



硕达股份

NEEQ: 870884

东莞硕达检测技术股份有限公司



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人方世颖、主管会计工作负责人郑燕丽及会计机构负责人（会计主管人员）郑燕丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

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 17

第五节 公司治理 19

第六节 财务会计报告 23

附件 会计信息调整及差异情况..... 83

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	公司证券事务办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、硕达股份	指	东莞硕达检测技术股份有限公司或其前身东莞市硕达电子技术有限公司，视文意需要而定
有限责任公司、硕达有限	指	东莞市硕达电子技术服务有限公司
股东会	指	有限公司股东会
股东大会	指	硕达股份股东大会
董事会	指	硕达股份董事会
监事会	指	硕达股份监事会
三会	指	硕达股份股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	最近一次经公司股东大会批准的现行有效的章程
三会议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
中天运、会计所	指	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
检测	指	利用标准仪器设备，根据指定的测试方法，在实验室或现场对产品所进行的检验、测试、鉴定等活动
认证	指	由认证机构证明产品、服务、管理体系符合相关技术规范的限制性要求或标准的合格评定活动

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	东莞硕达检测技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Global Standard Testing Technology Service Co.,Ltd.		
	GST		
法定代表人	方世颖	成立时间	2007 年 3 月 23 日
控股股东	控股股东为（方世颖、来佳）	实际控制人及其一致行动人	方世颖、来佳
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M74 专业技术服务业-M745 质检技术服务-M7450 质检技术服务		
主要产品与服务项目	电子电气产品的国内外相关检测认证方案设计与技术咨询服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	硕达股份	证券代码	870884
挂牌时间	2017 年 3 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）	5, 000, 000. 00
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路 88 号长江证券大厦 30 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	来佳	联系地址	东莞市南城区新城市中心东莞市商业中心三期工程 4 号办公楼 2203 号
电话	0769-22330712	电子邮箱	alice.lai@126.com
传真	0769-23035330		
公司办公地址	东莞市南城区新城市中心东莞市商业中心三期工程 4 号办公楼 2203 号	邮政编码	523000
公司网址	www.shuodavip.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	914419007993517592		
注册地址	广东省东莞市南城区新城市中心东莞市商业中心三期工程 4 号办公楼 2203 号		

注册资本（元）	5,000,000.00	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

公司是一家定位于电子设备细分行业的检测技术开发、检测认证方案设计和技术咨询的专业技术服务机构。公司通过准确解读世界多国行业最新标准，紧跟行业政策、标准变化趋势，进行相关技术的研发、创新，并申请相关专利。通过专业技术服务的形式，针对客户的不同需求，利用自身的专业技术为客户提供相关检测认证方案的设计，包括原材料选型、外观设计、模具设计指导、打样制作、样品预测试等，涵盖客户研发、采购、生产、产品认证与测试及证书维护等各个环节。帮助客户从产品研发到产品获取认证的各个环节能够高效运作，降低企业研发成本、人力成本与费用、帮助企业增强产品竞争力。公司业务由工程师赴客户工厂进行相关专业技术指导，在生产出样品后，公司通过预检测的方式评估样品是否符合相关标准要求，并可利用多年行业积累与特殊渠道为客户高效提供相关资料的准备、样品的送检、提交、认证结果追踪等一条龙服务，保证各个环节高效运作，节约客户时间成本。未来公司将通过行业技术攻关、营销渠道拓展、参与行业标准制定等多种方式提升行业知名度与市场占有率，保证公司的竞争实力逐步增强。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022年12月19日，东莞硕达检测技术股份经审定符合高新技术企业认定的要求并获得了高新技术企业认定证书。

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	6,345,765.02	7,877,867.09	-19.45%
毛利率%	49.66%	48.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-89,879.26	615,527.18	-114.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-151,754.97	820,144.74	-118.50%
加权平均净资产收益率%（依据归	-1.00%	9.71%	-

