



# 融诚检测

NEEQ: 838354

## 福建融诚检测技术股份有限公司

Fujian Rongcheng Testing Technology 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、公司负责人林石狮、主管会计工作负责人程淑宏及会计机构负责人（会计主管人员）李亚华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。
  1. 华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、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。
- 五、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。
- 六、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 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 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	26
	附件会计信息调整及差异情况 .....	128

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	公司董秘办公室

## 释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、融诚检测、公司	指	福建融诚检测技术股份有限公司
融诚有限、有限公司	指	福州守信工程质量检测试验有限公司，于 2005 年 4 月更名为福建融诚建设工程质量检测有限公司
华诚投资	指	漳州市芗城区华诚投资合伙企业（有限合伙）
华狮物流	指	漳州华狮物流有限公司
和诚材料	指	漳州和诚材料科技有限公司
柏诚检测	指	广东柏诚检测技术有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
章程、公司章程	指	股份公司的《公司章程》
推荐主办券商、主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
会计师事务所、会计师	指	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股转系统、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公开转让	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌并进行股票转让的行为。
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
CMA	指	CMA（ChinaMetrologyAccreditation），国家对技术检测行业实行市场准入制度，检测机构需获得市场监督管理局的资质认定（CMA）。
检测机构	指	接受政府部门、司法机关、社会团体、企业、公众的委托，对给定的产品、过程和服务，依据国家现行的法律、法规和技术标准规定，通过技术作业，确定其一个或多个特性，并向委托方出具具有法律效力的检测报告，实施有偿服务并承担相应法律责任的社会中介机构。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建融诚检测技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Rongcheng Testing Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	林石狮	成立时间	2004年3月9日
控股股东	控股股东为（林石狮）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林石狮、阮幼兰），一致行动人为（林石狮、阮幼兰）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M750 科学研究和技术服务专业-专业技术服务业-质检技术服务-质检技术服务		
主要产品与服务项目	铁路、公路、桥梁、隧道、港口交通建设工程质量试验与检测；水利水电、建筑工程、市政工程质量试验与检测；节能技术检测；消防安全评估；特种设备检测服务；环境保护监测；生态资源监测；其他未列明的质检技术服务；材料科学研究服务；环境科学技术研究服务；农业科学研究和试验发展；其他工程和技术研究与试验发展服务。		
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	融诚检测	证券代码	838354
挂牌时间	2016年8月3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）	10,160,000.00
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路268号		
联系方式			
董事会秘书姓名	程淑宏	联系地址	福建省漳州市芗城区仙景工业园33号
电话	0596-2095589	电子邮箱	502037032@qq.com
传真	0596-2095586		
公司办公地址	福建省漳州市芗城区仙景工业园33号	邮政编码	363000
公司网址	www.fjrcjc.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	913506027593584032		
注册地址	福建省漳州市芗城区仙景工业园33号		

注册资本（元）	10,160,000.00	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

公司是一家专门从事建设工程质量试验与检测的第三方检测机构，公司依托先进的技术能力和市场化的运作模式，根据客户不同需求提供个性化的解决方案。公司的主要技术来源于研发团队的经验积累以及自主创新，公司研发技术的主要方向在于提高检测仪器、检测工具的精准度，提高检测工作效率。公司现拥有自主研发的专利，9项业务资质证书。

公司的销售模式以客户委托方式为主，招投标为辅。通过现有客户及第三方介绍获取新客户，此外也利用网络资源发布公司服务信息。公司的收入来源是通过为客户出具具有法律效力的检测报告，收取相应的服务费用，从而实现盈利。

公司对采购过程进行了严格控制，拥有一整套完整的供应商筛选、评价和决策管理程序，主要由检测技术中心协助后勤管理部对主要服务单位和供应商进行调查、评价。

报告期内，公司的商业模式较上年度无发生较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式无发生较大的变化。

#### (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 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	√是
详细情况	1、“高新技术企业”认定情况：于2021年12月15日取得，有效期三年，证书编号：GR202135001955。

### 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	34,426,821.21	32,659,178.96	5.41%
毛利率%	60.33%	55.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,931,927.45	2,738,502.24	80.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,471,896.99	1,949,076.11	129.44%
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）	15.52%	9.79%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂	14.07%	6.97%	-

牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.49	0.27	81.48%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	43,691,480.43	37,674,397.80	15.97%
负债总计	9,464,391.70	8,372,031.60	13.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,238,932.77	29,307,005.32	16.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.37	2.88	17.01%
资产负债率% (母公司)	21.34%	21.93%	-
资产负债率% (合并)	21.66%	22.22%	-
流动比率	3.55	2.87	-
利息保障倍数	50.98	25.18	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	5,588,199.97	5,208,099.64	7.30%
应收账款周转率	1.68	1.90	-
存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	15.97%	5.65%	-
营业收入增长率%	5.41%	0.33%	-
净利润增长率%	80.14%	43.69%	-

### 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	5,811,147.32	13.30	3,426,180.89	9.09%	69.61%
应收票据	0.00	0%	0.00	0%	0%
应收账款	19,159,116.15	43.85%	16,607,106.66	44.08%	15.37%
存货	0.00	0%	0.00	0%	0%
投资性房地产	0.00	0%	0.00	0%	0%
长期股权投资	0.00	0%	0.00	0%	0%
固定资产	12,776,614.42	29.24%	13,255,791.91	35.19%	-3.61%
在建工程	0.00	0%	0.00	0%	0%
无形资产	362,482.88	0.83%	84,524.72	0.22%	328.85%
商誉	0.00	0%	0.00	0%	0%
短期借款	0.00	0%	0.00	0%	0%
长期借款	0.00	0%	0.00	0%	0%
其他应收款	899,957.42	2.06%	872,245.23	2.32%	3.18%
应付账款	3,630,879.54	8.31%	4,670,071.82	12.40%	-22.25%



其他应付款	149,727.08	0.34%	177,052.05	0.47%	-15.43%
-------	------------	-------	------------	-------	---------

#### 项目重大变动原因:

1. 报告期内货币资金期末余额 581.11 万元, 较上期增加 69.61%, 主要是加强收款, 加强资金的回笼, 故本期末货币资金增长较多。

2. 报告期内应收账款期末余额 1915.91 万元, 较上期增加 15.37%, 主要是: ①本期销售收入较上期增加 176.76 万元; ②受大环境经济不景气影响, 本期个别较大工程检测项目因业主资金不到位, 进而影响结算进度。

3. 报告期内无形资产期末余额 36.25 万元, 较上期增加 328.85%, 主要是本期有新购入的无形资产, 故本期末无形资产余额增加。

4. 报告期内应付账款余额 363.09 万元, 较上期减少 22.25%, 主要是本期固定资产投入有所减少, 按预定的账期支付上期应付账款, 故本期应付账款余额减少。

## (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	34,426,821.21	-	32,659,178.96	-	5.41%
营业成本	13,656,814.26	39.67	14,482,025.09	44.34	-5.70%
毛利率%	60.33%	-	55.66%	-	-
销售费用	219,522.32	0.64%	181,070.18	0.55%	21.24%
管理费用	12,169,424.91	35.35%	12,791,295.41	39.17%	-4.86%
研发费用	2,790,152.26	8.10%	2,663,027.12	8.15%	4.77%
财务费用	50,724.19	0.15%	68,316.58	0.21%	-25.75%
信用减值损失	-590,290.29	-1.71%	-512,688.87	-1.57%	15.14%
资产减值损失	0.00	0%	0.00	0%	0%
其他收益	588,717.64	1.71%	566,161.68	1.73%	3.98%
投资收益	0.00	0%	0.00	0%	0%
资产处置收益	-8,148.97	-0.02%	-7,971.30	-0.02%	2.23%
营业利润	5,433,888.68	15.78%	2,442,046.61	7.48%	122.51%
营业外收入	10,509.04	0.03%	355,939.32	1.09%	-97.05%
营业外支出	49,865.40	0.14%	97,554.35	0.30%	-48.88%
净利润	4,924,722.53	14.30%	2,733,863.12	8.37%	80.14%

#### 项目重大变动原因:

1. 报告期内销售费用发生额21.95万元，较上年同期增长21.24%，主要是业务人员薪资有所提升，销售费用相应增加。
2. 报告期内财务费用发生额5.07万元，较上年同期减少25.75%，主要是报告期内利息收入较上期增加26.15%，故财务费用相应减少。
3. 报告期内营业利润发生额543.39万元，较上年同期增加122.51%，主要是本期业务量增加，营业收入较上期增加176.76万元；同时择优承接比较优质的项目，加强成本控制，开源节流。
4. 报告期内营业外收入发生额1.05万元，较上年同期减少97.05%，主要是上期收到宁德分公司租赁场所的拆迁赔偿款。
5. 报告期内营业外支出发生额4.99万元，较上年同期减少48.88%，主要是上期对外捐赠防疫物质，本期无类似支出。
6. 报告期内净利润 492.47 万元，较上年同期增加 80.14%，主要是本期业务量增加，营业收入较上期增加 176.76 万元；同时择优承接比较优质的项目，成本控制有显著成效，营业成本较上期减少 82.52 万元，故净利润大幅增加。

## 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	34,426,821.21	32,659,178.96	5.41%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	13,656,814.26	14,482,025.09	-5.70%
其他业务成本	-	-	-

