2 至 3 年	9,250.00	3.32	26,056.00	9.74
3 年以上	231,630.00	83.01	210,184.00	78.57
合计	279,041.82	100.00	267,523.75	100.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
苏秋结	保证金	196,930.22	3 年以上	70.57	196,930.22
佛山市顺德区强汇电机制造有限公司	代垫款项	21,056.00	3 年以上	7.55	21,056.00
广东天圣高科股份有限公司工会委员会	代垫款项	16,120.00	2-3 年	5.78	
代交社保个人	代扣社保公积金/备用金等组合	13191.82	1 年以内	4.73	
广东成名轩照明工程有限公司	代垫款项	13,000.00	1 年以内	4.66	650.00
合计		260,298.04		93.28	218,636.22

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	158,000.00		158,000.00	158,000.00		158,000.00
合计	158,000.00		158,000.00	158,000.00		158,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东天圣高科环保科技有限公司	158,000.00	0.00	0.00	158,000.00	0.00	0.00
合计	158,000.00	0.00	0.00	158,000.00	0.00	0.00

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	22,894,647.94	13,867,013.03	23,875,593.14	13,092,494.13
检测认证咨询	22,894,647.94	13,867,013.03	23,859,041.26	12,936,399.58
其他咨询			16,551.88	156,094.55
二、其他业务小计				
合计	22,894,647.94	13,867,013.03	23,875,593.14	13,092,494.13

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 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）	103,000.00	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项等减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 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		
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-80,354.40	

21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额	-3,396.84	
23. 少数股东影响额	-257,607.00	
合计	-238,358.24	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	13.18	30.59	0.15	0.23	0.15	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.11	28.32	0.17	0.21	0.17	0.21

十四、财务报表的批准

本财务报表于 2024 年 3 月 29 日由董事会通过及批准发布。

广东天圣高科股份有限公司

二〇二四年三月二十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免	
3、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）	103,000.00
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5、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	
6、非货币性资产交换损益	
7、委托他人投资或管理资产的损益	
8、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	
9、债务重组损益	
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11、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	
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14、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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	
15、单独进行减值测试的应收款项等减值准备转回	
16、对外委托贷款取得的损益	
17、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	
18、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	
19、受托经营取得的托管费收入	

20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-80,354.40
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	22,645.60
减：所得税影响数	3,396.84
少数股东权益影响额（税后）	257,607.00
非经常性损益净额	-238,358.24

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用