

证券代码：873352

证券简称：冠卓检测

主办券商：中泰证券



冠卓检测

NEEQ: 873352

河北冠卓检测科技股份有限公司



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、公司负责人周文修、主管会计工作负责人张晔及会计机构负责人（会计主管人员）张晔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、深圳久安会计师事务所（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	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	117

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
	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	河北冠卓检测科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
冠卓检测、公司、股份公司	指	河北冠卓检测科技股份有限公司
廊坊分公司	指	河北冠卓检测科技股份有限公司廊坊分公司
廊坊子公司	指	廊坊卓冠检测科技有限公司
黑龙江冠卓	指	黑龙江冠卓检测科技有限公司
国控认证	指	河北国控检测认证有限公司
米莎贝尔	指	石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司，股东刘剑的父亲刘士进持股 94%的公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北冠卓检测科技股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
	-		
法定代表人	周文修	成立时间	2013 年 9 月 12 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人、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-专业技术服务业-质检技术服务-检测服务（M7452）		
主要产品与服务项目	主要提供食品类及食品相关产品的检测技术服务		
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	冠卓检测	证券代码	873352
挂牌时间	2019 年 8 月 5 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	31,630,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市市中区经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张敬轩	联系地址	河北省石家庄市元氏县元氏大街 375 号
电话	0311-85335926	电子邮箱	021001209@163.com
传真	0311-85335926		
公司办公地址	河北省石家庄市元氏县元氏大街 375 号	邮政编码	051130
公司网址	www.hbgzjc.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	91130132078752288T		
注册地址	河北省石家庄市元氏县元氏大街 375 号		
注册资本（元）	31,630,000.00	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

公司业务立足于检测技术行业，通过接受政府部门及食品相关企业客户的委托，依据委托方的检测需求，运用专用仪器设备和自主研发技术对各项样品进行鉴定、检测，以评定其是否达到国家、行业 and 用户在质量、安全、性能、环保等方面提出的标准和要求，并出具检测报告，收取检测费用。公司通过直销及招投标的方式获取客户，目前公司通过优良的检测技术和服务已经在本地区确立了优势，与已有客户保持良好的合作关系，同时深挖潜在客户及合作伙伴，扩大市场覆盖范围，巩固市场地位。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	“专精特新”认定，根据《河北省“专精特新”中小企业培育工作指南》河北省工业和信息化厅于 2021 年 12 月 29 日公布第三批河北省“专精特新”中小企业名单，认定有效期 3 年； “高新技术企业”认定，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号），河北省高新技术企业认定管理工作领导小组于 2023 年 12 月 29 日公布 2023 年第一批、第二批高新技术企业名单，认定有效期 3 年。

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	24,580,534.18	26,870,576.39	-8.52%
毛利率%	26.24%	31.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,686,328.07	-1,829,044.26	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性			-

损益后的净利润	-3,479,354.76	-2,435,623.99	
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.30%	-4.68%	-
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）	-9.45%	-6.23%	-
基本每股收益	-0.08	-0.06	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	50,444,470.42	52,017,487.38	-3.02%
负债总计	16,702,187.70	15,139,212.63	10.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,472,893.55	38,159,221.62	-7.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.12	1.21	-7.44%
资产负债率%（母公司）	16.70%	16.19%	-
资产负债率%（合并）	33.11%	29.10%	-
流动比率	143.01%	134.84%	-
利息保障倍数	-33.88	-17.62	-
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	2,968,647.17	3,027,204.86	-
应收账款周转率	4.52	6.22	-
存货周转率	3,021.64	1,649.23	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.02%	-6.61%	-
营业收入增长率%	-8.52%	-5.51%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	5,128,871.48	10.17%	3,809,140.31	7.32%	34.65%
应收票据					
应收账款	5,044,993.42	10.00%	4,016,014.21	7.72%	25.62%
存货	4,920.00	0.01%	7,081.19	0.01%	-30.52%
长期股权投资					
固定资产	14,067,635.03	27.89%	17,436,627.48	33.52%	-19.32%
在建工程					
无形资产	3,493,915.24	6.93%	4,073,722.36	7.83%	-14.23%
短期借款	900,000.00	1.78%	-	-	-

交易性金融资产	7,244,886.19	14.36%	7,032,261.17	13.52%	3.02%
其他流动资产	15,412.32	0.03%	137,746.69	0.26%	-88.81%
预付账款	482,166.80	0.96%	313,871.54	0.60%	53.62%
长期待摊费用	703,616.88	1.39%	448,727.32	0.86%	56.80%
应付账款	491,740.57	0.97%	982,653.20	1.89%	-49.96%
预收账款	981,021.06	1.94%	1,093,748.57	2.10%	-10.31%
合同负债	-	-	21,751.08	0.04%	-100.00%
应交税费	382,788.61	0.76%	307,317.82	0.59%	24.56%
应付职工薪酬	934,204.69	1.85%	937,491.78	1.80%	-0.35%
一年内到期的非流动负债	976,131.47	1.94%	520,308.22	1.00%	87.61%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上期增加 131.97 万，主要原因是本期收到政府补助及奖励较上期增加 107.23 万；
- 2、应收账款较上期末增加 102.90 万元，主要原因是客户资金短缺，回款慢；
- 3、短期借款较上期末增加 90 万元，原因为建行信用借款增加 90 万元；
- 4、应付账款较上期末减少 49.10 万元，主要原因本期供应商的款项付款比较及时，以前年度应付账款减少 30 万；
- 5、一年内到期的非流动负债较上期末增加 45.58 万元，主要原因是租赁负债增加 45.58 万元。

(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	24,580,534.18	-	26,870,576.39	-	-8.52%
营业成本	18,131,642.41	73.76%	18,492,163.82	68.82%	-1.95%
毛利率%	26.24%	-	31.18%	-	-
销售费用	1,568,386.89	6.38%	1,578,056.19	5.87%	-0.61%
管理费用	6,646,782.37	27.04%	7,023,582.98	26.14%	-5.36%
研发费用	2,064,023.19	8.40%	2,657,945.80	9.89%	-22.35%
财务费用	89,824.36	0.37%	138,844.91	0.52%	-35.31%
信用减值损失	-257,118.42	-1.05%	-213,555.88	-0.79%	-
资产减值损失	0	0%	0	0%	-
其他收益	640,158.30	2.60%	531,971.82	1.98%	20.34%
投资收益	-	-	244,030.92	0.91%	-100.00%

公允价值变动收益	212,625.02	0.87%	32,261.17	0.12%	559.07%
资产处置收益	35,377.04	0.14%			100.00%
营业利润	-3,351,702.67	-13.64%	-2,457,710.94	-9.15%	36.37%
营业外收入	283,019.60	1.15%	6,725.67	0.03%	4,108.05%
营业外支出	548.57	0.00%	1,705.28	0.01%	-67.83%
净利润	-3,135,992.03	-12.76%	-2,365,268.70	-8.80%	32.59%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上期减少 229 万元，主要原因是一方面检测机构多，市场竞争激烈，影响了检测批次及检测价格，另一方面政府招投标政策变化，招标机构多，总价比往年低；
- 2、毛利率较上期减少 4.94 个百分点，原因主要是收入较上期减少 229 万元，固定成本变化不大，由于政府招投标政策变化，招标机构多，分包多；市场竞争加剧等原因，影响力检测批次及检测价格，致使总毛利率减少；
- 3、研发费用较上期减少了 59.39 万元，原因主要是本期研发项目较上期减少，研发材料较上期投入减少 2.87 万，人工费较上期减少 51.10 万，研发项目设备使用分摊折旧较上期减少 1.86 万；
- 4、营业利润较上期减少了 89.40 万元，主要原因是收入下降：一方面是 2023 年检测机构增加，市场竞争加剧，直接影响到检测批次及检测价格，另一方面政府招投标政策变化，招标机构多，分包多，总价比往年低。

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	24,580,534.18	26,870,576.39	-8.52%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	18,131,642.41	18,492,163.82	-1.95%
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
检测服务	24,580,534.18	18,131,642.41	26.24%	-8.52%	-1.95%	-4.94%

按地区分类分析:

√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
河北省内	21,132,115.11	16,012,057.07	24.00%	-12.28%	-3.61%	-5.00%
河北省外	3,448,419.07	2,119,585.34	39.00%	24.01%	12.69%	30.00%

收入构成变动的原因：

主要原因是：河北省内营业收入较上期降低 12.28%，河北省外营业收入较上期增加 24.01%，河北省内收入占总收入的 85.97%，总体负增长。河北省内收入占收入总额的比例较上期降低 3.68%，主要是因为检测机构增加，市场竞争加剧；直接影响到检测批次及检测价格，另一方面政府招投标政策变化，招标机构多，总价比往年低，河北省内、外受影响的程度不同。

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	石家庄市市场监督管理局	1,096,898.10	4.46%	否
2	承德市市场监督管理局	515,566.03	2.10%	否
3	晋州市市场监督管理局	499,675.46	2.03%	否
4	河北省商务厅	469,999.98	1.91%	否
5	元氏县市场监督管理局	457,075.47	1.86%	否
合计		3,039,215.04	12.36%	-

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	石家庄利佐检测技术服务有限公司	1,652,116.83	24.24%	否
2	石家庄锦上天程商贸有限公司	815,968.14	11.97%	否
3	石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司	418,505.87	6.14%	是
4	石家庄宾博科技有限公司	290,923.01	4.27%	否
5	信合（山东）科学仪器有限公司	227,092.23	3.33%	否
合计		3,404,606.09	49.94%	-

(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	2,968,647.17	3,027,204.86	-

投资活动产生的现金流量净额	-1,420,129.46	-770,352.70	-
筹资活动产生的现金流量净额	-228,786.54	-1,405,436.16	-

现金流量分析：

1、报告期公司经营活动产生的现金流量净额为 296.86 万元，较上年同期减少 5.86 万元。主要原因为：经营活动收到的现金较上年同期减少 283.83 万元，主要是销售商品、提供劳务收到的现金收入较上期减少 290.00 万；经营活动支出的现金较上期减少 277.97 万元，主要是本期采购数量较上期减少 48.28 万元、检测方法的改进，大大缩短了检测的时间及频率，减少了人工等成本的支出 128.20 万元；支付的税费交上期减少 6.71 万；其他费用支出较上期减少 94.77 万元。

报告期公司净利润-313.60 万元，与经营活动现金流量的差异为 610.46 万元，主要原因为本期计提坏账准备、折旧及摊销 686.09 万元，公允价值变动收益 21.26 万元，经营性应收项目增加 27.41 万元，经营性应付项目减少 39.10 万元，递延所得税负债增加 13.44 万元。