### 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
市政工程	4,936,753.96	1,741,095.62	64.73%	-37.29%	-45.75%	9.28%
建筑工程	11,806,494.44	4,890,658.84	58.58%	14.53%	-0.60%	12.06%
交通工程	5,820,526.53	2,314,887.88	60.23%	49.35%	28.03%	12.36%
水利工程	11,355,581.76	3,380,545.46	70.23%	14.27%	1.82%	5.47%
生态环境	507,464.52	1,329,626.46	-162.01%	26.97%	33.50%	8.58%

### 按地区分类分析：

适用  不适用

### 收入构成变动的的原因：

市政工程检测营业收入 493.68 万元，同比上期减少 37.29%；建筑工程检测营业收入 1180.65 万元，同比上期增加 14.53%；交通工程营业收入 582.05 万元，同比上期增加 49.35%；水利工程营业收入 1135.56 万元，同比上期增加 14.27%；生态环境营业收入 50.75 万元，同比上期增加 26.97%；上述变化主要是因市场大环境的建设工程量发生变化，同时公司择优承接项目，因此各行业的业务量有所增减。

### 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	福建建工集团有限责任公司	1,640,716.88	4.77%	否
2	云霄桑德水务有限公司	1,350,260.00	3.92%	否
3	漳州市市政工程有限公司南靖项目经营部	1,261,098.45	3.66%	否
4	核工业井巷建设集团有限公司	1,133,586.30	3.29%	否
5	福建荣海建设工程有限公司	874,705.69	2.54%	否
合计		6,260,367.32	18.18%	-

### 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	漳州市龙文区飞翔货物中转站	773,312.70	8.49%	否
2	厦门市建仪建筑实验仪器设备有限公司	732,689.00	8.05%	否
3	漳州顺兴汽车运输有限公司	732,641.90	8.05%	否
4	漳州市安信吊装工程有限公司	645,000.00	7.09%	否
5	漳州市云东装卸服务有限公司	600,000.00	6.59%	否
合计		3,483,643.60	38.27%	-

### (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	5,588,199.97	5,208,099.64	7.30%
投资活动产生的现金流量净额	-2,287,631.05	-4,263,672.74	46.35%
筹资活动产生的现金流量净额	-922,052.71	-1,157,665.60	20.35%

#### 现金流量分析：

投资活动产生的现金流量净额为-228.76 万元，同比上期增加 46.35%，主要是报告期内减少固定资产投入。

#### 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
漳州和诚材料科技有限公司	控股子公司	材料科学研究服务；新材料技术推广服务；其他未列明的节能技术推广服务。	1,000,000	518,219.10	429,752.34	0.00	-181,944.98
广东柏诚检测技术有限公司	控股子公司	建设工程质量检测，特种设备检验检测，水利工程质量检测，检验检测服务。	5,160,000	20,934.79	-24,171.51	0.00	-14,703.92

##### 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
公司治理风险	<p>自公司在全国股转系统挂牌后，公司制定了完备的公司章程，以及在关联交易、对外投资、对外担保等方面的内控制度。但由于公司各项管理制度运行时间较短，公司治理体系需要在生产经营过程中逐渐完善。</p> <p>应对措施：不断完善公司的股东大会、董事会、监事会的运作机制，提供公司的经营管理水平，管理层严格执行公司内部控制制度，以尽可能减少公司的治理风险。</p>
实际控制人控制的风险	<p>林石狮直接持有公司 62.3813%的股份，通过漳州市芗城区华诚投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 9.10%的股份，合计持有公司 71.4813%的股份。林石狮配偶阮幼兰直接持有公司 15.10%的股份。林石狮和阮幼兰夫妻二人合计持有公司 86.5813%的股份，是公司的共同控制人。由于股权过于集中，会对公司控制权和治理结构造成一定影响。</p> <p>应对措施：公司将严格按照股份制公司相关管理制度和三会议事规则，做好公司治理工作，防止实际控制人不当控制的风险。</p>
公司总体规模较小，抗风险能力较弱	<p>公司 2022 年、2023 年的营业收入分别为 3265.92 万元和 3442.68 万元；净利润分别为 273.39 万元和 492.47 万元。公司总体规模较小，抵御市场风险能力较弱。如果市场需求发生较大变化或未来市场竞争加剧,可能对公司的经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：一方面,公司将积极加大市场开发力度和获取相关业务，以寻求更多订单的机会，同时加大省内市场的开拓，以增加销售收入。另一方面，公司将继续大力投入研发，开辟多样化的盈利途径，增加收入及利润，以此增强公司抵御市场波动风险的能力。</p>
经营场所租赁风险	<p>公司与关联方林剑平签订新的《房租租赁协议》，租赁期限自 2023 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日止。尽管公司与出租方签订了较长的租期，但如果租赁期届满后出租方不续租，或者出租方不履行租赁合同，公司将进行搬迁寻找新的生产经营场所，这将对公司生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司加强业务拓展，加强应收账款回收，同时根据公司的发展需要，协调向相关部门申请购置检测业务所需的检测设备或经营场所，确保经营场所的稳定性。</p>
经营场所搬迁风险	<p>公司租赁关联方林剑平位于漳州市芗城区仙景工业园 33 号的房屋作为生产经营场所。该经营场所房地性质属于集体用地，相应的建筑物未取得《土地使用权证》及《房屋所有权证》。如未来相关部门认定该等经营场所违反土地、建设、规划等法律法规，公司可能受到处罚、甚至面临搬迁，进而对公司生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司加强业务拓展，加强应收账款回收，同时</p>

	<p>根据公司的发展需要，协调向相关部门申请购置检测业务所需的检测设备或经营场所，确保经营场所的稳定性。</p>
核心技术人员流失风险	<p>公司是一家以检测技术为核心的高新技术企业，主要由专业技术服务人员根据客户的不同需求提供个性化的解决方案，通过为客户出具具有参考价值的检测或鉴定报告，收取相应的服务费用。技术人员对于公司的发展具有重要作用。随着市场竞争加剧，高素质的专业技术人才、丰富经验的专业人才被竞相争夺，技术人员的流动性较高。若核心技术人员出现流失，将会对公司生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将继续重视并不断完善员工的激励机制，对贡献突出人员给予多种形式的表彰及物质奖励，增强员工凝聚力，充分调动核心人员和管理人员的积极性和创造性。同时，公司将制定引进与培养人才的计划或措施。</p>
公司无法持续获得专业资质的风险	<p>根据相关法律法规，检测机构进入建设工程质量检测行业必须取得省级市场监督管理局颁发的资质认定（CMA）资质。公司现有的水运工程材料丙级证书和公路工程综合乙级资质证书有效期至2024年6月23日，资质认定（CMA）资质有效期至2029年8月23日，建设工程质量检测资质有效期至2024年7月31日，水利工程金属结构类乙级资质有效期至2024年12月27日，水利岩土工程甲级、混凝土工程甲级、量测类甲级资质有效期至2025年6月30日。虽然公司具备持续取得上述资质证书的相关条件，但是如果上述资质到期后未能通过有关部门延期审查，将对公司的持续经营产生重大影响。</p> <p>应对措施：公司将做好资质认证与管理工作，并在资质具备的情况下合法合规开展相关业务工作。对于未来即将到期的资质，公司将及时进行资格认证，确保业务持续经营。</p>
客户区域性风险	<p>目前本公司客户群主要集中在福建区域，主营业务区域性特征比较明显，未来福建市场如出现需求萎缩或增速放缓的情形，将会对公司主营业务产生不利的影响。</p> <p>应对措施：公司将增扩其他行业领域检测资质和提升已有检测资质等级，拓展各行业检测业务领域，在巩固主营业务区域市场地位的同时，开拓其他行业领域检测业务及福建区域外的市场。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 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.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	

#### (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) 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	0	0

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
经营场所租赁	210,000.00	105,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

#### 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：

上述关联交易是公司满足正常经营活动的需要，有利于公司持续稳定经营。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，交易定价以市场公允价格为依据，不存在损害公司和股东利益的情形。

#### 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4月15日		挂牌	办公场所承诺	公司办公室经营场所问题的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月15日		挂牌	劳务派遣承诺	劳务派遣问题的承诺	正在履行中
董监高	2016年4月15日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月15日		挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易的承诺	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### (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
公司车辆 ETC 保证金	银行存款	冻结	6,250.00	0.01%	ETC 保证金
广东柏诚检测技术有限公司银行存款	银行存款	冻结	200.22	0%	账户半年内未有交易



总计	-	-	6,450.22	0.01%	-
----	---	---	----------	-------	---

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述资产冻结，不会对公司正常生产运营产生不利影响。

## 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	5,778,500	56.88%	-221,730	5,556,770	54.6925%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,877,820	28.33%	963,301	3,841,121	22.7063%	
	董事、监事、高管	116,840	1.15%	73,910	190,750	1.8774%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,381,500	43.13%	221,730	4,603,230	45.3074%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,030,980	39.68%	0	4,030,980	39.6750%	
	董事、监事、高管	350,520	3.45%	221,730	572,250	5.6324%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		10,160,000	-	0	10,160,000	-	
普通股股东人数							7

#### 股本结构变动情况：

√适用□不适用

林石狮在二级市场增持 963,301 股股票，公司已于 2024 年 2 月办理林石狮新增股份的限售；程淑宏在二级市场增持 1,000 股股票，公司已于 2024 年 2 月办理程淑宏新增股份的限售；林惠彬在二级市场卖出 1,000 股股票。