属于挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-1.69%	9.52%	-
基本每股收益	-0.02	0.12	-116.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	13,376,506.55	15,104,730.35	-11.44%
负债总计	4,430,468.90	6,068,813.44	-27.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,946,037.65	9,035,916.91	-0.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.79	1.81	-1.10%
资产负债率%(母公司)	33.12%	40.18%	-
资产负债率%(合并)	33.12%	40.18%	-
流动比率	2.56	2.22	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	91,840.21	-617,110.97	114.88%
应收账款周转率	4.26	6.02	-
存货周转率	0.68	1.51	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.44%	16.16%	-
营业收入增长率%	-19.45%	1.77%	-
净利润增长率%	-114.60%	728.42%	-

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	522,269.20	3.90%	1,559,924.00	10.33%	-66.52%
应收票据					
应收账款	874,639.31	6.54%	509,105.54	3.37%	71.80%
存货	6,003,422.60	44.88%	3,422,819.67	22.66%	75.39%
投资性房地产					
长期股权投资			-		

固定资产	888,569.38	6.64%	1,059,778.19	7.02%	-16.16%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款					
长期借款					
预付账款	1,793,709.61	13.41%	2,266,347.64	15.00%	-20.85%
合同负债	3,853,704.12	28.81%	3,353,691.98	22.20%	14.91%
其他应收款	1,655,530.32	12.38%	5,562,655.07	36.83%	-70.24%
资产总计	13,376,506.55	100.00%	15,104,730.35	100.00%	-11.44%

项目重大变动原因：

- 1、存货比上年期末增加 75.39%，是因为本年度公司开发了新能源充电桩电缆产品等新领域产品的检测以及部分东南亚国家的海外新型认证。
- 2、其他应收款比上年期末减少 70.24%，是因为本年度公司收回了广东硕喜投资股份有限公司的股权受让款。
- 3、货币资金比上年期末减少 66.52%，是因为年末将帐户内闲置资金转至理财帐户进行了理财处理。
- 4、应收帐款比上年期末增加了 71.80%，是因为近几年相当一部分客户申请了分期付款。

（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	6,345,765.02	-	7,877,867.09	-	-19.45%
营业成本	3,194,463.89	50.34%	4,041,392.34	51.30%	-20.96%
毛利率%	49.66%	-	48.70%	-	-
销售费用	739,378.84	11.65%	435,497.69	5.53%	69.78%
管理费用	1,526,288.53	24.05%	1,599,380.78	20.30%	-4.57%
研发费用	960,967.90	15.14%	943,583.25	11.98%	1.84%
财务费用	12,041.39	0.19%	18,844.20	0.24%	-36.10%
信用减值损失	-44,519.57	-0.70%	13,542.30	0.17%	-428.74%
资产减值损失					
其他收益	12,088.80	0.19%	24,942.95	0.32%	-51.53%
投资收益	1,161.62	0.02%	-276,651.55	-3.51%	-100.42%
公允价值变					

动收益					
资产处置收益			11,300.00	0.14%	-100.00%
汇兑收益					
营业利润	-139,666.17	-2.20%	596,110.21	7.57%	-123.43%
营业外收入	50,000.00	0.79%	20,000.00	0.25%	150.00%
营业外支出	213.09	0.00%	583.03	0.01%	-63.45%
净利润	-89,879.26	-1.42%	615,527.18	7.81%	-114.60%

项目重大变动原因：

1、2023 年销售费用相比去年增加 69.78%，是因为公司购买了新能源充电枪及充电桩线缆等产品的相关测试设备，以及该产品前期市场开发所产生的费用。
2、2023 年净利润相比去年减少 114.60%，一是因为全球经济危机导致有一定数量的客户工厂外迁至越南，印尼，泰国等东南亚国家，导致市场开发成本增高所至；二是因为客户工厂外迁后需要调整期，检测认证工作不能在短期内立即开展工作。