2、报告期公司投资活动产生的现金流量净额为-142.01 万元，较上年同期增加流出 64.98 万元，主要原因是本期没有赎回理财较上年投资收入减少 922.10 万元，本期投资理财支出较上期减少 800.00 万，购建资产较上期减少支出 57.13 万元。

3、报告期筹资活动产生的现金流量净额为-22.88 万元，较上年同期增加 117.66 万元，主要原因为报告期较上期取得借款减少 109.40 万元，偿还借款及利息减少 227.06 万元。

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
黑龙江冠卓检测科技有限公司	控股子公司	质检技术服务；科技推广和应用服务	3,000,000	5,664,408.06	-3,461,221.65	3,448,419.07	-899,327.91
廊坊卓冠检测	控股子公司	主要提供食品	3,000,000	3,611,641.41	-4,667,906.18	2,231,305.09	-1,046,348.35

科技 有限 公司		类及 食品 相关 产品 的检 测技 术服 务					
----------------	--	---	--	--	--	--	--

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	7,000,000.00	0	不存在
合计	-	7,000,000.00	0	-

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
市场公信力受不利事件影响风险	市场公信力是第三方检验机构赖以生存和发展的基础，只有拥有较高的市场公信力才能不断的拓展市场、获得更多的客户资源和业务订单。因检测数据失真或检测数据错误等事件的不利影响导致多年构建的市场公信力丧失是检测机构面临的主要风险。 应对措施：公司将继续加大对检测流程、检测质量等方面的控制，完善相应的操作管理制度。公司将继续强化监督制度，对检测数据的真实性、客观性实施多层次的监管，以杜绝检测数

	据出现偏差或错误等影响公司市场公信力的行为。
主营业务区域依赖性风险	检测行业企业在从事检测业务前需取得当地行业主管部门颁发的资质证书。公司已取得河北省质量技术监督局颁发的《检验检测机构资质认定证书》和中国合格评定国家认可委员会颁发的《实验室认可证书》，业务主要集中在河北地区，对区域依赖度较强，如出现区域性市场不景气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。 应对措施：公司除继续开拓本省其他市区业务外，也积极开拓省外的检测业务，进一步扩大公司的经营网络，为公司实现全国范围内的业务拓展提供重要支撑。
人才流失风险	公司是一家专业从事检测及其配套服务的企业，属人才密集型和技术密集型行业，人才竞争是市场竞争的重点。公司经过多年的积累，培养了一批技术水平较高的检测技术人员，构成了公司重要竞争优势。行业内企业对于高素质人才的需求日益增强，对于人才的竞争日益激烈，如未来公司人才引进和稳定措施不力，将对公司发展造成不利影响。 应对措施：针对人才流失风险，公司正在制定核心技术人才升职和提高员工薪酬的员工激励制度，并且为员工提供合理范围内的福利待遇。同时，公司将逐步优化人才的知识结构，进行人才的优化整合，采用内部培养为主，外部引进为辅建设人才梯队，同时引进研究生等高学历、高素质的检测人才。
技术进步带来的创新风险	由于检测行业具有技术进步快、检测方法更新快的特点，行政监管部门和下游客户对产品和服务的要求不断提高，公司需要不断进行新技术、新产品的研发和升级。如果公司未能准确把握技术、产品及市场的发展趋势，不能满足客户的需求，将会导致公司丧失技术和市场优势，对公司持续发展产生不利影响。 应对措施：公司将持续以市场需求为导向，加强技术研发，并将客户需求和技术进步融入产品研发工作中，以实现产品和服务的不断完善。
租赁房屋未办理房地产权证的风险	公司及子公司所租赁的经营场地目前尚未办理房屋所有权证，存在租赁合同被认定无效，公司被责令搬迁的风险，可能将对公司经营造成不利影响。 应对措施：公司全体股东承诺：对于公司及子公司所租赁的经营场地尚未办理房屋所有权证的情况，若因为房产权属问题导致公司搬迁或其他处置，股东将承担由此导致的费用或损失。
公司经营用实验楼被收回、处置风险	位于元氏县马村乡使庄村南的冠卓检测实验楼，其所在土地使用权归属石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司，因此该实验楼产权办理在其名下，但该实验楼建设成本由公司支付，依据《合作协议》公司无偿使用 20 年后实验楼归还石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司。若出现房产被处置、收回等情况，可能影响公司的正常使用，给公司带来损失。 应对措施：在公司与米莎贝尔的合作协议中约定：米莎贝尔承诺在实验中心交付公司使用的 20 年内，充分保护公司对实验中

	心使用的持续性和稳定性，米莎贝尔不得转让或出租实验中心房屋的部分或者全部。如在公司使用该实验中心 20 年的过程中，基于米莎贝尔主观或客观的任何原因导致公司无法继续使用该实验中心，米莎贝尔除赔偿损失外，还需向公司返还建设费用，具体返还额计算标准为：实验中心造价/本协议约定使用年限*（本协议约定使用年限-实际使用年限）。
市场竞争加剧风险	随着国民经济的快速发展和人民生活水平的不断提高，人民对健康、环保和安全的重视程度不断加强，检测鉴定市场不断扩大，同时也存在企业数量多、规模小等问题。国家为此出台了相关政策，促进行业内检测机构整合，提高行业集中度。公司在不断扩展检测项目、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，将对公司未来发展产生不利影响。 应对措施：针对市场竞争风险，公司一方面继续加大研发和技术创新力度，发展核心技术；另一方面，公司积极进行市场开发，特别是不断布局开发新的受众市场，丰富公司的产品。
第一大股东拟发生变更的风险	国控认证拟在河北产权市场有限公司公开挂牌转让其持有的公司 35%股权。国控认证为公司的第一大股东，公司无控股股东、实际控制人，国控认证公开挂牌转让其持有的公司股权导致公司的第一大股东可能发生变更。 应对措施：公司将进一步完善公司的法人治理结构和决策机制，以减少第一大股东变化对公司的治理及经营影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	☐ 是 ☒ 否	三. 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	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
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	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
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	三. 二. (四)
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	三. 二. (五)
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	

(一) 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

(一) 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

(二) 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-024	购买理财	资产管理类理财产品	7,000,000.00 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

经 2023 年第一次临时股东大会审议通过公司利用闲置资金购买银行理财产品获取利息收益，审议额

度最高不超过 5,000 万元，本期购买资产类管理理财产品 700 万元。对公司业务连续性、管理层稳定性无影响。

(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
其他股东	2019 年 1 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况第 1 条”	正在履行中
董监高	2019 年 1 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况第 1 条”	正在履行中
董监高	2019 年 3 月 1 日		挂牌	关联交易承诺	详见“承诺事项详细情况第 2 条”	正在履行中
其他股东	2019 年 3 月 1 日		挂牌	关联交易承诺	详见“承诺事项详细情况第 2 条”	正在履行中
董监高	2019 年 3 月 1 日		挂牌	资金占用承诺	详见“承诺事项详细情况第 3 条”	正在履行中
公司	2019 年 1 月 2 日	2019 年 7 月 31 日	挂牌	其他承诺	详见“承诺事项详细情况第 4 条”	已履行完毕
其他股东	2019 年 1 月 2 日		挂牌	其他承诺	详见“承诺事项详细情况第 5 条”	正在履行中
其他股东	2019 年 4 月 3 日		挂牌	其他承诺	详见“承诺事项详细情况第 7 条”	正在履行中
其他	2019 年 3 月 5 日	2020 年 8 月 25 日	挂牌	其他承诺	详见“承诺事项详细情况第 8 条”	已履行完毕
董监高	2019 年 5 月 23 日		挂牌	其他承诺	详见“承诺事项详细情况第 9 条”	正在履行中
其他	2019 年 3 月 5 日		挂牌	其他承诺	详见“承诺事项详细情况第 10 条”	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

- 1、关于避免同业竞争的承诺：2019 年 1 月，公司股东、公司董事、监事、高级管理人员分别出具《关于避免同业竞争承诺函》，报告期内公司股东国控检测、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。
- 2、关于避免关联交易的承诺：2019 年 3 月，公司股东国控检测、公司董事、监事、高级管理人员、其他股东分别出具《关于避免关联交易的承诺函》，报告期内公司股东国控检测、董事监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。
- 3、关于避免资金占用的承诺：2019 年 3 月，公司股东国控检测、公司董事、监事、高级管理人员分别出具《关于避免资金占用》，报告期内公司股东国控检测、董事监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。
- 4、关于设立分公司缴纳社保及公积金的承诺：2019 年 1 月公司承诺于 2019 年 7 月底之前，在石家庄市区设立分公司，将相关员工的社保和公积金缴纳均放置在该分公司中予以缴纳，该项事宜已履行完毕。
- 5、其他承诺：2019 年 1 月，公司股东承诺若应有权部门要求或决定，公司需要为员工补缴社会保险费、住房公积金而承担任何罚款或损失，则公司应补缴的社会保险费、住房公积金及因此产生的所有相关费用，由股东承担并及时缴纳，保证公司不因此受到任何经济损失。报告期内公司股东均未发生违反承诺的事宜。
- 6、其他承诺：2019 年 4 月，公司股东国控检测承诺冠卓检测经营场所消防设施齐备，除不可抗力外，不存在出现紧急火灾等导致安全事故的风险；为确保消防安全，冠卓检测已按照相关法律法规的要求配备了消防设备、应急通道等；冠卓检测将定期对生产经营场所的消防设施进行检查，对公司人员进行消防培训，提升员工的安全经营意识；冠卓检测如因消防问题受到处罚，相关经济责任将由本公司承担。报告期内公司股东国控检测未发生违反承诺的事宜。
- 7、其他承诺：2019 年 4 月，公司股东承诺若河北冠卓检测科技股份有限公司，在履行与石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司关于元氏县实验中心使用的《合作协议》过程中，出现无法继续使用该实验中心的情况，全体股东与石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司共同负有承担或补偿冠卓检测因此遭受的全部损失及搬迁费用的责任或义务。报告期内公司股东均未发生违反承诺的事宜。
- 8、其他承诺：2019 年 3 月，廊坊分公司承诺公司将积极协调办理该环评事宜，若无法办理，将于 2021 年 12 月 31 日之前，搬迁至其他地区，不再使用该土地和厂房。相关环评已批复，该项承诺事宜已履行完毕。
- 9、其他承诺：2019 年 5 月，公司董事、监事、高级管理人员承诺公司的若未来公司及分公司由于环保方面存在瑕疵被主管部门予以处罚，由董事、监事、高级管理人员承担一切责任。报告期内公司董事、

监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

10、其他承诺：2019 年 3 月 5 日，公司全体股东承诺，对于公司及子公司所租赁的经营场地尚未办理房屋所有权证的情况，若因为房产权属问题导致公司搬迁或其他处置，股东将承担由此导致的费用或损失。