#### (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	林石狮	5,374,640	963,301	6,337,941	62.3813%	4,030,980	2,306,961	0	0
2	阮幼兰	1,534,160	0	1,534,160	15.1%	0	1,534,160	0	0
3	漳州市芗城区华诚投资合伙	1,524,000	0	1,524,000	15%	0	1,524,000	0	0

	企业（有限合伙）								
4	林惠彬	356,600	-1,000	355,600	3.5%	267,450	88,150	0	0
5	程淑宏	203,200	1,000	204,200	2.0098%	152,400	51,800	0	0
6	林建成	203,200	0	203,200	2%	152,400	50,800	0	0
7	黄瑞虹	0	0	899	0.0088%	0	899	0	0
合计		9,195,800	963,301	10,160,000	100%	4,603,230	5,556,770	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1. 控股股东林石狮和股东阮幼兰是夫妻关系，林石狮为漳州市芗城区华诚投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。
2. 股东林石狮和股东林惠彬是舅甥关系。
3. 除前所述，公司前十名其他股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

林石狮直接持有公司 62.3813% 的股份，通过漳州市芗城区华诚投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 9.10% 股份，合计持有公司 71.4813% 的股份，是公司的控股股东。

林石狮配偶阮幼兰直接持有公司 15.10% 的股份。林石狮和阮幼兰夫妻二人合计持有公司 86.5813% 的股份，是公司的共同控制人。

林石狮，男，1974 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于福建农林大学，本科学历；中国致公党；高级工程师职称；1995 年至 2003 年，就职于漳州轮船公司，任船舶通导主任；2003 年至 2004 年就职于漳州市交通检测中心，任检测员；2004 年至 2005 年，就职于漳州市公路监理公司，任监理工程师；2005 年至 2007 年，就职于山东交通监理公司，任监理工程师；2008 年至今，就职于本公司，现任公司董事长、总经理，任期三年；2010 年至今兼任漳州华狮物流有限公司监事；2015 年至今任漳州市芗城区华诚投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。

阮幼兰，女，1978 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2010 年至今任漳州华狮物流有限公司执行董事。

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

### （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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3	10	0

## 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				
林石狮	董事长兼总经理	男	1974年12月	2022年3月23日	2025年3月23日	5,374,640	963,301	6,337,941	62.3813%
程淑宏	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书、党支部书记	女	1980年3月	2022年3月23日	2025年3月23日	203,200	1,000	204,200	2.0098%
蔡珠华	董事	女	1989年1月	2022年3月23日	2025年3月23日	0	0	0	0%
郭楠楠	董事	女	1991年4月	2022年3月23日	2025年3月23日	0	0	0	0%
阮明亮	董事	男	1981年2月	2023年3月17日	2025年3月23日	0	0	0	0%
林建成	监事会主席	男	1964年8月	2023年3月17日	2025年3月23日	203,200	0	203,200	2%
林惠彬	监事	男	1988年3月	2023年3月17日	2025年3月23日	356,600	-1,000	355,600	3.5%

				日	日				
陈木强	男	监事	1986年1月	2023年2月28日	2025年3月23日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

林石狮与林惠彬是舅甥关系。

**(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
叶文美	董事	离任	无	退休
吴萍	监事	离任	无	身体原因
严艺娜	监事、党支部书记	离任	无	离职
阮明亮	业务部经理	新任	董事	选举
林惠彬	检测技术中心组长	新任	监事	选举
陈木强	检测技术中心副主任	新任	监事	选举

**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

阮明亮，男，1981年2月出生，中国国籍，中国共产党员，无境外永久居留权。本科学历，毕业于长沙理工大学。2016年2月至今就职于本公司，现任业务拓展部经理。

林惠彬，男，1988年03月出生，中国国籍，群众，无境外永久居留权。本科学历，毕业于北京科技大学。2008年6月至今就职于本公司，现任检测技术中心组长。

陈木强，男，1986年1月出生，中国国籍，群众，无境外永久居留权。本科学历，毕业于福建农林大学。2010年3月至2012年10月就职于台玻福建光伏玻璃有限公司，2012年11月至今就职于本公司，现任检测技术中心副主任。

**(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
管理人员	8	0	0	8

财务人员	7	0	1	6
销售人员	5	0	0	5
技术人员	138	0	13	125
员工总计	158	0	14	144

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	2
本科	62	73
专科	61	33
专科以下	35	36
员工总计	158	144

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金等。公司实行全员劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。

2、培训计划：公司重视员工的培训和发展工作，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培育计划，加强对全体员工的培训。包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训学习、在职员工业务和管理技能培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

3、需公司承担费用的离职退休职工：报告期内，公司不存在需要公司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，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《投资者关系管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《对外投资管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》、《利润分配管理制度》等一系列管理制度。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续

密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

## (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度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、质量检测管理体系，拥有独立的商标权、专利权等知识产权，业务发展不依赖于控股股东及其关联企业。

2、人员独立性公司高级管理人员均在公司工作并领取报酬，未在控股股东及其关联企业担任除董事、监事之外的职务，公司的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障制度完全独立，控股股东推荐董事和管理人员完全按照法定程序进行。

3、资产独立性公司拥有独立于控股股东的生产经营场所及相关配套设施，拥有独立于控股股东和关联企业的房屋使用权、商标权、专利权等有形或无形资产。

4、机构独立性公司办公机构及经营场所独立，不存在与控股股东及其关联企业混合经营、办公的情况，公司相应部门与控股股东及其关联企业内设机构之间不存在从属关系。

5、财务独立性公司设有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，独立进行财务决算，公司在银行独立开户，依法纳税。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实、完整，提高经营效率，促进实现发展战略。报告期，公司严格按照《企业会计准则》及国家法律法规中关于会计核算的规定，并结合公司本身的管理需要，指定会计核算体系、应收账款管理制度等财务管理制度，确保公司内控有效执行。报告期内，未发生管理制度重大缺陷，公司将持续提升内部控制水平。报告期内，公司针对企业面临的主要风险，采取较为有效的防范和控制措施，不断规范企业运行机制，完善风险控制体系。公司正在不断完善内部控制水平，并根据公司所属行业、经营现状和发展情况不断调整。

## 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	华兴审字【2024】24000300012号	
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼	
审计报告日期	2024年4月23日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李少刚	严秀娟
	3年	4年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13万元	

### 审计报告

华兴审字[2024]24000300012号

#### 福建融诚检测技术股份有限公司全体股东：

##### 一、 审计意见

我们审计了福建融诚检测技术股份有限公司（以下简称融诚检测公司）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、合并及母公司所有者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，公允反映了融诚检测公司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，我们独立于融诚检测公司，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

融诚检测公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括融诚检测公司 2023 年年报中涵盖的信息，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**

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，管理层负责评估融诚检测公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算融诚检测公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督融诚检测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：

（1）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。

（2）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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对融诚检测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融诚检测公司不能持续经营。

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

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

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

华兴会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国福州市

中国注册会计师：李少刚  
中国注册会计师：严秀娟

二〇二四年四月二十三日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(一)	5,811,147.32	3,426,180.89
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)	19,159,116.15	16,607,106.66
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	7,500	
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)	899,957.42	872,245.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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、(五)	93,539.11	52,043.60
<b>流动资产合计</b>		<b>25,971,260.00</b>	<b>20,957,576.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(六)	12,776,614.42	13,255,791.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(七)	3,294,633.34	1,859,509.65
无形资产	五、(八)	362,482.88	84,524.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(九)	537,259.48	896,028.82
递延所得税资产	五、(十)	749,230.31	620,966.32
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>17,720,220.43</b>	<b>16,716,821.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>43,691,480.43</b>	<b>37,674,397.80</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十一)	3,630,879.54	4,670,071.82
预收款项	五、(十二)	31,438.70	
合同负债			
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、(十三)	1,562,009.10	1,646,632.58
应交税费	五、(十四)	778,091.92	149,571.26
其他应付款	五、(十五)	149,727.08	177,052.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十六)	1,129,578.10	627,836.31
其他流动负债	五、(十七)	24,456.76	24,713.36
<b>流动负债合计</b>		<b>7,306,181.20</b>	<b>7,295,877.38</b>
<b>非流动负债：</b>			
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、(十八)	2,110,366.43	1,017,105.77
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	五、(十)	47,844.07	59,048.45
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,158,210.50</b>	<b>1,076,154.22</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,464,391.70</b>	<b>8,372,031.60</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(十九)	10,160,000.00	10,160,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五、(二十)	512,140.86	512,140.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十一)	2,414,469.77	1,902,332.63
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十二)	21,152,322.14	16,732,531.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		34,238,932.77	29,307,005.32
少数股东权益		-11,844.04	-4,639.12
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>34,227,088.73</b>	<b>29,302,366.20</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>43,691,480.43</b>	<b>37,674,397.80</b>

法定代表人：林石狮主管会计工作负责人：程淑宏会计机构负责人：李亚华

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,801,778.20	3,381,380.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)	19,159,116.15	16,607,106.66
应收款项融资			
预付款项		7,500	
其他应收款	十三、(二)	1,005,318.79	886,710.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		79,662.94	38,167.43
<b>流动资产合计</b>		<b>26,053,376.08</b>	<b>20,913,365.50</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	954,000.00	954,000.00