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	6,345,765.02	7,877,867.09	-19.45%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	3,194,463.89	4,041,392.34	-20.96%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
测试认证服务类	3,688,700.35	2,087,698.30	43.40%	-35.61%	-29.97%	-9.50%
技术咨询服务类	2,657,064.67	1,106,765.59	58.35%	23.63%	4.40%	15.14%
合计	6,345,765.02	3,194,463.89	49.66%	-19.45%	-20.96%	1.97%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1. 测试认证服务类业务收入相比上年减少 35.61%，上年处于更新 CNAS 资质的期间，检测业务数量下降，CNAS 更新完成后，才能按新标进行相关的测试出具报告。
2. 技术咨询服务类收入相比上年增加 23.63%，是因为 2023 年多个国家插头，电源线产品进行了强制认证要求，国际认证新开发出东盟十一国等众多国家的认证咨询业务，因此较往年咨询业务类需求上涨。

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	PROS CERTIFICATION TESTING CO.	1,012,600.39	15.96%	否
2	东莞市欣瑞泰电器有限公司	334,294.16	5.27%	否
3	鹏元晟高科技股份有限公司	328,346.23	5.17%	否
4	深圳市百昌兴电子有限公司	326,481.13	5.14%	否
5	东莞长联电线电缆有限公司	273,030.20	4.30%	否
合计		2,274,752.11	35.84%	-

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	PT SUCOFINDO	664,112.12	20.79%	否
2	Japan Electrical Safety & Environment Technology laboratories	419,995.06	13.15%	否
3	必维欧亚电气技术（上海）有限公司	372,890.00	11.67%	否
4	苏州 UL 美华认证有限公司	300,833.95	9.42%	否
5	VDE TESTING AND CERTIFICATION	258,796.00	8.10%	否
合计		2,016,627.13	63.13%	-

(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	91,840.21	-617,110.97	114.88%
投资活动产生的现金流量净额	-1,129,495.01	-76,086.05	-1,384.50%

筹资活动产生的现金流量净额	0	0	-
---------------	---	---	---

现金流量分析：

各项目的变化及原因具体如下：

- 1) 公司 2023 年度、2022 年度经营活动产生的现金流量净额分别为 9.18 万元、-61.71 万元。2023 年度较上年有大幅上升，主要收到了广东硕喜投资有限公司的股份转让款。
- 2) 公司 2023 年度、2022 年度投资活动产生的现金流量净额分别为-112.95 万元、-7.61 万元，主要是因为公司理财产品份额增加；支付了新能源充电桩，充电枪等产品检测设备的费用。

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

主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 理财产品投资情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	450,000.00	0	不存在
合计	-	450,000.00	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
应收账款导致的坏账风险	2023 年、2022 年应收账款账面净额分别为 874,639.31 元、509,105.54 元，应收账款账面余额为 1,694,044.52 元、1,283,991.18 元，应收账款余额占当期营业收入比例为 26.70%、16.30%。从账龄结构看，截止 2023 年 12 月 31 日，1 年以上的应收账款账面余额 677,397.88 元，占应收账款余额的比重为 39.99%。如果公司未来不能及时发现原有优质客户经营情况恶化等极端情形，出现应收账款不能按期收回或无法回收、发生坏账的情况，将对公司业绩和生产经营产生不利影响。
公司治理风险	股份公司设立后，公司建立了现代化法人治理结构，初步完善了适应企业现状的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
控股股东及实际控制人不当控制的风险	公司共同实际控制人为方世颖和来佳，两人系夫妻关系，方世颖直接持有 50.00%股份，来佳直接持有 50.00%股份。在现有公司治理水平未得到实质有效提升的情况下，不排除实际控制人未来通过行使表决权、管理职能或任何其他方式对公司的发展战略、经营决策、人事安排等方面进行不当控制从而出现损害。
政策风险	公司所处科技服务业是现代服务业的重要组成部分，具有人才智力密集、科技含量高、产业附加值大、辐射带动作用强等特点。近年来，国务院出台了《关于加快科技服务业发展的若干意见》、《关于加快发展生产性服务业促进产业结构调整升级的指导意见》、《现代服务业科技发展十二五专项规划》等一系列政策，为行业发展提供了良好的政策环境。但如果未来国家相关政策发生变化，可能会对公司业务开展带来一定的风险。
国际和国内宏观经济不景气引致的下游需求减少的风险	公司行业下游为对检测认证有较高需求的电子设备制造厂商。由于绝大多数发达及发展中国家都将相关产品质量、安全、环保相关技术要求作为强制性标准，并形成市场准入认证制度，因而国际和国内宏观经济情况直接影响了相关制造业的出口数量。如若国际金融危机、国内宏观经济不景气或出口贸易增长放缓，出口导向型的制造业企业的发展面临一定风险，由此影响到该类制造业企业对公司服务的需求。
人才储备不足或流失风险	公司所提供专业技术服务业对技术要求较高。公司专业技术人员不仅需要掌握下游制造业的相关生产工艺与先进技术，还需要熟悉上游检测、认证及产品质量标准等知识，并对送检样品的技术性能和行业发展趋势等方面有广泛深入的了解。随着科技服务业政策的落实推广，对诸如公司专业技术服务人才的需求不断增多，相关机构的人才争夺也日趋激烈，公司也面临着优秀人才储备不