(四)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
汽车	运输设备	抵押	90,194.70	0.18%	分期付款购买汽车
总计	-	-	90,194.70	0.18%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

购买汽车抵押贷款，占总资产的比例较小，不会对公司产生影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 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	16,210,375	51.25%	0	16,210,375	51.25%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	5,139,775	16.25%	0	5,139,775	16.25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,419,625	48.75%	0	15,419,625	48.75%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	15,419,625	48.75%	0	15,419,625	48.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		31,630,000	-	0	31,630,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 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	国控认证	11,070,500	0	11,070,500	35%	0	11,070,500	0	0
2	刘剑	10,928,100	0	10,928,100	34.5498%	8,196,150	2,731,950	0	0
3	周文修	9,631,300	0	9,631,300	30.4499%	7,223,475	2,407,825	0	0
4	张淑娟	100	0	100	0.0003%	0	100	0	0
合计		31,630,000	0	31,630,000	100%	15,419,625	16,210,375	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

一致行动协议解除之前，公司的控股股东为国控检测，实际控制人为河北省国有资产监督管理委员会。

2022 年 4 月 29 日，国控检测与周文修签署《一致行动人解除协议》，自协议生效之日起，双方权利义务终止。双方不再依据《一致行动人协议》的约定采取一致行动，双方均按照法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，按照各自的意愿独立发表意见和行使投票权，行使各项权利，履行相关义务。国控检测、周文修及刘剑持有公司股份情况无变化。国控检测仍持有公司 11,070,500 股，持股比例为 35%；周文修持有公司 9,631,300 股，持股比例为 30.4499%；刘剑持有公司 10,928,100 股，持股比例为 34.5498%。依各自的持股比例所享有的表决权均无法对股东大会的决议产生重大影响，均无法单独支配公司行为，故一致行动协议解除之后，公司无控股股东、实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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				
周文修	董事长	女	1963 年 9 月	2022 年 4 月 29 日	2024 年 9 月 28 日	9,631,300	0	9,631,300	30.4499%
周文修	董事	女	1963 年 9 月	2021 年 9 月 29 日	2024 年 9 月 28 日	0	0	0	0%
张敬轩	董事、总经理、董事会秘书	男	1982 年 5 月	2021 年 9 月 29 日	2024 年 9 月 28 日	0	0	0	0%
石可心	董事	女	1986 年 5 月	2021 年 9 月 29 日	2024 年 9 月 28 日	0	0	0	0%
贾建英	董事	女	1975 年 11 月	2021 年 9 月 29 日	2024 年 9 月 28 日	0	0	0	0%
郭峰	董事	男	1978 年 12 月	2022 年 5 月 15 日	2024 年 9 月 28 日	0	0	0	0%
刘剑	监事会主席	男	1983 年 8 月	2021 年 9 月 29 日	2024 年 9 月 28 日	10,928,100	0	10,928,100	34.5498%
杨金梅	监事	女	1983 年 10 月	2021 年 9 月 29 日	2024 年 9 月 28 日	0	0	0	0%
何兰红	职工代表监事	女	1968 年 11 月	2021 年 9 月 29 日	2024 年 9 月 28 日	0	0	0	0%
张晔	财务	女	1975 年	2021 年 9	2024 年	0	0	0	0%

	总监		2 月	月 29 日	9 月 28 日				
--	----	--	-----	--------	----------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

石可心为国控认证董事长，石可心、周文修、张敬轩为国控认证董事，刘剑、杨金梅、郭峰为国控认证监事，公司其他董事、监事、高级管理人员相互间及与股东间不存在其他关联关系。国控检测持有公司 11,070,500 股，持股比例为 35%；周文修持有公司 9,631,300 股，持股比例为 30.4499%；刘剑持有公司 10,928,100 股，持股比例为 34.5498%。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

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

(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
行政管理人员	23	5	8	20
财务人员	6	0	0	6
销售人员	16	1	2	15
技术人员	100	36	17	119
研发人员	21	1	3	19
员工总计	166	43	30	179

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	13	13
本科	76	73
专科	52	44
专科以下	25	49
员工总计	166	179

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：员工薪酬均依据劳动合同中关于劳动报酬的约定及公司绩效考核制度等规定，按月计发工资，年末根据公司效益及员工个人全年综合考评情况给予嘉奖。

2、员工培训：公司一直重视对员工进行持续培训，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，努力提升人力资源的竞争力。

3、公司承担费用的离退休职工人：无。

(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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司治理规则》和《信息披露规则》，根据有关法律、法规的要求，结合公司实际情况，不断完善公司法人治理，公司股东大会、董事会、监事会成员按照“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责和义务。报告期内，公司进一步完善了治理制度建设，依据各项法律法规，遵照监管要求，三会运作规范，提升管理效率。

(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存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其它企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其它企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的设备以及专利等资产的所有权。公司独立拥

有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。公司目前向股东、实际控制人之一韩毅军租赁厂房生产经营对公司资产完整性和独立性不构成重大影响。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(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。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1. 关于会计核算体系

报告期内，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。

2. 关于风险控制体系

报告期内，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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	久安审字[2024]第 00023 号	
审计机构名称	深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道 008 号创维大厦 C902	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李松清	马晓倩
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	7.5 万元	

审 计 报 告

久安审字[2024]第 00023 号

河北冠卓检测科技股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了河北冠卓检测科技股份有限公司（以下简称“冠卓检测”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，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，公允反映了冠卓检测 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及母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，我们独立于冠卓检测，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

冠卓检测管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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

冠卓检测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，管理层负责评估冠卓检测的持续经营能力，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冠卓检测、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督冠卓检测的财务报告过程。

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，就可能导致对冠卓检测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冠卓检测不能持续经营。

（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。

我们还就已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。

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。

（本页无正文，为河北冠卓检测科技股份有限公司审计报告签字盖章页）

深圳久安会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人) _____
李松清

中国注册会计师：_____
马晓倩

中国·深圳

二〇二四年四月十九日

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）	5,128,871.48	3,809,140.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	7,244,886.19	7,032,261.17
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	5,044,993.42	4,016,014.21
应收款项融资			

预付款项	五、(四)	482,166.80	313,871.54
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、(五)	186,803.48	478,357.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(六)	4,920.00	7,081.19
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、(七)	15,412.32	137,746.69
流动资产合计		18,108,053.69	15,794,472.80
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
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、(八)	14,067,635.03	17,436,627.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(九)	1,688,188.99	1,399,707.52
无形资产	五、(十)	3,493,915.24	4,073,722.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十一)	703,616.88	448,727.32
递延所得税资产	五、(十二)	1,076,622.31	1,009,024.54
其他非流动资产	五、(十三)	11,306,438.28	11,855,205.36
非流动资产合计		32,336,416.73	36,223,014.58
资产总计		50,444,470.42	52,017,487.38
流动负债：			
短期借款	五、(十四)	900,000.00	0
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、(十五)	491,740.57	982,653.20
预收款项	五、(十六)	981,021.06	1,093,748.57
合同负债	五、(十七)	-	21,751.08
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、(十八)	934,204.69	937,491.78
应交税费	五、(十九)	382,788.61	307,317.82
其他应付款	五、(二十)	7,996,120.44	7,850,198.11
其中：应付利息			
应付股利		2,154,558.60	2,154,558.60
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、(二十一)	976,131.47	520,308.22
其他流动负债			
流动负债合计		12,662,006.84	11,713,468.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十二)	697,698.29	844,084.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十三)	2,931,260.12	2,304,795.32
递延所得税负债	五、(十二)	411,222.45	276,864.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,040,180.86	3,425,743.85
负债合计		16,702,187.70	15,139,212.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十四)	31,630,000.00	31,630,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十五)	9,688,367.08	9,688,367.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十六)	887,215.45	887,215.45

一般风险准备			
未分配利润	五、（二十七）	-6,732,688.98	-4,046,360.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		35,472,893.55	38,159,221.62
少数股东权益		-1,730,610.83	-1,280,946.87
所有者权益（或股东权益）合计		33,742,282.72	36,878,274.75
负债和所有者权益（或股东权益）总计		50,444,470.42	52,017,487.38

法定代表人：周文修

主管会计工作负责人：张晔

会计机构负责人：张晔

（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		4,194,627.95	2,769,506.96
交易性金融资产		7,244,886.19	7,032,261.17
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、（一）	4,751,858.63	3,736,052.51
应收款项融资			
预付款项		158,672.72	100,811.73
其他应收款	十一、（二）	9,478,343.48	9,503,908.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,664.00	6,179.38
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		9,289.86	
流动资产合计		25,842,342.83	23,148,720.45
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	十一、（三）	1,050,000.00	1,050,000
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		8,741,110.62	10,649,039.51
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		475,577.23	1,399,707.52
无形资产		3,493,915.24	4,073,722.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		404,417.84	
递延所得税资产		212,018.91	454,637.96
其他非流动资产		11,306,438.28	11,855,205.36
非流动资产合计		25,683,478.12	29,482,312.71
资产总计		51,525,820.95	52,631,033.16
流动负债：			
短期借款		900,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		346,563.08	586,563.08
预收款项		669,472.06	833,939.57
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		682,366.17	645,102.96
应交税费		373,360.58	291,876.45
其他应付款		2,159,711.96	2,194,021.63
其中：应付利息			
应付股利		2,154,558.60	2,154,558.6
合同负债			21,751.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		344,826.05	520,308.22
其他流动负债			
流动负债合计		5,476,299.90	5,093,562.99
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		88,780.86	844,084.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,931,260.12	2,304,795.32
递延所得税负债		108,069.52	276,864.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,128,110.50	3,425,743.85
负债合计		8,604,410.40	8,519,306.84

所有者权益（或股东权益）：			
股本		31,630,000.00	31,630,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,688,367.08	9,688,367.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		887,215.45	887,215.45
一般风险准备			
未分配利润		715,828.02	1,906,143.79
所有者权益（或股东权益）合计		42,921,410.55	44,111,726.32
负债和所有者权益（或股东权益）合计		51,525,820.95	52,631,033.16

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		24,580,534.18	26,870,576.39
其中：营业收入	五、（二十八）	24,580,534.18	26,870,576.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,563,278.79	29,922,995.36
其中：营业成本	五、（二十八）	18,131,642.41	18,492,163.82
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、（二十九）	62,619.57	32,401.66
销售费用	五、（三十）	1,568,386.89	1,578,056.19
管理费用	五、（三十一）	6,646,782.37	7,023,582.98
研发费用	五、（三十）	2,064,023.19	2,657,945.80