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,282,074.58	12,690,517.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,273,911.61	1,824,973.43
无形资产		362,482.88	84,524.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		537,259.48	896,028.82
递延所得税资产		749,221.91	620,957.97
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>18,158,950.46</b>	<b>17,071,002.05</b>
<b>资产总计</b>		<b>44,212,326.54</b>	<b>37,984,367.55</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,630,879.54	4,670,071.82
预收款项		31,438.70	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,556,213.10	1,640,433.38
应交税费		778,082.24	149,553.55
其他应付款		143,058.80	170,385.09
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,116,353.21	614,017.74
其他流动负债		24,456.76	24,713.36
<b>流动负债合计</b>		<b>7,280,482.35</b>	<b>7,269,174.94</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,110,366.43	1,003,880.88
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		45,969.86	57,175.26
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,156,336.29</b>	<b>1,061,056.14</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,436,818.64</b>	<b>8,330,231.08</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		10,160,000.00	10,160,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		512,140.86	512,140.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,414,469.77	1,902,332.63
一般风险准备			
未分配利润		21,688,897.27	17,079,662.98
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>34,775,507.90</b>	<b>29,654,136.47</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>44,212,326.54</b>	<b>37,984,367.55</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>34,426,821.21</b>	<b>32,659,178.96</b>
其中：营业收入	五、（二十三）	34,426,821.21	32,659,178.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>28,983,210.91</b>	<b>30,262,633.86</b>
其中：营业成本	五、（二十三）	13,656,814.26	14,482,025.09
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、(二十四)	96,572.97	76,899.48
销售费用	五、(二十五)	219,522.32	181,070.18
管理费用	五、(二十六)	12,169,424.91	12,791,295.41
研发费用	五、(二十七)	2,790,152.26	2,663,027.12
财务费用	五、(二十八)	50,724.19	68,316.58
其中：利息费用		107,940.04	111,681.87
利息收入		67,283.23	53,334.70
加：其他收益	五、(二十九)	588,717.64	566,161.68
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)	-590,290.29	-512,688.87
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、(三十一)	-8,148.97	-7,971.30
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,433,888.68</b>	<b>2,442,046.61</b>
加：营业外收入	五、(三十二)	10,509.04	355,939.32
减：营业外支出	五、(三十三)	49,865.40	97,554.35
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>5,394,532.32</b>	<b>2,700,431.58</b>
减：所得税费用	五、(三十四)	469,809.79	-33,431.54
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,924,722.53</b>	<b>2,733,863.12</b>
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）		4,924,722.53	2,733,863.12
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）		-7,204.92	-4,639.12
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,931,927.45	2,738,502.24

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		4,924,722.53	2,733,863.12
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,931,927.45	2,738,502.24
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-7,204.92	-4,639.12
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.49	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：林石狮 主管会计工作负责人：程淑宏 会计机构负责人：李亚华

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十三、（四）	34,426,821.21	32,415,328.36
减：营业成本	十三、（四）	13,656,814.26	14,253,723.85
税金及附加		96,549.77	76,711.79
销售费用		219,522.32	181,070.18
管理费用		11,970,101.98	12,594,119.47
研发费用		2,790,152.26	2,663,027.12
财务费用		49,860.10	68,516.98
其中：利息费用		107,358.61	111,681.87
利息收入		67,265.89	53,054.34
加：其他收益		585,155.13	564,981.68

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）		-590,290.07	-574,879.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,148.97	10,980.41
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,630,536.61</b>	<b>2,579,241.12</b>
加：营业外收入		10,509.04	355,886.85
减：营业外支出		49,865.40	97,554.34
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>5,591,180.25</b>	<b>2,837,573.63</b>
减：所得税费用		469,808.82	-50,852.50
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,121,371.43</b>	<b>2,888,426.13</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,121,371.43	2,888,426.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>5,121,371.43</b>	<b>2,888,426.13</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,380,125.99	31,288,154.31
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			17,776.98
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十五）1	2,210,431.28	1,177,845.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>35,590,557.27</b>	<b>32,483,776.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,242,459.72	8,127,384.75
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		15,660,265.54	14,658,102.12
支付的各项税费		1,761,628.55	1,443,323.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十五）2	4,338,003.49	3,046,866.71
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>30,002,357.30</b>	<b>27,275,676.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,588,199.97</b>	<b>5,208,099.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,027.32	24,734.52
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,027.32</b>	<b>24,734.52</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		2,294,658.37	4,288,407.26

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,294,658.37	4,288,407.26
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,287,631.05	-4,263,672.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,000,000.00	
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,542.23	
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	五、（三十五）3	910,510.48	1,157,665.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,922,052.71	1,157,665.60
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-922,052.71	-1,157,665.60
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,378,516.21	-213,238.70
加：期初现金及现金等价物余额		3,426,180.89	3,633,169.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,804,697.10	3,419,930.89

法定代表人：林石狮主管会计工作负责人：程淑宏会计机构负责人：李亚华

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,380,125.99	29,768,775.57
收到的税费返还			16,790.02
收到其他与经营活动有关的现金		2,206,351.43	1,157,288.63
<b>经营活动现金流入小计</b>		35,586,477.42	30,942,854.22
购买商品、接受劳务支付的现金		8,242,459.72	7,226,386.86
支付给职工以及为职工支付的现金		15,577,090.18	14,538,033.24
支付的各项税费		1,761,597.32	1,436,431.17
支付其他与经营活动有关的现金		4,395,898.87	2,329,483.84
<b>经营活动现金流出小计</b>		29,977,046.09	25,530,335.11
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		5,609,431.33	5,412,519.11

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,027.32	4,734.52
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		7,027.32	4,734.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,294,658.37	4,288,407.26
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,294,658.37	4,288,407.26
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,287,631.05	-4,283,672.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,000,000.00	
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,542.23	
支付其他与筹资活动有关的现金		896,110.48	1,143,265.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,907,652.71	1,143,265.60
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-907,652.71	-1,143,265.60
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,414,147.57	-14,419.23
加：期初现金及现金等价物余额		3,381,380.63	3,389,549.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,795,528.20	3,375,130.63

## (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	10,160,000.00				512,140.86				1,902,332.63		16,732,531.83	-4,639.12	29,302,366.20
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	10,160,000.00				512,140.86				1,902,332.63		16,732,531.83	-4,639.12	29,302,366.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								512,137.14		4,419,790.31	-7,204.92		4,924,722.53
（一）综合收益总额										4,931,927.45	-7,204.92		4,924,722.53
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													



3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								512,137.14	-512,137.14			
1. 提取盈余公积								512,137.14	-512,137.14			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	10,160,000.00				512,140.86			2,414,469.77	21,152,322.14	-11,844.04	34,227,088.73	

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	10,160,000.00				512,140.86				1,613,490.02		14,324,202.91		26,609,833.79
加：会计政策变更											-41,330.71		-41,330.71
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,160,000.00				512,140.86				1,613,490.02		14,282,872.20		26,568,503.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								288,842.61		2,449,659.63	-4,639.12	2,733,863.12	
（一）综合收益总额										2,738,502.24	-4,639.12	2,733,863.12	
（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								288,842.61		-288,842.61			

1. 提取盈余公积									288,842.61		-288,842.61		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	10,160,000.00				512,140.86				1,902,332.63		16,732,531.83	-4,639.12	29,302,366.20

法定代表人：林石狮主管会计工作负责人：程淑宏会计机构负责人：李亚华

(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	10,160,000.00				512,140.86				1,902,332.63		17,079,662.98	29,654,136.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,160,000.00				512,140.86				1,902,332.63		17,079,662.98	29,654,136.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								512,137.14			4,609,234.29	5,121,371.43
（一）综合收益总额											5,121,371.43	5,121,371.43
（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								512,137.14			-512,137.14	
1. 提取盈余公积								512,137.14			-512,137.14	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	10,160,000.00				512,140.86				2,414,469.77		21,688,897.27	34,775,507.90

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	10,160,000.00				512,140.86				1,613,490.02		14,521,410.17	26,807,041.05

加：会计政策变更											-41,330.71	-41,330.71
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	10,160,000.00				512,140.86				1,613,490.02		14,480,079.46	26,765,710.34
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>									288,842.61		2,599,583.52	2,888,426.13
（一）综合收益总额											2,888,426.13	2,888,426.13
（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									288,842.61		-288,842.61	
1. 提取盈余公积									288,842.61		-288,842.61	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>10,160,000.00</b>				<b>512,140.86</b>				<b>1,902,332.63</b>		<b>17,079,662.98</b>	<b>29,654,136.47</b>

## 财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司的基本情况

福建融诚检测技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由福建融诚建设工程质量检测有限公司于2016年3月16日整体变更设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号:913506027593584032。2016年8月3日公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。所属行业为质检技术服务业。截至2023年12月31日止,本公司股份总数1,016.00万股,注册资本为壹仟零壹拾陆万圆整,注册地:福建省漳州市,总部地址:福建省漳州市芗城区仙景工业园33号。

主要经营范围:铁路、公路、桥梁、隧道、港口交通建设工程质量试验与检测;水利水电、建筑工程、市政工程质量试验与检测;节能技术检测;消防安全评估;特种设备检测服务;环境保护监测;生态资源监测;其他未列明的质检服务;材料科学研究服务;环境科学技术研究服务;农业科学研究和试验发展;其他工程和技术研究与试验发展服务。(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)。