	二)		
财务费用	五、(三十三)	89,824.36	138,844.91
其中：利息费用		87,987.80	131,730.13
利息收入		5,410.83	6,860.44
加：其他收益	五、(三十四)	640,158.30	531,971.82
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)		244,030.92
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）	五、(三十六)	212,625.02	32,261.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-257,118.42	-213,555.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	35,377.04	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,351,702.67	-2,457,710.94
加：营业外收入	五、(三十九)	283,019.60	6,725.67
减：营业外支出	五、(四十)	548.57	1,705.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,069,231.64	-2,452,690.55
减：所得税费用	五、(四十一)	66,760.39	-87,421.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,135,992.03	-2,365,268.70
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,135,992.03	-2,365,268.70
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）		-449,663.96	-536,224.44
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,686,328.07	-1,829,044.26
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		-3,135,992.03	-2,365,268.70
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,686,328.07	-1,829,044.26
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-449,663.96	-536,224.44
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.06

法定代表人：周文修

主管会计工作负责人：张晔

会计机构负责人：张晔

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十一、(四)	18,940,880.35	20,919,160.81
减：营业成本	十一、(四)	14,043,933.96	14,463,694.44
税金及附加		55,159.20	18,504.62
销售费用		1,147,704.03	1,214,031.42
管理费用		4,288,965.82	4,413,419.25
研发费用		1,387,848.10	2,007,131.49
财务费用		31,096.86	136,225.37
其中：利息费用		31,748.58	131,730.13
利息收入		4,951.15	5,835.56
加：其他收益		623,337.01	521,561.08
投资收益（损失以“-”号填列）			244,030.92
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）		212,625.02	32,261.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-256,473.96	-218,118.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		35,377.04	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,398,962.51	-754,111.41
加：营业外收入		283,019.59	6,572.41
减：营业外支出		548.57	1,705.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,116,491.49	-749,244.28
减：所得税费用		73,824.28	-88,562.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,190,315.77	-660,681.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,190,315.77	-660,681.70
（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		-1,190,315.77	-660,681.70
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		24,655,040.61	27,557,720.73
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	五、（四十二）	2,542,800.91	2,478,399.56
经营活动现金流入小计		27,197,841.52	30,036,120.29
购买商品、接受劳务支付的现金		7,670,707.30	8,153,555.86
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		11,012,267.20	12,294,301.01
支付的各项税费		819,430.02	886,556.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	4,726,789.83	5,674,501.85
经营活动现金流出小计		24,229,194.35	27,008,915.43
经营活动产生的现金流量净额		2,968,647.17	3,027,204.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			9,000,000.00
取得投资收益收到的现金			244,030.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,000.00	
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			
投资活动现金流入小计		23,000.00	9,244,030.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,443,129.46	2,014,383.62
投资支付的现金			8,000,000.00
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		1,443,129.46	10,014,383.62
投资活动产生的现金流量净额		-1,420,129.46	-770,352.70
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		5,700,000.00	6,794,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,700,000.00	6,794,000.00
偿还债务支付的现金		4,800,000.00	7,627,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,746.54	80,571.16
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		1,126,040.00	491,865.00
筹资活动现金流出小计		5,928,786.54	8,199,436.16
筹资活动产生的现金流量净额		-228,786.54	-1,405,436.16
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		1,319,731.17	851,416.00
加：期初现金及现金等价物余额		3,809,140.31	2,957,724.31
六、期末现金及现金等价物余额		5,128,871.48	3,809,140.31

法定代表人：周文修

主管会计工作负责人：张晔

会计机构负责人：张晔

(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		18,673,308.59	21,329,990.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,756,991.24	2,469,000.39
经营活动现金流入小计		20,430,299.83	23,798,990.42
购买商品、接受劳务支付的现金		6,490,405.70	7,024,325.05
支付给职工以及为职工支付的现金		7,489,081.48	8,312,023.58
支付的各项税费		692,304.71	737,823.85
支付其他与经营活动有关的现金		3,495,357.67	4,774,594.93
经营活动现金流出小计		18,167,149.56	20,848,767.41
经营活动产生的现金流量净额		2,263,150.27	2,950,223.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			9,000,000.00
取得投资收益收到的现金			244,030.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,000.00	
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			
投资活动现金流入小计		23,000.00	9,244,030.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,382,462.74	1,785,330.00
投资支付的现金			8,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		1,382,462.74	9,785,330.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,359,462.74	-541,299.08
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		5,700,000.00	6,794,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,700,000.00	6,794,000.00
偿还债务支付的现金		4,800,000.00	7,627,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,746.54	80,571.16
支付其他与筹资活动有关的现金		375,820.00	491,865.00
筹资活动现金流出小计		5,178,566.54	8,199,436.16
筹资活动产生的现金流量净额		521,433.46	-1,405,436.16
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		1,425,120.99	1,003,487.77
加：期初现金及现金等价物余额		2,769,506.96	1,766,019.19
六、期末现金及现金等价物余额		4,194,627.95	2,769,506.96

(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	31,630,000.00				9,688,367.08				887,215.45		-4,028,985.02	-1,280,946.87	36,895,650.64
加：会计政策变更											-17,375.89		-17,375.89
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	31,630,000.00				9,688,367.08				887,215.45		-4,046,360.91	-1,280,946.87	36,878,274.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,686,328.07	-449,663.96	-3,135,992.03
（一）综合收益总额											-2,686,328.07	-449,663.96	-3,135,992.03
（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	31,630,000.00				9,688,367.08				887,215.45		-6,732,688.98	-1,730,610.83	33,742,282.72

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	31,630,000.00				9,688,367.08				887,215.45		-2,217,316.65	-744,722.43	39,243,543.45
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	31,630,000.00				9,688,367.08				887,215.45		-2,217,316.65	-744,722.43	39,243,543.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,829,044.26	-536,224.44	-2,365,268.70
（一）综合收益总额											-1,829,044.26	-536,224.44	-2,365,268.70
（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	31,630,000.00				9,688,367.08				887,215.45		-4,046,360.91	-1,280,946.87	36,878,274.75

法定代表人：周文修

主管会计工作负责人：张晔

会计机构负责人：张晔

(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	31,630,000.00				9,688,367.08				887,215.45		1,923,519.68	44,129,102.21
加：会计政策变更											-17,375.89	-17,375.89
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,630,000.00				9,688,367.08				887,215.45		1,906,143.79	44,111,726.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,190,315.77	-1,190,315.77
（一）综合收益总额											-1,190,315.77	-1,190,315.77
（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	31,630,000.00				9,688,367.08				887,215.45		715,828.02	42,921,410.55

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	31,630,000.00				9,688,367.08				887,215.45		2,566,825.49	44,772,408.02

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,630,000.00				9,688,367.08				887,215.45		2,566,825.49	44,772,408.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-660,681.70	-660,681.70
（一）综合收益总额											-660,681.70	-660,681.70
（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	31,630,000.00				9,688,367.08				887,215.45		1,906,143.79	44,111,726.32

三、财务报表附注

河北冠卓检测科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

中文名称：河北冠卓检测科技股份有限公司

英文名称：Hebei Guanzhuo Detection Technology Co., Ltd.

统一社会信用代码：91130132078752288T

法定代表人：周文修

信息披露负责人：张敬轩

有限公司设立日期：2013 年 09 月 12 日

股份公司设立日期：2018 年 7 月 31 日

注册资本：3,163 万元人民币

住所：河北省石家庄市元氏县元氏大街 375 号

邮编：051130

电话：0311-85335926

传真：0311-85335926

邮箱：021001209@163.com

经营范围：日用百货、纺织品、日化产品、电子电器、建筑、化工材料的检测技术服务；食品、食品包装材料、药品包装材料、食品添加剂、保健食品、药品、饲料、环境的检测技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

所属行业：根据中国证监会《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》的规定，公司所属行业为“科学研究和技术服务业—专业技术服务业”，行业代码 M74；根据《国民经济行业分类代码（GB/4754-2017）》的规定，公司所处行业为“科学研究和技术服务业—专业技术服务业—质检技术服务—检测服务”，行业代码 M7452。根据全国股份转让系统公司《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“科学研究和技术服务业-专业技术服务业-质检技术服务”，行业

代码为 M7450；根据全国股份转让系统公司《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为“调查和咨询服务”，行业代码为 12111111。

主营业务：公司主要提供食品类及食品相关产品的检测技术服务。

（二）历史沿革

2013 年 9 月河北冠卓检测科技有限公司经元氏县工商局（元）登记内受字【2013】第 304 号批准设立。

2015 年 9 月经全体股东协商一致同意，原股东樊丽君将所持公司 10.00%股权以 100.00 万元转让给刘剑；原股东王润德将所持公司 10.00%股权以 100.00 万元转让给刘剑；股东由刘剑、周文修、王润德、樊丽君变更为刘剑、周文修。

2016 年 8 月经全体股东协商一致同意增加注册资本，原注册资本 1,000.00 万元，变更为 3,163.00 万元。刘剑出资 1,681.50 万人民币持股 53.16%，周文修出资 1,481.50 万人民币持股 46.84%。

2017 年 4 月经全体股东协商一致同意，股东刘剑将所持有的占公司 18.61%的股权，以 631.74 万元的价格转让给河北国控检测认证有限公司；股东周文修将所持有的占公司 16.39%的股权，以 556.63 万元的价格转让给河北国控检测认证有限公司；股权转让后河北国控检测认证有限公司持有公司 35.00%股权，刘剑持有公司 34.55%股权；周文修持有公司 30.45%的股权。

2018 年 7 月 11 日，冠卓检测股东会决议审议通过了《关于设立河北冠卓检测科技股份有限公司的议案》，河北冠卓检测科技有限公司整体变更为河北冠卓检测科技股份有限公司，原注册资本 3,163.00 万元，改制变更后公司申请登记的注册资本为人民币 3,163.00 万元（每股面值 1.00 元，折合股份 3,163.00 万股），由河北冠卓检测科技有限公司全体股东以其共有的截至 2018 年 1 月 31 日该公司经审计的净资产认购，河北冠卓检测科技有限公司截至 2018 年 1 月 31 日的净资产经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）河北分所进行审计并出具了亚会（冀）审字（2018）第 3174 号《审计报告》，经审计的净资产总额为人民币 41,318,367.08 元，开元资产评估有限责任公司对折股净资产进行了评估，并出具了开元评报字[2018]第 362 号《资产评估报告》，净资产评估值为人民币 42,889,000.00 元。全体股东一致同意以有限公司全体股东作为股份公司发起人，以经审计的账面净资产人民币 41,318,367.08 元为依据整体变更设立股份公司，公司净资产中 3,163.00 万元折为公司股份总额 3,163 万股，每股面值人民币 1.00

元，超过股本的部分 9,688,367.08 元计入资本公积。由股份公司 3 名发起人股东按照当时各自在公司的出资比例持有相应的股份数额。2020 年股东刘剑将其持有的 0.01 万股转让给张淑娟。

股权结构如下：

序号	股东名称	实缴金额（万元）	持股比例（%）	出资方式
1	河北国控检测认证有限公司	1,107.05	35.00	净资产折股
2	刘剑	1,092.81	34.5498	净资产折股
3	周文修	963.13	30.4499	净资产折股
4	张淑娟	0.01	0.0003	
合计		3,163.00	100.00	

（三）合并财务报表范围

截止 2023 年 12 月 31 日止，本公司纳入合并范围的子公司 2 家，情况详见本财务报表附注六、在其他主体中的权益之说明。

（四）财务报表批准报出

本财务报表已经公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

二、财务报表的编制基础、合并财务报表范围及变化情况

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

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。

（二）持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息，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《公司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。

（二）会计期间

本公司的会计期间为年度，本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）重要性判断标准

披露事项涉及重要性标准判断的，如重要的往来款项、债权投资、其他债权投资、重要在建工程项目、重要外购在研项目、重要的结构化主体、重要的少数股东权益、重要的合营企业或联营企业、重要或有事项、重要销售退回等。本公司按披露事项涉及的相关资产金额、负债金额、净资产金额、损益类项目金额等因素确定披露事项的重要性：

确定重要性选择的标 准/基准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占公司合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占公司合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占公司合并净资产的比例 $\geq 1\%$
营业收入	披露事项涉及的损益金额占公司合并营业收入的比例 $\geq 0.5\%$
净利润总额	披露事项涉及的损益金额占公司合并净利润的比例 $\geq 5\%$

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息

表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本节“合并财务报表的编制方法”），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节“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）。

（七）合并财务报表的编制方法

1、合并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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2、合并报表编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由

本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数

据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险

自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（1）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（2）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

2、金融资产减值的会计处理方法

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

3、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险一般较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为商业客户，与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预

期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除关联方组合之外的应收款项
关联方组合	关联方往来

对于划分为账龄组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。具体明细如下：

项目	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	10.00
1 至 2 年	20.00
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）其他应收款

本公司依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项
关联方组合	关联方往来

组合 1 账龄组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失准备的组合计提方法：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	10.00
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00

账龄	其他应收款计提比例（%）
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。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。

（十一）合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(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单独列示。

（十二）长期股权投资的分类及其判断依据

1、长期股权投资的范围

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（1）长期股权投资类别的判断依据

确定对被投资单位控制的依据：控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行

重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

2、投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可

靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营

企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十三）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(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。

2、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定

可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

(2) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

(3) 自行建造固定资产的成本，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。

(4) 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

(5) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

(6) 固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

(7) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

(8) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

3、固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计可使用年限和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5	5	19

检测设备	3/5/10	5	31.67/19/9.5
电子设备	3/5	5	31.67/19
其他类	5/10	5	19/9.5

4、固定资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明固定资产可能发生了减值：

①固定资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算固定资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低。

④有证据表明固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥本公司内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项固定资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》有关规定计提固定资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款

而发生的汇兑差额等。

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。

（4）当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、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。

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。

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。

3、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。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	按预计使用年限平均摊销

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

对于使用寿命有限的无形资产，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。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

2、辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

3、离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（十九）预计负债

1、预计负债的确认标准

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。

2、预计负债的计量方法

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（二十）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利，则公司应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

（二十一）收入

1、收入确认原则和计量方法

本公司应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

（3）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司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。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，应当属于在某一时点履行的履约义务，本公司应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权（即客户是否能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益）时，本公司应当考虑下列五个迹象：

（1）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。

（2）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。

（3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。

（4）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。

(5) 客户已接受该商品。

2、销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

(1) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。

(2) 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(3) 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

(4) 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

（5）客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

3、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司提供劳务确认的具体方法：满足某一时段内履行条件的，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。本公司采用投入法确定恰当的履约进度，按已完成的成本占合同预计总成本的比例确定。当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；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。不满足某一时段内履行条件的，本公司在劳务完工客户验收交付时确认收入。

（二十二）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产

相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助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。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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十三）递延所得税资产/递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资

产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十四）租赁

租赁是指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，公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为经营租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，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，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十四）“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，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。

对于租赁负债，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，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，公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁），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。

公司租赁资产价值较低，因此采用简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债。

（2）公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，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。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。

（二十五）所得税

所得税采用资产负债表债务法核算所得税，包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

（二十六）主要会计政策、会计估计的变更说明

1、重要会计政策变更

（1）会计政策变更及依据

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

（2）会计政策变更的影响

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

合并资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	变更后	累计影响数
资产：			
递延所得税资产	757,601.43	1,009,024.54	251,423.11
负债：			
递延所得税负债	8,065.29	276,864.29	268,799.00
股东权益：			
未分配利润	-4,028,985.02	-4,046,360.91	-17,375.89

（续）

母公司资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	变更后	累计影响数
资产：			
递延所得税资产	203,214.85	454,637.96	251,423.11
负债：			
递延所得税负债	8,065.29	276,864.29	268,799.00

母公司资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	变更后	累计影响数
股东权益：			
未分配利润	1,923,519.68	1,906,143.79	-17,375.89

合并利润表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	变更后	累计影响数
所得税费用	-104,797.74	-87,421.85	17,375.89

(续)

母公司利润表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	变更后	累计影响数
所得税费用	-105,938.47	-88,562.58	17,375.89

2、会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	应税收入	6%
城市维护建设税	按应缴纳的流转税额	5%、7%
教育费附加	按应缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	按应缴纳的流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
河北冠卓检测科技股份有限公司	15.00%
黑龙江冠卓检测科技有限公司	25.00%
廊坊卓冠检测科技有限公司	25.00%

根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十八条第二款，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所

得税。河北冠卓检测科技股份有限公司于 2023 年 12 月 19 日经河北省高新技术企业认定管理工作领导小组公示，其高新证书编号为 GR202313001243，有效期自 2023 年 12 月 19 日至 2026 年 12 月 19 日，有效期内享受 15% 的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

（除非特别指出，“期末余额”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末余额”指 2022 年 12 月 31 日，“本期发生额”指 2023 年度，“上期发生额”指 2022 年度。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	5,250.99	16,737.92
银行存款	5,123,620.49	3,792,402.39
合计	5,128,871.48	3,809,140.31

公司报告期末无因冻结、存放境外、有潜在投资回收风险的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：理财产品投资	7,244,886.19	7,032,261.17
合计	7,244,886.19	7,032,261.17
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

（三）应收账款

项目	期末余额	上年年末余额
应收账款	5,044,993.42	4,016,014.21
合计	5,044,993.42	4,016,014.21

1、应收账款列示

类别	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	20,400.00	0.33	20,400.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,077,135.26	99.67	1,032,141.84	16.98	5,044,993.42
合计	6,097,535.26	100.00	1,052,541.84	17.26	5,044,993.42

(续上表)

类别	上年年末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项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	4,779,787.17	100.00	763,772.96	15.98	4,016,014.21
合计	4,779,787.17	100.00	763,772.96	15.98	4,016,014.21

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京碱法食品有限公司	10,400.00	10,400.00	100.00	公司资质已吊销
河北百萃食品科技有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	公司已进行破产清算
合计	20,400.00	20,400.00	100.00	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	4,172,981.09	10.00	417,298.11
1 至 2 年	1,409,353.37	20.00	281,870.67
2 至 3 年	218,436.20	30.00	65,530.86
3 至 4 年	15,600.00	50.00	7,800.00
4 至 5 年	5,612.00	80.00	4,489.60
5 年以上	255,152.60	100.00	255,152.60
合计	6,077,135.26	16.98	1,032,141.84

(续上表)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	3,626,536.37	10.00	362,653.64
1 至 2 年	856,486.20	20.00	171,297.24
2 至 3 年	25,600.00	30.00	7,680.00
3 至 4 年	16,012.00	50.00	8,006.00

账龄	上年年末余额		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
4 至 5 年	205,082.60	80.00	164,066.08
5 年以上	50,070.00	100.00	50,070.00
合计	4,779,787.17	15.98	763,772.96

2、本期计提、收回或转回、转销或核销的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他	
按单项计提坏账准备		20,400.00			20,400.00
应收账款坏账准备	763,772.96	268,368.88			1,032,141.84
合计	763,772.96	288,768.88			1,052,541.84

3、截止2023年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	坏账金额	占应收账款总额的比例（%）
黄骅市市场监督管理局	非关联方	607,136.55	1 年以内 1 至 2 年	81,427.31	9.96
晋州市市场监督管理局	非关联方	529,656.00	1 年以内	52,965.60	8.69
石家庄市长安区市场监督管理局	非关联方	461,395.00	1 年以内	46,139.50	7.57
石家庄市栾城区市场监督管理局	非关联方	431,518.50	1 年以内	43,151.85	7.08
宁晋县市场监督管理局	非关联方	371,180.00	1 年以内 1 至 2 年 2 至 3 年	47,849.00	6.09
合计		2,400,886.05		271,533.26	39.39

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

项目	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	409,250.12	84.88	263,656.26	84.00
1 至 2 年	22,701.40	4.71		
2 至 3 年			4,000.00	1.28
3 至 4 年	4,000.00	0.83	43,500.00	13.86
4 至 5 年	43,500.00	9.02	915.28	0.29

项目	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
5 年以上	2,715.28	0.56	1,800.00	0.57
合计	482,166.80	100.00	313,871.54	100.00

2、截止2023年12月31日，按欠款方归集的期末余额前5名预付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例（%）
黑龙江省绿色食品科学研究院	非关联方	250,000.00	1 年以内	51.85
天津市国阳天泰科技发展有限公司	非关联方	46,600.00	1 年以内	9.66
哈尔滨威若斯科技有限公司	非关联方	40,000.00	1 年以内	8.30
石家庄翔宇环保技术服务中心	非关联方	25,000.00	4 至 5 年	5.18
北京沃莱克斯实验室装饰工程有限公司	非关联方	22,540.00	1 年以内	4.67
合计		384,140.00		79.66

（五）其他应收款

种类	期末余额	上年年末余额
其他应收款	186,803.48	478,357.69
应收股利		
应收利息		
合计	186,803.48	478,357.69

1、其他应收账款列示

类别	期末余额				
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	262,676.20	100.00	75,872.72	28.88	186,803.48
合计	262,676.20	100.00	75,872.72	28.88	186,803.48

（续上表）

类别	上年年末余额				
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	账面价值

类别	上年年末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	585,880.87	100.00	107,523.18	18.35	478,357.69
合计	585,880.87	100.00	107,523.18	18.35	478,357.69

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	194,137.20	10.00	19,413.72
1 至 2 年	15,100.00	20.00	3,020.00
2 至 3 年		30.00	
3 至 4 年		50.00	
4 至 5 年		80.00	
5 年以上	53,439.00	100.00	53,439.00
合计	262,676.20	28.88	75,872.72