公司2023年度财务报告已经于2024年4月23日经董事会批准报出。

#### (二) 报告期合并财务报表范围及其变化情况

##### 1、合并财务报表范围

###### (1) 公司合并财务报表范围内子公司情况

子公司全称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
漳州和诚材料科技有限公司	全资	漳州	有限责任公司	人民币100万元	新材料研究与技术推广服务
广东柏诚检测技术有限公司	非全资	潮州	其他有限责任公司	人民币516万元	建设工程质量检测,特种设备检验检测,水利工程质量检测;检验检测服务

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例	表决权比例	是否合并报表
-------	---------	--------------------	------	-------	--------



漳州和诚材料科技有限公司	95.40万元		100%	100%	是
广东柏诚检测技术有限公司			51%	51%	是

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司  
报告期内公司不存在同一控制下企业合并取得的子公司。

(3) 非同一控制下企业合并取得的子公司  
报告期内公司不存在非同一控制下企业合并取得的子公司。

2、特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

报告期内公司不存在特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

3、合并范围发生变更的说明

(1) 本期新纳入合并范围的子公司

本期无新纳入合并范围的子公司。

(2) 本期不再纳入合并范围的子公司

本期无不再纳入合并范围的子公司变化。

4、本期未发生非同一控制下企业合并。

## 二、财务报表的编制基础

(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《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项超过200万的应收款项
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	50万以上
本期重要的应收款项核销	超5年应收未收款项
合同资产账面价值发生重大变动	200万以上
重要的债权投资	200万以上
重要的在建工程	100万以上
重要的非全资子公司	200万以上
重要的资本化研发项目	100万以上

(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：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并

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；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差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据，购买日后或有对价的变动及原因。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- (1) 拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- (2) 对被投资方享有可变回报；
- (3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有被投资方半数以上的表决权的；
- (2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- (2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- (3) 其他合同安排产生的权利；
- (4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

## 2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务

报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司以及业务

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，

除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

## （2）处置子公司以及业务

### A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

### B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 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。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## (十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产



公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### 2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

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

### 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

#### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债

保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬

继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;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(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当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(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)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:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

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

#### 5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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. 金融资产减值

### （1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### (2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

#### (4) 信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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。

#### (6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

### 8. 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，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(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。

## 9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

### （十一）应收账款

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

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收关联方	关联方的应收账款
一般客户	一般客户的应收账款
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他款项组合	特殊业务的应收款项

### （十二）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收押金保证金、关联方往来、员工借款
其他应收款组合4	应收备用金
其他应收款组合5	应收往来款及其他

### （十三）长期股权投资

#### 1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

#### 2. 初始投资成本确定

##### （1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当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。

B. 以发行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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

### 3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: 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。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算: 对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资,除对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内

的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；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；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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，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，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### (十四) 固定资产

##### 1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

## 2. 折旧方法

本公司固定资产主要分为：办公设备、机器设备、检测设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	估计残值率	折旧年限（年）	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	5%	10	9.5%
检测设备	年限平均法	5%	1-8	11.88%—95%
机器设备	年限平均法	5%	5-25	3.8%—19%
办公设备	年限平均法	5%	3-5	19%—31.67%
运输设备	年限平均法	5%	10	9.5%

## （十五）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	验收合格、交付使用当月。
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	安置调试完毕，预计达到可使用状态当月。
系统工程（包括房屋和设备）	验收合格、交付使用当月。

## （十六）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计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。

### 2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### 3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下

列规定确定：

(1) 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，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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

#### (十七) 无形资产

##### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形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无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
----	------	---------	------	--------

软件	直线法	5	受益期限/合同 规定年限	0
专利权	直线法	5	受益期限/合同 规定年限	0

公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（十八）项长期资产减值。

## 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (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，应当证明其有用性；
- (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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

#### (十八) 长期资产减值

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、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比

较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （十九）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

类别	摊销年限
固定资产装修	3年、5年
服务费	5年
试验基地	5年

#### （二十）职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福



利计划。

#### (1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工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) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指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。公司向职工提供辞退福利的，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：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；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。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### （二十一）收入

#### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- （1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- （2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- （1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- （2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- （3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性

交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，

该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司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。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司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）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- （3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时间点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，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。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- (1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- (2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- (3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况。

## 2. 各业务类型收入具体确认方法

提供服务合同本公司与客户之间的提供服务合同，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认

本公司为客户提供检测服务，在检测服务已经提供，检测评价报告已经出具并开具发票或取得收取价款的证明时，确认营业收入。

## 3. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

### （二十二）政府补助

#### 1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

#### 3. 政府补助的计量

- （1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- （2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

#### 4. 政府补助的会计处理方法

- （1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分别不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，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。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足

下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

## 2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十四）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

## 1. 作为承租方租赁的会计处理方法

### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 发生的初始直接费用；

D. 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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（十八）项长期资产减值。

### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。



在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十一）项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。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## （二十五）重要的会计政策和会计估计

### 1. 重要会计政策变更

本报告期公司发生如下重要会计政策变更：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项	影响金额
	目名称	
2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第 16 号明确了对于不是企业合并、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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第16号对相关项目列报调整影响如下：

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）			2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	615,559.77	5,406.55	620,966.32	615,551.42	5,406.55	620,957.97
递延所得税负债		59,048.45	59,048.45		57,175.26	57,175.26

债						
所得税费用	-45,742.73	12,311.19	-33,431.54	-61,290.50	10,438.00	-50,852.50
盈余公积	1,903,376.43	-1,043.80	1,902,332.63	1,903,376.43	-1,043.80	1,902,332.63
未分配利润	16,784,212.07	51,680.24	16,732,531.83	17,130,387.89	-50,724.91	7,079,662.98
少数股东权益	-3,721.26	-917.86	-4,639.12			

## 2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%
城市维护建设税	应交增值税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	适用高新技术税收优惠政策
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%

### (二) 税收优惠

(1) 根据2023年3月26日发布的财政部 税务总局公告2023年第7号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》的规定：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

(2) 根据财政部、税务总局2022年第10号公告：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印

花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。福建省财政厅 国家税务总局福建省税务局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的通知闽财规（2022）2号，经省政府同意，现就有关税费政策通知如下：

①对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减按50%税额征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加

②其他政策事项按照财政部、税务总局公告2022年第10号等相关规定执行。

（3）根据财政部 税务总局公告2023年第1号《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》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。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

（4）《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：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。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	53,604.60	68,246.14
银行存款	5,757,542.72	3,357,934.75
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	5,811,147.32	3,426,180.89
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止2023年12月31日，本公司银行存款余额中受冻结的ETC 保证金6,250.00元，  
银行不动户金额200.22元。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	14,703,443.72	14,073,616.60
1-2年(含2年)	4,173,065.28	2,423,327.12
2-3年(含3年)	1,577,870.82	1,139,051.36
3-4年(含4年)	595,995.80	432,667.77
4-5年(含5年)	162,892.00	212,533.23
5年以上	798,368.90	586,059.90
减：坏账准备	2,852,520.37	2,260,149.32
合计	19,159,116.15	16,607,106.66

2. 按坏账计提方法分类披露

按单项计提坏账准备的 应收账款	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	22,011,636.52	100.00	2,852,520.37	12.96	19,159,116.15
其中：账龄组合	22,011,636.52	100.00	2,852,520.37	12.96	19,159,116.15
关联方组合					
合计	22,011,636.5	100.	2,852,520.37	12.96	19,159,116.1

	2	00			5
--	---	----	--	--	---

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	18,867,255.9 8	100. 00	2,260,149 .32	11.9 8	16,607,106. 66
其中：账龄组合	18,867,255.9 8	100. 00	2,260,149 .32	11.9 8	16,607,106. 66
关联方组合					
合计	18,867,255.9 8	100. 00	2,260,149 .32	11.9 8	16,607,106. 66

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	22,011,636.52	2,852,520.37	12.96
合计	22,011,636.52	2,852,520.37	12.96

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,260,149.32	1,151,996.90	559,625.85			2,852,520.37
合计	2,260,149.32	1,151,996.90	559,625.85	-	-	2,852,520.37

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
福建省盛威建设发展有限公司漳州分公司	90,000.00	货币资金
漳州道全建材有限公司	50,000.00	货币资金
漳州城诏房地产有限公司	31,100.00	货币资金
国家管网集团闽投（福建）天然气有限责任公司	28,935.83	货币资金
合计	200,035.83	--

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
福建建工集团有限责任公司	1,340,716.88		1,340,716.88	6.09	67,035.84
中铁十七局集团第六工程有限公司	1,332,293.00		1,332,293.00	6.05	105,632.50
云霄桑德水务有限公司	1,014,452.00		1,014,452.00	4.61	50,722.60
福建荣海建设工程有限公司	874,705.69		874,705.69	3.97	43,735.28
安徽三建工程有限公司	870,000.00		870,000.00	3.95	157,000.00
合计	5,432,167.57		5,432,167.57	24.67	424,126.23

6. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本报告期内无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

（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 (含1年)	7,500.00	100.00		
1至2年 (含2年)				
2至3年 (含3年)				
3年以上				
合计	7,500.00	100.00		

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
沈阳微特应用技术开发有限公司	7,500.00	100.00
合计	7,500.00	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	899,957.42	872,245.23
合计	899,957.42	872,245.23

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	446,677.78	474,599.35
1—2年 (含2年)	167,924.00	90,500.00
2—3年 (含3年)	35,500.00	200,260.00
3—4年 (含4年)	180,889.00	37,930.00