(续上表)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	531,241.87	10.00	53,124.18
1 至 2 年		20.00	
2 至 3 年		30.00	
3 至 4 年		50.00	
4 至 5 年	1,200.00	80.00	960.00
5 年以上	53,439.00	100.00	53,439.00
合计	585,880.87	18.35	107,523.18

(2) 坏账准备的计提情况

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 12 月 31 日余额	107,523.18			107,523.18
2023 年 12 月 31 日其他应 收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,020.00			3,020.00
本期转回	34,670.46			34,670.46
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	75,872.72			75,872.72

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	196,209.00	259,093.00
备用金	18,000.00	269,268.00
代缴职工社会保险	48,467.20	57,519.87
合计	262,676.20	585,880.87

(4) 截止2023年12月31日，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	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	坏账金额	比例（%）
石家庄市市场监督管理局	非关联方	押金、保证金	50,570.00	1 年以内	5,057.00	19.25
北京携测技术有限公司	非关联方	押金、保证金	50,000.00	1 年以内	5,000.00	19.03
石家庄市米莎贝尔 饮食食品有限公司	关联方	押金、保证金	40,000.00	5 年以上	40,000.00	15.23
今麦郎饮品股份有 限公司隆尧分公司	非关联方	押金、保证金	30,000.00	1 年以内	3,000.00	11.42
今麦郎食品股份有 限公司	非关联方	押金、保证金	10,000.00	1 年以内	1,000.00	3.81
合计			180,570.00		54,057.00	68.74

2、本报告期无涉及政府补助的应收款项。

3、本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

4、本报告期无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(六) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,920.00		4,920.00	7,081.19		7,081.19
合计	4,920.00		4,920.00	7,081.19		7,081.19

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税金及待抵扣进项税	15,412.32	137,746.69
合计	15,412.32	137,746.69

(八) 固定资产

1、固定资产情况

项目	运输设备	检测设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	776,481.32	34,570,820.12	4,019,356.64	5,796,997.09	45,163,655.17
2、本期增加金额	122,433.63	389,546.89	11,017.70	200,724.28	723,722.50
(1) 购置	122,433.63	389,546.89	11,017.70	200,724.28	723,722.50
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额	145,244.16				145,244.16
(1) 处置或报废	145,244.16				145,244.16
(2) 转入大修					
(3) 其他					
4、期末余额	753,670.79	34,960,367.01	4,030,374.34	5,997,721.37	45,742,133.51
二、累计折旧					
1、上年年末余额	596,697.02	19,409,068.40	3,108,061.63	4,613,200.64	27,727,027.69
2、本期增加金额	44,595.44	3,492,452.67	55,817.96	492,587.32	4,085,453.39
(1) 计提	44,595.44	3,492,452.67	55,817.96	492,587.32	4,085,453.39
3、本期减少金额	137,982.60				137,982.60

项目	运输设备	检测设备	电子设备	其他	合计
(1) 处置或报废	137,982.60				137,982.60
(2) 转入大修					
4、期末余额	503,309.86	22,901,521.07	3,163,879.59	5,105,787.96	31,674,498.48
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	250,360.93	12,058,845.94	866,494.75	891,933.41	14,067,635.03
2、期初账面价值	179,784.30	15,161,751.72	911,295.01	1,183,796.45	17,436,627.48

2、报告期无闲置、减值的固定资产

3、截至 2023 年 12 月 31 日，公司固定资产对外提供抵押担保情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输设备	120,796.47	30,601.77		90,194.70

注：黑龙江冠卓检测科技有限公司于 2022 年 8 月 2 日与哈尔滨鲲鹏汽车销售有限公司签订了借款期限为 18 个月的《机构汽车贷款借款申请书》、《机构汽车贷款合同》，分期贷款的形式采购了汽车一辆用于日常生产经营。

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,791,676.34	1,791,676.34
2、本年增加金额	1,842,901.06	1,842,901.06
3、本年减少金额	784,571.64	784,571.64
4、年末余额	2,850,005.76	2,850,005.76
二、累计折旧		
1、年初余额	391,968.82	391,968.82
2、本年增加金额	965,990.86	965,990.86
(1) 计提	965,990.86	965,990.86

项目	房屋及建筑物	合计
3、本年减少金额	196,142.91	196,142.91
(1) 处置	196,142.91	196,142.91
4、年末余额	1,161,816.77	1,161,816.77
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,688,188.99	1,688,188.99
2、年初账面价值	1,399,707.52	1,399,707.52

(十) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	5,776,888.38	5,776,888.38
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
4.期末余额	5,776,888.38	5,776,888.38
二、累计摊销		
1.上年年末余额	1,703,166.02	1,703,166.02
2.本期增加金额	579,807.12	579,807.12
(1) 计提	579,807.12	579,807.12
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,282,973.14	2,282,973.14

项目	软件	合计
三、减值准备		
1.上年年末余额		
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	3,493,915.24	3,493,915.24
2.期初账面价值	4,073,722.36	4,073,722.36

（十一）长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
办公楼装修	448,727.32		149,528.28		299,199.04	
下水管道维修1		82,530.00	16,047.50		66,482.50	
路面维修		63,000.00	12,250.00		50,750.00	
下水管道维修2		323,083.50	35,898.16		287,185.34	
合计	448,727.32	468,613.50	213,723.94		703,616.88	

（十二）递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	1,128,414.56	175,170.31	871,296.14	217,824.04
未弥补亏损	2,159,109.56	539,777.39	2,159,109.56	539,777.39
租赁负债	1,584,348.81	361,674.61	1,274,911.50	251,423.11
合计	4,871,872.93	1,076,622.31	4,305,317.20	1,009,024.54

2、递延所得税负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	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
交易性金融资产公允价值变动	244,886.20	36,732.93	32,261.17	8,065.29
使用权资产	1,688,188.99	374,489.52	1,399,707.52	268,799.00
合计	1,933,075.19	411,222.45	1,431,968.69	276,864.29

（十三）其他非流动资产

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
实验楼	9,105,205.36		758,767.08		8,346,438.28	
预付设备款	2,750,000.00	210,000.00			2,960,000.00	
合计	11,855,205.36	210,000.00	758,767.08		11,306,438.28	

注：公司位于元氏县马村乡使庄村南的实验楼，其所在土地使用权归属石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司，且该实验楼产权办理在其名下。但该实验楼建设成本由公司支付，公司无偿使用20年后实验楼归还石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司，公司建设成本按照受益期间20年进行摊销，净残值为0.00。

（十四）短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	900,000.00	
合计	900,000.00	

注：河北冠卓检测科技股份有限公司与中国建设银行股份有限公司石家庄南环支行签订《小微快贷借款合同》（合同编号：130009115645587324），借款额度为300.00万元，借款期限为2023年06月29日至2024年06月29日，借款利率为3.95%。

（十五）应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付账款	491,740.57	982,653.20
合计	491,740.57	982,653.20

1、应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	97,491.20	19.83	318,112.12	32.37
1 至 2 年	70,005.29	14.24	77,978.00	7.94
2 至 3 年	37,681.00	7.66		
3 年以上	286,563.08	58.27	586,563.08	59.69
合计	491,740.57	100.00	982,653.20	100.00

2、截止2023年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	比例（%）
慕乐网络科技（大连）有限公司	非关联方	100,000.00	3 年以上	20.34
合计		100,000.00		

3、截止2023年12月31日，余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	比例（%）
慕乐网络科技（大连）有限公司	非关联方	100,000.00	3 年以上	20.34
大连微瑞科技发展有限公司	非关联方	85,470.08	3 年以上	17.38
石家庄锦上天程商贸有限公司	非关联方	61,210.00	1 至 2 年 2 至 3 年	12.45
石家庄巴罗生物科技有限公司	非关联方	50,066.00	1 年以内 1 至 2 年	10.18
北京三维天地科技股份有限公司	非关联方	50,000.00	3 年以上	10.17
合计		346,746.08		70.52

（十六）预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收检测费	981,021.06	1,093,748.57
合计	981,021.06	1,093,748.57

2、截止2023年12月31日，期末余额前五名的预收款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	比例（%）
霸州市双根肉类食品有限公司	非关联方	93,575.00	2 至 3 年 3 年以上	9.54
哈尔滨三五生物科技有限公司	非关联方	37,520.00	1 年以内	3.82

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	比例（%）
廊坊利珠粮油食品有限公司	非关联方	28,142.00	1 年以内	2.87
大厂回族自治县宇顺烘焙食品有限公司	非关联方	28,000.00	1 至 2 年	2.85
北京市农林科学院	非关联方	27,650.00	3 年以上	2.82
合计		214,887.00		21.90

（十七）合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约款项		21,751.08
合计		21,751.08

（十八）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	937,491.78	10,140,698.15	10,143,985.24	934,204.69
二、离职后福利—设定提存计划		1,279,092.98	1,279,092.98	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	937,491.78	11,419,791.13	11,423,078.22	934,204.69

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴、补贴	937,491.78	8,971,044.61	8,978,729.58	929,806.81
二、职工福利费		114,617.47	114,617.47	
三、社会保险费		877,290.94	877,290.94	
其中：1、医疗生育保险		825,462.27	825,462.27	
2、工伤保险		51,828.67	51,828.67	
四、住房公积金		121,741.00	121,741.00	
五、工会经费和职工教育经费		56,004.13	51,606.25	4,397.88
六、辞退福利				
合计	937,491.78	10,140,698.15	10,143,985.24	934,204.69

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		1,223,264.41	1,223,264.41	
二、失业保险费		55,828.57	55,828.57	
三、企业年金缴费				
合计		1,279,092.98	1,279,092.98	

(十九) 应交税费

税种	期末余额	上年年末余额
增值税	322,322.60	272,813.47
城建税	29,366.44	13,913.96
个人所得税	2,456.66	7,441.04
教育费附加	25,447.88	9,938.69
土地使用税		380.00
印花税	3,174.36	2,813.78
环保税	20.67	16.88
合计	382,788.61	307,317.82

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	5,841,561.84	5,695,639.51
应付股利	2,154,558.60	2,154,558.60
应付利息		
合计	7,996,120.44	7,850,198.11

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
借款及利息	5,656,176.48	5,656,176.48
房租、电费	100,000.00	
其他	85,385.36	39,463.03
合计	5,841,561.84	5,695,639.51

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，期末余额前五名的其他应付款明细情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	比例（%）
周廷锦	非关联方	借款及利息	5,656,176.48	2 至 3 年	96.83
李润江	非关联方	房租	100,000.00	1 年以内	1.71
张春燕	公司职工	费用报销	80,232.00	1 年以内	1.37
王洪涛	公司职工	费用报销	3,394.00	1 年以内	0.06
其他	非关联方	生育保险	1,759.36	1 年以内	0.03
合计			5,841,561.84		100.00

2、应付股利

股东名称	期末余额	上年年末余额
河北国控检测认证有限公司	2,154,095.51	2,154,095.51
周文修	463.09	463.09
合计	2,154,558.60	2,154,558.60

（二十一）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	976,131.47	520,308.22
合计	976,131.47	520,308.22

（二十二）租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,715,239.61	1,435,328.55
未确认融资费用	41,409.85	70,936.09
减：一年内到期的租赁负债	976,131.47	520,308.22
合计	697,698.29	844,084.24

（二十三）递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
第三方公共服务平台 技改专项资金	1,108,803.51		135,973.08	972,830.43	与资产相关
国家服务业发展补助	1,195,991.81		184,300.08	1,011,691.73	与资产相关
石家庄市科学技术局 2023 年科技创新平台 等后补助奖励		1,000,000.00	53,262.04	946,737.96	与资产相关

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
合计	2,304,795.32	1,000,000.00	373,535.20	2,931,260.12	

(二十四) 股本

股东名称	期末余额	上年年末余额
河北国控检测认证有限公司	11,070,500.00	11,070,500.00
刘剑	10,928,100.00	10,928,100.00
周文修	9,631,300.00	9,631,300.00
张淑娟	100.00	100.00
合计	31,630,000.00	31,630,000.00

(二十五) 资本公积

项目	期末余额	上年年末余额
股本溢价	9,688,367.08	9,688,367.08
合计	9,688,367.08	9,688,367.08

(二十六) 盈余公积

项目	期末余额	上年年末余额
法定盈余公积	887,215.45	887,215.45
合计	887,215.45	887,215.45

(二十七) 未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
上期期末未分配利润	-4,046,360.91	-2,217,316.65
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润		
加：本期净利润	-2,686,328.07	-1,829,044.26
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
所有者权益内部结转		
期末未分配利润	-6,732,688.98	-4,046,360.91

(二十八) 营业收入、成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	24,580,534.18	26,870,576.39
收入合计	24,580,534.18	26,870,576.39
主营业务成本	18,131,642.41	18,492,163.82
成本合计	18,131,642.41	18,492,163.82

(1) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	比例（%）
石家庄市市场监督管理局	1,096,898.10	4.46
承德市市场监督管理局	515,566.03	2.10
晋州市市场监督管理局	499,675.46	2.03
河北省商务厅	469,999.98	1.91
元氏县市场监督管理局	457,075.47	1.86
合计	3,039,215.04	12.36

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	25,896.44	7,940.88
教育费附加	24,665.68	5,672.03
印花税	9,335.35	6,657.52
车船税	300.00	600.00
环保税	82.10	76.85
房产税	1,200.00	6,158.00
土地使用税	1,140.00	3,040.00
其他		2,256.38
合计	62,619.57	32,401.66

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,351,081.73	1,453,663.60
差旅费	201,149.92	87,172.60
其他		27,000.00
办公费	1,785.24	3,579.25

项目	本期发生额	上期发生额
车辆费用	14,370.00	6,640.74
合计	1,568,386.89	1,578,056.19

（三十一）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,096,987.95	3,291,843.39
办公费	805,786.92	729,344.55
中介机构服务费	44,524.25	533,434.79
交通费	463,700.91	523,586.16
折旧、摊销费	1,245,437.99	680,860.98
房租	10,800.00	366,961.90
差旅费	178,271.93	188,405.44
业务招待费	247,508.33	277,739.21
培训费	10,426.42	430.00
其他	543,337.67	430,976.56
合计	6,646,782.37	7,023,582.98

（三十二）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,741,106.70	2,274,190.69
材料	68,164.42	92,814.66
折旧摊销	252,517.07	240,940.45
委外		50,000.00
其他	2,235.00	
合计	2,064,023.19	2,657,945.80

（三十三）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	87,987.80	131,730.13
减：利息收入	5,410.83	6,860.44
汇兑损失		
减：汇兑收益		

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及其它	7,247.39	13,975.22
合计	89,824.36	138,844.91

（三十四）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
高新技术企业奖补资金	22,639.00	167,013.50
创新奖励	31,000.00	
国家服务业发展补助	184,300.08	184,300.08
技改专项资金补贴摊销	135,973.08	135,973.08
科技计划专项资金摊销	53,262.04	
标准化资助资金	100,000.00	
稳岗返还补贴	34,758.04	
扩岗补助	4,500.00	
失业稳岗补贴	52,798.57	
加计减免税款	20,927.49	44,685.16
合计	640,158.30	531,971.82

（三十五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品		244,030.92
合计		244,030.92

（三十六）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	212,625.02	32,261.17
其中：理财产品	212,625.02	32,261.17
合计	212,625.02	32,261.17

（三十七）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-257,118.42	-213,555.88
合计	-257,118.42	-213,555.88

(三十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置固定资产	21,941.98		21,941.98
处置其他长期资产	13,435.06		13,435.06
合计	35,377.04		35,377.04

(三十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿款	283,018.86		283,018.86
其他	0.74	6,725.67	0.74
合计	283,019.60	6,725.67	283,019.60

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金和违约金	548.57	1,705.28	548.57
合计	548.57	1,705.28	548.57

(四十一) 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		
递延所得税费用	66,760.39	-87,421.85
合计	66,760.39	-87,421.85

2、所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-3,069,231.64	-2,452,690.55
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-460,384.75	-613,172.64
子公司适用不同税率的影响	-195,274.02	106,407.17
对以前期间当期所得税的调整		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	63,239.15	136,737.13
税率变动对期初递延所得税余额的影响		

项目	本期发生额	上期发生额
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,033,583.25	732,160.25
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-374,403.24	-449,553.76
其他		
所得税费用	66,760.39	-87,421.85

（四十二）现金流量表

1、现金流量表附注

（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
收到的利息收入	5,410.83	6,860.44
收到的往来款及其他	1,341,400.09	1,288,248.84
收到的补贴款	1,129,278.58	167,013.50
其他	66,711.41	1,016,276.78
合计	2,542,800.91	2,478,399.56

（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
支付的往来款及其他	3,458,192.29	2,578,325.44
付现的费用	1,268,173.27	3,094,471.13
其他	424.27	1,705.28
合计	4,726,789.83	5,674,501.85

（3）支付的其他与筹资活动有相关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付房屋及建筑物租金	1,126,040.00	491,865.00
合计	1,126,040.00	491,865.00

2、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	-3,135,992.03	-2,365,268.70

补充资料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	257,118.42	213,555.88
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,085,453.39	4,190,076.85
使用权资产折旧	965,990.86	391,968.82
无形资产摊销	579,807.12	580,448.64
长期待摊费用及其他摊销	972,491.02	908,457.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号列示)	-35,377.04	
固定资产报废损失(收益以“-”号列示)		
公允价值变动损失(收益以“-”号列示)	-212,625.02	-32,261.17
财务费用(收益以“-”号列示)	87,987.80	131,730.13
投资损失(收益以“-”号列示)		-244,030.92
递延所得税资产减少(增加以“-”号列示)	-67,597.77	-364,286.14
递延所得税负债增加(减少以“-”号列示)	134,358.16	276,864.29
存货的减少(增加以“-”号列示)	2,161.19	-8,262.89
经营性应收项目的减少(增加以“-”号列示)	-274,143.68	-22,003.82
经营性应付项目的增加(减少以“-”号列示)	-390,985.25	-629,783.47
其他		
经营活动产生的现金净流量	2,968,647.17	3,027,204.86
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司公司债券		
融资租赁固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,128,871.48	3,809,140.31
减:现金的期初余额	3,809,140.31	2,957,724.31
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	1,319,731.17	851,416.00

(1) 现金及现金等价物构成情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	5,128,871.48	3,809,140.31
其中：库存现金	5,250.99	16,737.92
可随时用于支付的银行存款	5,123,620.49	3,792,402.39
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		
期末现金及现金等价物余额	5,128,871.48	3,809,140.31

六、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团构成

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	
黑龙江冠卓检测科技有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	质检技术服务;科技推广和应用服务	35.00		设立取得
廊坊卓冠检测科技有限公司	河北省廊坊市	河北省廊坊市	日用百货、纺织品、日化产品、食品、药品、饲料等检测技术测服	100.00		设立取得

公司对黑龙江冠卓认缴比例为 35.00%，实缴比例为 50.00%；根据黑龙江冠卓公司章程第十三条“表决权的行使和计算以股东实缴比例为准”。报告期内，公司按照实缴比例 50.00%行使表决权，公司是黑龙江冠卓第一大实际出资人且出资比例远大于第二大实际出资人，公司总经理兼任黑龙江冠卓执行董事，公司有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，拥有公司经营决策权。

七、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次: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;

第 2 层次: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;

第二层次输入值包括:1)活跃市场中类似资产或负债的报价;2)非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;3)除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等;4)市场验证的输入值等。

第 3 层次:是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二)期末公允价值计量

1、持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	第 4 层次
其中:理财产品投资		7,244,886.19		
合计		7,244,886.19		

(三)持续和非持续第二层次公允价值计量的项目,采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

按 2023 年 12 月 31 日理财产品每份净值确定其公允价值。

(四)持续的公允价值计量项目,本期内发生各层次之间的转换的,转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(五)本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(六)不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括:应收款项、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司情况

2022 年 4 月 29 日河北国控检测认证有限公司（以下简称“国控检测”）、周文修签订《一致行动人解除协议》，使得公司控股股东、实际控制人、一致行动人发生变更，由实际控制人河北省国有资产监督管理委员会、控股股东国控检测、一致行动人周文修变更为无控股股东及实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

详见附注六、（一）在子公司中的权益。

（三）公司董监高及其投资或任职的企业、其他关联自然人

序号	关联方名称	与本公司关系
1	周文修	董事、董事长、法定代表人、直接持有公司 30.45%、通过国控认证间接持有公司 3.90% 的股东
2	石可心	董事
3	贾建英	董事
4	郭峰	董事
5	张敬轩	董事、总经理、董事会秘书
6	刘剑	监事、监事会主席、直接持有公司 34.55%、通过国控认证间接持有公司 4.42% 的股东
7	杨金梅	监事
8	何兰红	职工监事
9	张晔	财务负责人
10	石家庄亿家健康体检中心（普通合伙）	董事周文修控制的企业（持股 49%），周文修任其负责人
11	河北古韵文化艺术品有限公司古韵宾馆	董事周文修任其总经理
12	河北古韵文化艺术品有限公司	董事周文修控制的企业（持股 60%），周文修任其执行董事
13	石家庄锦上通立科技有限公司	董事周文修控制的企业（持股 80%），周文修任其监事
14	石家庄盛世锦上科技有限公司	董事周文修持股 40% 的企业，周文修任其执行董事、经理
15	河北康谷健康管理咨询有限责任公司	董事周文修持股 30% 的企业
16	河北米莎贝尔康泰薯业有限公司	股东刘剑的父亲刘士进持股 40%、股东周文修持股 20% 的企业
17	石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司	股东刘剑的父亲刘士进持股 94% 的公司
18	石家庄凯米斯特科技有限公司	股东刘剑任执行董事的公司
19	河北米莎贝尔农业科技有限公司	股东刘剑的父亲刘士进持股 90% 的公司