4—5年(含5年)	37,930.00	78,750.00
5年以上	38,750.00	
减:坏账准备	7,713.36	9,794.12
合计	899,957.42	872,245.23

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫医社保	42,613.82	39,700.69
保证金	753,403.55	691,157.00
代垫住房公积金	39,836.00	39,870.00
油卡充值	63,993.09	61,841.66
其他	7,824.32	49,470.00
合计	907,670.78	882,039.35

(3) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	9,794.12			9,794.12
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	668.97			668.97
本期转回	2,749.73			2,749.73
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2023年12月31日余额	7,713.36			7,713.36

截至 2023 年 12 月 31 日，其他应收款自初始确认后信用风险未显著增加，第一阶段的其他应收款未来12个月内预计信用损失率0.85%，期末不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账	9,794.12	668.97	2,749.73			7,713.36
合计	9,794.12	668.97	2,749.73	-	-	7,713.36

(5) 本报告期内无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准备期末 余额
厦门万翔招标有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	11.02	
漳州城诏房地产有限公司	保证金	84,000.00	1-2年	9.25	
云霄县房地产综合开发公司	保证金	83,689.99	1年以内	9.22	
莆田市城乡供水有限公司	保证金	79,000.00	1-2年、2-3年、3-4年	8.70	
中石化森美（福建）石油有限公司漳州分公司	汽油款	63,993.09	1年以内	7.05	3,199.65
合计	--	410,683.08	--	45.24	3,199.65

(7) 报告期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
已认证未抵扣进项税额	8,138.48	12,876.84
待认证进项	24,127.43	20,947.16
服务费	6,073.20	18,219.60
房租	55,200.00	-
合计	93,539.11	52,043.60

(六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,776,614.42	13,255,791.91
固定资产清理		
合计	12,776,614.42	13,255,791.91

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	检测设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额		4,147,600.41	13,851,304.50	3,971,898.93	2,746,726.70	24,717,530.54
2. 本期增加金额	768,870.35	408,476.43	627,792.92	-		1,805,139.70
(1) 购置		408,476.43	627,792.92			1,036,269.35
(2) 在建	768,870.35					768,870.35

工程转入						
(3) 企业合并增加						0.00
3. 本期减少金额		220,724.14			64,000.00	284,724.14
(1) 处置或报废		220,724.14			64,000.00	284,724.14
4. 期末余额	768,870.35	4,335,352.70	14,479,097.42	3,971,898.93	2,682,726.70	26,237,946.10
二、累计折旧						
1. 期初余额		2,228,079.43	4,050,441.97	3,733,188.99	1,450,028.24	11,461,738.63
2. 本期增加金额		655,604.49	1,338,685.61	4,422.24	254,858.64	2,253,570.98
(1) 计提		655,604.49	1,338,685.61	4,422.24	254,858.64	2,253,570.98
3. 本期减少金额		193,177.93			60,800.00	253,977.93
(1) 处置或报废		193,177.93			60,800.00	253,977.93
4. 期末余额		2,690,505.99	5,389,127.58	3,737,611.23	1,644,086.88	13,461,331.68
三、减值准备						
1. 期初余额						

2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	768,870.35	1,644,846.71	9,089,969.84	234,287.70	1,038,639.82	12,776,614.42
2. 期初账面价值		1,919,520.98	9,800,862.53	238,709.94	1,296,698.46	13,255,791.91

2、期末无闲置的固定资产。

3、期末不存在通过经营租赁租出的固定资产

4、期末无未办妥产权证书的固定资产

(七) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,538,769.78	3,538,769.78
2. 本期增加金额	2,666,804.50	2,666,804.50
3. 本期减少金额	1,371,727.08	1,371,727.08
4. 期末余额	4,833,847.20	4,833,847.20
二、累计折旧		

1. 期初余额	1, 679, 260. 13	1, 679, 260. 13
2. 本期增加金额	990, 070. 09	990, 070. 09
(1) 计提	990, 070. 09	990, 070. 09
3. 本期减少金额	1, 130, 116. 36	1, 130, 116. 36
(1) 处置		0. 00
4. 期末余额	1, 539, 213. 86	1, 539, 213. 86
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3, 294, 633. 34	3, 294, 633. 34
2. 期初账面价值	1, 859, 509. 65	1, 859, 509. 65

#### (八) 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额		413, 460. 15	38, 118. 81	451, 578. 96
2. 本期增加金额		327, 266. 67		327, 266. 67
(1) 购置		327, 266. 67		327, 266. 67
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				

3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额		740,726.82	38,118.81	778,845.63
二、累计摊销				
1. 期初余额		352,442.11	14,612.13	367,054.24
2. 本期增加金额		41,684.79	7,623.72	49,308.51
(1) 计提		41,684.79	7,623.72	49,308.51
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额		394,126.90	22,235.85	416,362.75
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值		346,599.92	15,882.96	362,482.88
2. 期初账面价值		61,018.04	23,506.68	84,524.72

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额比例为0。

(九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
固定资产装修	835,783.71	-	307,966.06	-	527,817.65



服务费	40,503.32		40,503.32		-
试验基地	19,741.79		10,299.96		9,441.83
合计	896,028.82	-	358,769.34	-	537,259.48

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,860,233.73	715,058.43	2,269,943.44	567,485.86
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
固定资产折旧			192,295.62	48,073.91
租赁负债	3,239,944.53	809,986.15	1,644,942.08	411,235.52
合计	6,100,178.26	1,525,044.58	4,107,181.14	1,026,795.29

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
使用权资产	3,294,633.34	823,658.34	1,859,509.65	464,877.42
合计	3,294,633.34	823,658.34	1,859,509.65	464,877.42

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	775,814.27	34,171.88	405,828.97	5,406.55
递延所得税负债	775,814.27	47,844.07	405,828.97	59,048.45

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	105,412.51	105,412.51
合计	105,412.51	105,412.51

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年			
2025年	105,412.51	105,412.51	
2026年			
2027年			
2028年			
合计	105,412.51	105,412.51	

(十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
吊车服务费	872,175.44	1,069,555.44
设备款	1,611,081.40	1,753,092.40
劳务费	146,562.40	892,667.95
其他	1,001,060.30	954,756.03
合计	3,630,879.54	4,670,071.82

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
漳州市平地装饰工程有限公司	398,474.30	未结算装修款
漳州市顾彬实验仪器设备有限公司	233,000.00	未结算仪器款
厦门市建仪建筑实验仪器设备有限公司	174,799.40	未结算仪器款

合计	806,273.70
----	------------

(十二) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
检测费	31,438.70	
合计	31,438.70	

2、期末无账龄超过1年的重要预收账款。

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,646,632.58	14,775,728.24	14,860,351.72	1,562,009.10
二、离职后福利-设定提存计划		799,913.82	799,913.82	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	1,646,632.58	15,575,642.06	15,660,265.54	1,562,009.10

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,625,603.30	13,044,583.85	13,128,318.96	1,541,868.19
2. 职工福利费		516,074.04	516,074.04	-
3. 社会保险费	-	544,978.02	544,978.02	-
其中： 医疗保险费		487,617.96	487,617.96	-
工伤保险费		23,215.48	23,215.48	-
生育保险费		34,144.58	34,144.58	-
4. 住房公积金		497,988.00	497,988.00	-
5. 工会经费和职工教育经费	21,029.28	172,104.33	172,992.70	20,140.91

6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	1,646,632.58	14,775,728.24	14,860,351.72	1,562,009.10

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	-	774,577.12	774,577.12	-
2. 失业保险费	-	25,336.70	25,336.70	-
3. 企业年金缴费	-			-
合计	-	799,913.82	799,913.82	-

### (十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	185,679.01	92,498.20
企业所得税	567,743.23	35,808.25
个人所得税	11,211.58	14,543.86
城市维护建设税	6,116.58	2,386.95
教育费附加	4,368.98	1,704.96
印花税	2,972.54	2,629.04
其他税费		
合计	778,091.92	149,571.26

### (十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	149,727.08	177,052.05
合计	149,727.08	177,052.05

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	149,727.08	177,052.05
代扣员工五险两金		
保证金		
合计	149,727.08	177,052.05

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债	1,129,578.10	627,836.31
合计	1,129,578.10	627,836.31

(十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	24,456.76	24,713.36
合计	24,456.76	24,713.36

(十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,560,144.96	1,821,686.50
减：未确认的融资费用	320,200.43	176,744.42
重分类至一年内到期的非流动负债	1,129,578.10	627,836.31
合计	2,110,366.43	1,017,105.77

(十九) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,160,000.00						10,160,000.00
合计	10,160,000.00						10,160,000.00

(二十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	512,140.86			512,140.86
合计	512,140.86			512,140.86

(二十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,902,332.63	512,137.14		2,414,469.77
合计	1,902,332.63	512,137.14		2,414,469.77

(二十二) 未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	16,732,531.83	14,324,202.91
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		-41,330.71
调整后期初未分配利润	16,732,531.83	14,282,872.20
加:本期归属于母公司所有者的净利润	4,931,927.45	2,738,502.24
减:提取法定盈余公积	512,137.14	288,842.61
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	21,152,322.14	16,732,531.83

调整期初未分配利润明细:

1. 由于会计政策变更,影响期初未分配利润 -51,680.24元。

(二十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,426,821.21	13,656,814.26	32,659,178.96	14,482,025.09
其他业务				
合计	34,426,821.21	13,656,814.26	32,659,178.96	14,482,025.09

2. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
市政工程检测	4,936,753.96	1,741,095.62	7,872,294.97	3,209,177.37
建筑工程检测	11,806,494.44	4,890,658.84	10,308,759.02	4,920,311.11
交通工程检测	5,820,526.53	2,314,887.88	3,897,111.48	1,808,059.95
水利工程检测	11,355,581.76	3,380,545.46	9,937,502.47	3,320,193.82
生态环境检测	507,464.52	1,329,626.46	399,660.42	995,981.60
建筑材料			243,850.60	228,301.24
合计	34,426,821.21	13,656,814.26	32,659,178.96	14,482,025.09

(二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	49,223.09	36,894.93
教育费附加	35,159.02	26,337.09
车船使用税	4,318.80	5,319.77
印花税	7,872.06	8,347.69
合计	96,572.97	76,899.48

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	186,543.20	151,354.00
业务招待费	5,791.00	4,422.00
车辆费	7,636.64	7,083.70
差旅费	2,007.00	666.00
折旧费	17,544.48	17,544.48
合计	219,522.32	181,070.18

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
短期薪酬	7,532,783.79	7,912,158.01
折旧费	861,310.02	1,077,517.51
残保金	114,868.95	110,492.87
聘请中介及咨询费	211,778.44	227,061.45
业务招待费	354,526.20	307,064.84
办公费	406,849.58	593,762.47
使用权资产累计折旧	990,070.09	1,028,178.52
租赁费	59,601.32	32,000.28
交通差旅费	24,960.18	30,537.93
物料消耗及修理费	420,231.95	381,927.99
水电费	184,877.73	166,330.83
车辆费	544,274.65	451,820.23
挂牌费	18,867.92	18,867.92
保险费	73,729.59	65,009.36
督导费	150,000.00	150,000.00
其他	218,344.50	238,565.20
党建经费	2,350.00	



		-
合计	12,169,424.91	12,791,295.41

(二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,661,552.82	2,553,811.31
直接费用	49,286.90	36,315.45
折旧费	54,732.80	44,100.81
其他费用	24,579.74	28,799.55
合计	2,790,152.26	2,663,027.12

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,542.23	
减：利息收入	67,283.23	53,334.70
利息净支出	-55,741.00	-53,334.70
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	10,067.38	9,969.41
租赁负债的利息费用	96,397.81	111,681.87
合计	50,724.19	68,316.58

(二十九) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	541,535.04	489,169.69
返还个税手续费	2,379.49	1,723.02
增值税加计抵减	44,803.11	75,268.97

合计	588,717.64	566,161.68
----	------------	------------

(三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-592,371.05	-509,654.34
其他应收款坏账损失	2,080.76	-3,034.53
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		
合计	-590,290.29	-512,688.87

(三十一) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有待售资产或处置组的处置利得		
非流动资产处置利得	-8,148.97	-7,971.30
非货币性资产交换利得		
其他		
合计	-8,148.97	-7,971.30

(三十二) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计	508.74		508.74
其中：固定资产报废利得	508.74		508.74
无形资产报废利得			
非货币性资产交换利得			

接受捐赠			
政府补助			
其他	10,000.30	355,939.32	10,000.30
合计	10,509.04	355,939.32	10,509.04

(三十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计		4,924.42	
其中：固定资产报废损失		4,924.42	
无形资产报废损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	36,000.00	88,000.00	36,000.00
其他	13,865.40	4,629.93	13,865.40
合计	49,865.40	97,554.35	49,865.40

(三十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	609,278.16	49,616.44
递延所得税费用	-139,468.37	-83,047.98
合计	469,809.79	-33,431.54

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,394,532.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,348,633.08
子公司适用不同税率的影响	-

调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-516,725.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	44,087.63
其他	-406,185.43
所得税费用	469,809.79

(三十五) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间往来款、代垫款	1,599,233.52	643,277.53
利息收入	67,283.23	53,334.70
政府补助	541,535.04	479,509.94
其他	2,379.49	1,723.02
合计	2,210,431.28	1,177,845.19

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间往来款、代垫款	1,314,816.97	260,396.66
销售费用支出	15,434.64	42,881.79
管理费用支出	2,952,724.15	2,641,171.78
营业外支出	44,960.35	92,447.07

财务费用支出—银行手续费	10,067.38	9,969.41
合计	4,338,003.49	3,046,866.71

### 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	910,510.48	1,157,665.60
合计	910,510.48	1,157,665.60

### 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		2,000,000.00		2,000,000.00		
一年内到期非流动负债	627,836.31		1,143,530.85	484,320.00	157,469.06	1,129,578.10
租赁负债	1,017,105.77		2,730,095.17	426,190.48	1,210,644.03	2,110,366.43
合计	1,644,942.08	2,000,000.00	3,873,626.02	2,910,510.48	1,368,113.09	3,239,944.53

## (三十六) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	4,924,722.53	2,733,863.12
加：资产减值准备		
信用减值损失	590,290.29	512,688.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,253,570.98	2,188,950.43
使用权资产折旧	990,070.09	1,028,178.52
无形资产摊销	49,308.51	59,233.89

长期待摊费用摊销	358,769.34	560,707.70
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）	8,148.97	7,971.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-508.74	4,924.42
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	107,940.04	111,681.87
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）	-128,263.99	-96,047.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-11,204.38	12,999.37
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,480,056.13	-8,716,733.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,925,412.46	6,799,680.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,588,199.97	5,208,099.64
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		
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	5,804,697.10	3,419,930.89
减：现金的期初余额	3,426,180.89	3,633,169.59
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	2,378,516.21	-213,238.70

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,804,697.10	3,419,930.89
其中：库存现金	53,604.60	68,246.14
可随时用于支付的银行存款	5,751,092.50	3,351,684.75
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,804,697.10	3,419,930.89

### （三十七）租赁

#### 1. 承租人信息披露

##### （1）承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	96,397.81
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	59,601.32
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	952,310.48
售后租回交易产生的相关损益	

售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

## 六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
智能化检测检验系统的研发	111,696.77	271,419.87
一种管材纵向回缩率划线器装置	36,834.27	206,638.42
一种活塞式淤泥柱状采样器	37,660.22	174,890.48
一种保温材料厚度加工辅助装置的立项项目	411,209.24	
一种锚杆拉拔试验反力支承装置	303,627.97	
手工铺砂法用挡风罩及同心圆标识装置	349,434.32	
一种管材变形测量装置	357,239.18	
一种静载抗压试验桩身保护箍装置用静载仪	332,953.21	
一种高应变试验专用锤击设备导向保护及脱钩辅助装置	405,600.96	
一种用于土壤制样的下抽风式工作柜	308,504.41	
一种混凝土超声波零声时校准箱（超声波试验专用）	135,391.71	
玻璃传热可调节支架		250,350.02
一种砂包土含砂率的试验仪器		319,949.98
一种无侧限成型底座卡座装置		363,559.53
一种土工合成材料装置		341,986.93
一种河床沉渣样品采样器		270,154.80
一种快速确定马歇尔试件高度范围的装置		240,910.45
一种环刀法取样用切削刀		223,166.64
合计	2,790,152.26	2,663,027.12
其中：费用化研发支出	2,790,152.26	2,663,027.12
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### （二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。



(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本期未处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

本期未发生其他原因的合并范围变动。

八、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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
漳州和诚材料科技有限公司	100万元	漳州	漳州	新材料研究与技术推广服务	100.00		货币出资
广东柏诚检测技术有限公司	516万元	潮州	潮州	建设工程质量检测, 特种设备检验检测, 水利工程质量检测; 检验检测服务	51		货币出资

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东柏诚检测技术有限公司	49%	-7,204.92		-11,844.04

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
广东柏诚检测技术有限公司	213.06	20,721.73	20,934.79	43,232.09	1,874.21	45,106.30

(续上表)

子公司名称	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
广东柏诚检测 技术有限公司	20.04	34,536.22	34,556.26	28,925.77	15,098.08	44,023.85

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东柏诚检测技术有 限公司		-14,703.92		14,593.02

(续上表)

子公司名称	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
广东柏诚检测技术有 限公司		-9,467.59		14,420.04

## 九、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
“促进科技创新发展八条措施”区 级配套	100,000.00	其他收益	100,000.00
收到漳州市芗城区财政局国库支 付中心“促进科技创新发展八条措 施”市级部分	100,000.00	其他收益	100,000.00
收到漳州市芗城区财政局国库支	304,300.00	其他收益	304,300.00

付中心2022年度高校产学研合作等 福建省科技计划项目经费省新型 研发机构非财政资金购买科研仪 器设备新型研发机构仪器设备软 件后补助项目			
工会经费返还	37,235.04	其他收益	37,235.04
合计	541,535.04	其他收益	541,535.04

## 十、与金融工具相关的风险

### （一）金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### 风险管理目标和政策

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

### （二）信用风险

期末可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失。信用风险主要产生于流动资金和应收账款等。

本公司应收账款客户主要为中小客户，客户较为分散，信用状况良好，信用风险低。本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临的信用风险。

为降低信用风险，公司在签订销售合同时除加强客户资信评估和信用审批外，公司还于

每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，公司认为其不存在重大信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的重大损失。

公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

### （三）流动性风险

流动性风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

项目	期末余额				
	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
应付账款	2,404,181.84	598,073.40	320,094.30	308,530.00	3,630,879.54
预收账款	31,438.70				31,438.70
其他应付款	149,727.08				149,727.08

### （四）市场风险

#### 1、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司目前尚无涉及外汇结算业务，因此公司不存在受外币收支不相匹配及外汇率变动带来的外汇风险。

#### 2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款。报告期内公司未向金融机构融资，不受利率变动风险的影响。

## 十一、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

### （一）本企业的母公司情况

本公司控股股东及实际控制人为林石狮、阮幼兰夫妇。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

报告期内公司不存在合营企业。

(四) 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
程淑宏、林建成、阮明亮、林惠彬、陈木强、蔡珠华、郭楠楠	关键管理人员
林剑平、林朝海	林建成亲属

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内公司不存在关联方之间的购销商品、提供和接受劳务业务。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内公司不存在联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
林剑平	福建融诚检测技术股份有限公司	房屋租赁	187,317.60	
林朝海	福建融诚检测技术股份有限公司	房屋租赁		144,964.61

4. 关联担保情况

报告期内公司不存在关联方担保情况

5. 关联方资金拆借

报告期内公司不存在关联方资金拆借事项。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内公司不存在关联方之间的资产转让、债务重组事项。

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事关键管理人员薪酬	1,432,417.31	1,234,840.62
合计	1,432,417.31	1,234,840.62

#### 8. 其他关联交易

报告期内公司不存在其他关联交易事项。

#### (六) 应收、应付关联方未结算项目情况

##### 1、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	林建成	19,817.00	
其他应付款	程淑宏	83.41	

## 十二、承诺及或有事项

公司不存在需要说明的承诺或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

公司无需要披露的资产负债表日后重要的非调整事项。

### (二) 利润分配情况

根据公司2023年年度报告，截至2023年12月31日，挂牌公司合并报表归属于母公司的未分配利润为21,152,322.14元，母公司未分配利润为21,688,897.27元。

公司本次权益分派预案如下：以现有总股本10,160,000股为基数，以未分配利润向参与分配的股东每10股送红股10股，每10股派发现金红利3.00元（含税）。本次权益分派共预计派送红股10,160,000股，派发现金红利3,048,000.00元。如股权登记日应分配股数与该权益分派预案应分配股数不一致的，公司将维持分派比例不变，并相应调整分派总额。实际分派结果以中国证券登记结算有限责任公司核算的结果为准。

该利润分配预案于 2024 年 4 月 23 日通过第三届董事会第七次会议审议通过，尚需提交 2023 年年度股东大会审议。

(三) 销售退回

截止本报告日公司资产负债表日后无销售退回事项。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

截止本报告日无其他资产负债表日后事项说明。

#### 十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

(二) 债务重组

本报告期公司未发生债务重组。

(三) 资产置换

本报告期公司未发生资产置换。

(四) 年金计划

本报告期公司未发生年金计划。

(五) 终止经营

本报告期公司未发生终止经营。

(六) 分部信息

本报告期公司未发生分部信息。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本报告期公司未发生其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	14,703,443.72	14,073,616.60
1-2年(含2年)	4,173,065.28	2,423,327.12
2-3年(含3年)	1,577,870.82	1,139,051.36
3-4年(含4年)	595,995.80	432,667.77
4-5年(含5年)	162,892.00	212,533.23
5年以上	798,368.90	586,059.90
减:坏账准备	2,852,520.37	2,260,149.32
合计	19,159,116.15	16,607,106.66

2. 按坏账计提方法分类披露

按单项计提坏账准备的 应收账款	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	22,011,636.52	100.00	2,852,520.37	12.96	19,159,116.15
其中:账龄组合	22,011,636.52	100.00	2,852,520.37	12.96	19,159,116.15
关联方组合					
合计	22,011,636.52	100.00	2,852,520.37	12.96	19,159,116.15

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	



按单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	18,867,255.98	100.00	2,260,149.32	11.98	16,607,106.66
其中：账龄组合	18,867,255.98	100.00	2,260,149.32	11.98	16,607,106.66
关联方组合					
合计	18,867,255.98	100.00	2,260,149.32	11.98	16,607,106.66

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	22,011,636.52	2,852,520.37	12.96
合计	22,011,636.52	2,852,520.37	12.96

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,260,149.32	1,151,996.90	559,625.85			2,852,520.37
合计	2,260,149.32	1,151,996.90	559,625.85	-	-	2,852,520.37

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
福建省盛威建设发展有限公司漳州分公司	90,000.00	货币资金
漳州道全建材有限公司	50,000.00	货币资金
漳州城诏房地产有限公司	31,100.00	货币资金
国家管网集团闽投（福建）天然气有限责任公司	28,935.83	货币资金
合计	200,035.83	--

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
福建建工集团有限责任公司	1,340,716.88		1,340,716.88	6.09	67,035.84
中铁十七局集团第六工程有限公司	1,332,293.00		1,332,293.00	6.05	105,632.50
云霄桑德水务有限公司	1,014,452.00		1,014,452.00	4.61	50,722.60
福建荣海建设工程有限公司	874,705.69		874,705.69	3.97	43,735.28
安徽三建工程有限公司	870,000.00		870,000.00	3.95	157,000.00
合计	5,432,167.57		5,432,167.57	24.67	424,126.23

6. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本报告期内无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,005,318.79	886,710.78
合计	1,005,318.79	886,710.78

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	536,905.54	489,031.51
1-2年(含2年)	183,024.00	90,500.00
2-3年(含3年)	35,500.00	200,260.00
3-4年(含4年)	180,889.00	37,930.00
4-5年(含5年)	37,930.00	78,750.00
5年以上	38,750.00	-
减:坏账准备	7,679.75	9,760.73
合计	1,005,318.79	886,710.78

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫医社保	42,291.58	39,382.85
保证金	753,403.55	691,157.00
代垫住房公积金	39,486.00	39,520.00
油卡充值	63,993.09	61,841.66
其他	113,824.32	64,570.00
合计	1,012,998.54	896,471.51

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	9,760.73			9,760.73
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

一转回第一阶段				
本期计提	668.75			668.75
本期转回	2,749.73			2,749.73
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	7,679.75			7,679.75

截至 2023 年 12 月 31 日，其他应收款自初始确认后信用风险未显著增加，第一阶段的其他应收款未来12个月内预计信用损失率0.76%，期末不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账	9,760.73	668.75	2,749.73			7,679.75
合计	9,760.73	668.75	2,749.73	-	-	7,679.75

(5) 本报告期内无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
厦门万翔招标有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	9.87	
漳州城诏房地产有限公司	保证金	84,000.00	1-2年	8.29	

云霄县房地产综合开发公司	保证金	83,689.99	1年以内	8.26	
莆田市城乡供水有限公司	保证金	79,000.00	1-2年、2-3年、3-4年	7.80	
中石化森美(福建)石油有限公司漳州分公司	汽油款	63,993.09	1年以内	6.32	3,199.65
合计	--	410,683.08	--	40.54	3,199.65

(7) 报告期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (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	954,000.00		954,000.00	954,000.00		954,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	954,000.00		954,000.00	954,000.00		954,000.00

#### 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
漳州和诚材料科技有限公司	954,000.00			954,000.00		
合计	954,000.00			954,000.00		

注1: 公司期末长期股权投资未发生减值情形, 故未计提减值准备。

注2: 本报告期内不存在向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	34,426,821.21	13,656,814.26	32,415,328.36	14,253,723.85
其他业务				
合计	34,426,821.21	13,656,814.26	32,415,328.36	14,253,723.85

## 2. 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
市政工程检测	4,936,753.96	1,741,095.62	7,872,294.97	3,209,177.37
建筑工程检测	11,806,494.44	4,890,658.84	10,308,759.02	4,920,311.11
交通工程检测	5,820,526.53	2,314,887.88	3,897,111.48	1,808,059.95
水利工程检测	11,355,581.76	3,380,545.46	9,937,502.47	3,320,193.82
生态环境检测	507,464.52	1,329,626.46	399,660.42	995,981.60
合计	34,426,821.21	13,656,814.26	32,415,328.36	14,253,723.85

## 十六、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-7,640.23	
计入当期损益的政府补助（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）	541,535.04	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		

企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-39,865.1	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	47,182.60	
减:所得税影响额	81,181.85	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	460,030.46	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	15.52%	0.49	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.07%	0.44	0.44

福建融诚检测技术股份有限公司

2024年4月23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

##### 1.重要会计政策变更

本报告期公司发生如下重要会计政策变更：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，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。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第16号对相关项目列报调整影响如下：

项目	2022年12月31日/2022年度（合并）			2022年12月31日/2022年度（母公司）		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	615,559.77	5,406.55	620,966.32	615,551.42	5,406.55	620,957.97
递延所得税负债		59,048.45	59,048.45		57,175.26	57,175.26



所得税费用	-45,742.73	12,311.19	-33,431.54	-61,290.50	10,438.00	-50,852.50
盈余公积	1,903,376.43	-1,043.80	1,902,332.63	1,903,376.43	-1,043.80	1,902,332.63
未分配利润	16,784,212.07	-51,680.24	16,732,531.83	17,130,387.89	-50,724.91	17,079,662.98
少数股东权益	-3,721.26	-917.86	-4,639.12			

## 2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 计入当期损益的政府补助（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）	541,535.04
2. 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	-7,640.23
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-39,865.1
4. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	47,182.60
<b>非经常性损益合计</b>	<b>541,212.31</b>
减：所得税影响数	81,181.85
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>460,030.46</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用