序号	关联方名称	与本公司关系
20	河北米莎贝尔投资管理有限公司	股东刘剑的父亲刘士进持股 51%的公司
21	河北米莎贝尔面粉销售有限公司	股东刘剑的父亲刘士进持股 30%的公司
22	河北康捷物流有限公司	石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司控持股 51%的公司
23	河北小吴帮忙食品有限公司	石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司持股 51%的公司
24	王茜	股东刘剑的配偶
25	乔树琦	股东周文修的配偶

（四）关联交易情况

1、报告期内关联交易

（1）向关联方采购

关联方采购	本期发生额	上期发生额
石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司元氏科技产业分公司	397465.59	
石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司	21,040.28	538,973.73
石家庄锦上通立科技有限公司		10,449.56
石家庄亿家健康体检中心（普通合伙）	20,240.00	36,050.00
河北古韵文化艺术品有限公司	17,777.38	13,892.85
石家庄盛世锦上科技有限公司	30,274.33	
合计	486,797.58	599,366.14

（2）关联方销售

关联方	本期发生额	上期发生额
石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司	24,577.00	47,392.45
河北国控检测认证有限公司	135,340.00	135,340.00
合计	159,917.00	182,732.45

（3）关联方租赁情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额	备注
河北古韵文化艺术品有限公司	租赁关联方办公楼	357,923.80	357,923.80	
合计		357,923.80	357,923.80	

(4) 其他事项

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额	备注
石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司	实验楼	758,767.08	758,767.08	以建代租按年摊销
合计		758,767.08	758,767.08	

注：公司位于元氏县马村乡使庄村南的实验楼，其所在土地使用权归属石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司，且该实验楼产权办理在名下，但该实验楼建设成本由公司支付，公司无偿使用 20 年后实验楼归还石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司，公司建设成本按照受益期间 20 年进行摊销，净残值为 0，每年摊销建设成本 758,767.08 元。

2、关联方往来余额

项目名称	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
河北国控检测认证有限公司			135,340.00	13,534.00
合计			135,340.00	13,534.00
其他应收款：				
石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司	40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00
河北古韵文化艺术品有限公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
合计	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
预付款项：				
河北古韵文化艺术品有限公司	4,474.05		4,474.05	
合计	4,474.05		4,474.05	

3、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	746,767.39	721,679.89

九、或有事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、承诺事项

（一）本公司资产设立抵押情况

截至 2023 年 12 月 31 日，黑龙江冠卓检测科技有限公司于 2022 年 8 月 2 日与哈尔滨鲲源汽车销售有限公司签订了借款期限为 18 个月的《机构汽车贷款借款合同》、《机构汽车贷款合同》（合同编号：RTX220810833901），分期贷款的形式采购了上汽 2021 款 G10-2.0T 汽油手动超值版汽车一辆用于日常生产经营，借款余额为 5,055.49 元。

（二）前期承诺履行情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的前期承诺事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

本公司无资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目附注

（一）应收账款

项目	期末余额	上年年末余额
应收账款	4,751,858.63	3,736,052.51
合计	4,751,858.63	3,736,052.51

1、应收账款列示

类别	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	20,400.00	0.35	20,400.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	5,728,359.27	99.65	976,500.64	17.05	4,751,858.63
合计	5,748,759.27	100.00	996,900.64	17.34	4,751,858.63

(续上表)

类别	上年年末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项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	4,468,494.17	100.00	732,441.66	16.39	3,736,052.51
合计	4,468,494.17	100.00	732,441.66	16.39	3,736,052.51

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京碱法食品有限公司	10,400.00	10,400.00	100.00	公司资质已吊销
河北百草食品科技有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	公司已进行破产清算
合计	20,400.00	20,400.00	100.00	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	4,031,841.10	10.00	403,184.11
1 至 2 年	1,201,717.37	20.00	240,343.47
2 至 3 年	218,436.20	30.00	65,530.86
3 至 4 年	15,600.00	50.00	7,800.00
4 至 5 年	5,612.00	80.00	4,489.60
5 年以上	255,152.60	100.00	255,152.60
合计	5,728,359.27	17.05	976,500.64

(续上表)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	3,317,263.37	10.00	331,726.34
1 至 2 年	854,466.20	20.00	170,893.24

账龄	上年年末余额		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
2 至 3 年	25,600.00	30.00	7,680.00
3 至 4 年	16,012.00	50.00	8,006.00
4 至 5 年	205,082.60	80.00	164,066.08
5 年以上	50,070.00	100.00	50,070.00
合计	4,468,494.17	16.39	732,441.66

2、本期计提、收回或转回、转销或核销的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他	
按单项计提坏账准备		20,400.00			20,400.00
应收账款坏账准备	732,441.66	244,058.98			976,500.64
合计	732,441.66	264,458.98			996,900.64

3、截止 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	坏账金额	占应收账款总额的比例（%）
黄骅市市场监督管理局	非关联方	607,136.55	1 年以内 1 至 2 年	81,427.31	10.56
晋州市市场监督管理局	非关联方	529,656.00	1 年以内	52,965.60	9.21
石家庄市长安区市场监督管理局	非关联方	461,395.00	1 年以内	46,139.50	8.03
石家庄市栾城区市场监督管理局	非关联方	431,518.50	1 年以内	43,151.85	7.51
宁晋县市场监督管理局	非关联方	371,180.00	1 年以内 1 至 2 年 2 至 3 年	47,849.00	6.46
合计		2,400,886.05		271,533.26	41.77

(二) 其他应收款

种类	期末余额	上年年末余额
其他应收款	9,478,343.48	9,503,908.70
应收股利		
应收利息		

种类	期末余额	上年年末余额
合计	9,478,343.48	9,503,908.70

1、其他应收账款列示

类别	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,550,776.20	100.00	72,432.72	0.76	9,478,343.48
其中：					
关联方组合	9,307,400.00	97.45			9,307,400.00
账龄组合	243,376.20	2.55	72,432.72	0.76	170,943.48
合计	9,550,776.20	100.00	72,432.72	0.76	9,478,343.48

(续上表)

类别	上年年末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,584,326.44	100.00	80,417.74	0.84	9,503,908.70
其中：					
关联方组合	9,269,500.00	96.72			9,269,500.00
账龄组合	314,826.44	3.28	80,417.74	0.84	234,408.70
合计	9,584,326.44	100.00	80,417.74	0.84	9,503,908.70

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	189,937.20	10.00	18,993.72
1 至 2 年		20.00	
2 至 3 年		30.00	
3 至 4 年		50.00	

4 至 5 年		80.00	
5 年以上	53,439.00	100.00	53,439.00
合计	243,376.20	29.76	72,432.72

(2) 坏账准备的计提情况

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 12 月 31 日余额	80,417.74			80,417.74
2023 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期：				
—— 转入第二阶段				
—— 转入第三阶段				
—— 转回第二阶段				
—— 转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	7,985.02			7,985.02
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	72,432.72			72,432.72

2、按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
代缴职工社会保险	48,467.20	45,833.44
押金、保证金	194,909.00	258,993.00
备用金		10,000.00
合并范围内往来款	9,307,400.00	9,269,500.00
其他		
合计	9,550,776.20	9,584,326.44

3、截止 2023 年 12 月 31 日，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	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	比例(%)
黑龙江冠卓科技有限公司	合并内关联方	往来款	7,790,000.00	1 年以内 1 至 2 年 2 至 3 年 3 年以上	81.56
廊坊卓冠检测科技有限公司	合并内关联方	往来款	1,517,400.00	1 年以内 1 至 2 年	15.89
石家庄市市场监督管理局	非关联方	押金、保证金	50,570.00	1 年以内	0.53
北京携测技术有限公司	非关联方	押金、保证金	50,000.00	1 年以内	0.52
石家庄市米莎贝尔饮食食品有限公司	关联方	押金、保证金	40,000.00	5 年以上	0.42
合计			9,447,970.00		98.92

(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	1,050,000.00		1,050,000.00	1,050,000.00		1,050,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,050,000.00		1,050,000.00	1,050,000.00		1,050,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
黑龙江冠卓科技有限公司	1,050,000.00						1,050,000.00	
合计	1,050,000.00						1,050,000.00	

(四) 营业收入、成本

项目	期末余额	上年年末余额
主营业务收入	18,940,880.35	20,919,160.81
收入合计	18,940,880.35	20,919,160.81
主营业务成本	14,043,933.96	14,463,694.44
成本合计	14,043,933.96	14,463,694.44

(2) 2023年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	比例（%）
石家庄市市场监督管理局	1,096,898.10	5.79
承德市市场监督管理局	515,566.03	2.72
晋州市市场监督管理局	499,675.46	2.64
河北省商务厅	469,999.98	2.48
元氏县市场监督管理局	457,075.47	2.41
合计	3,039,215.04	16.04

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	35,377.04
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	266,623.10
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	212,625.02
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	282,471.03
委托他人投资或管理资产的损益	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	797,096.19
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	797,096.19
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	4,069.50
合计	793,026.69

2、净资产收益率及每股收益

项目	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

项目	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
归属母公司所有者权益净利润	-7.30%	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属母公司所有者权益净利润	-9.45%	-0.11	-0.11

河北冠卓检测科技股份有限公司

二〇二四年四月十九日

法定	主管会计	会计机构
代表人：_____	工作负责人：_____	负 责 人：_____
日 期：_____	日 期：_____	日 期：_____

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产（合并）	757,601.43	1,009,024.54	-	-
递延所得税负债（合并）	8,065.29	276,864.29	-	-
未分配利润（合并）	-4,028,985.02	-4,046,360.91	-	-
所得税费用（合并）	-104,797.74	-87,421.85		
递延所得税资产（母公司）	203,214.85	454,637.96	-	-
递延所得税负债（母公司）	8,065.29	276,864.29	-	-
未分配利润（母公司）	1,923,519.68	1,906,143.79	-	-
所得税费用（母公司）	-105,938.47	-88,562.58		

(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

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

二、 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	35,377.04
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	266,623.10
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	212,625.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	282,471.03
非经常性损益合计	797,096.19
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	4,069.50
非经常性损益净额	793,026.69

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

河北冠卓检测科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 19 日