	足或流失风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-006	对外投资	银行理财产品	450000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为了盘活资金，提高资金收益，降低财务费用，在不影响公司主营业务发展的前提下，合理利用公司闲置资金获取合理收益。

(四)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	5,000,000	100%	0	5,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	5,000,000	100%	0	5,000,000	100%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,000,000	—	0	5,000,000	—
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	方世颖	2,500,000	0	2,500,000	50%	2,500,000	0	0	0
2	来佳	2,500,000	0	2,500,000	50%	2,500,000	0	0	0
合计		5,000,000	0	5,000,000	100%	5,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司共同实际控制人为方世颖和来佳，两人系夫妻关系，方世颖直接持有 50.00%的股份，来佳直接持有 50.00%的股份。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化，为方世颖和来佳。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
方世颖	董事长、总经理	男	1983-11	2023年7月10日	2026年7月9日	2,500,000	0	2,500,000	50%
来佳	董事、董事会秘书	女	1983-11	2023年7月10日	2026年7月9日	2,500,000	0	2,500,000	50%
来非凡	董事	女	1989-8	2023年7月10日	2026年7月9日	0	0	0	0%
郑燕丽	董事、财务负责人	女	1988-12	2023年7月10日	2026年7月9日	0	0	0	0%
李立强	董事	男	1972-4	2023年7月10日	2026年7月9日	0	0	0	0%
江云花	监事会主席	女	1989-6	2023年7月10日	2026年7月9日	0	0	0	0%
谢双勇	监事	男	1978-8	2023年7月10日	2026年7月9日	0	0	0	0%
周玉林	监事	女	1991-5	2023年7月10日	2026年7月9日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司股东来佳和方世颖是夫妻关系，系公司控股股东、共同实际控制人；公司董事来非凡

与来佳是姐妹关系；其它人员之间没有亲属关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2	0	0	2
销售人员	3	0	0	3
财务人员	2	0	0	2
技术人员	4	0	0	4
员工总计	11	0	0	11

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	4	4
专科	5	5
专科以下	2	2
员工总计	11	11

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

报告期内，公司员工相对稳定，未发生重大变化。公司按照国家有关规定为员工缴纳社会保险及住房公积金，并依据管理制度发放员工薪酬。

公司积极倡导以利润贡献和工作绩效为考核标准的价值观念与分配机制，根据不同岗位，进行培训，从而为员工实现自我价值提供了平台。

报告期内，公司不存在需要为离退休职工承担费用的情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》和国家有关法律法规的规定以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则的要求，不断完善公司法人治理结构，运行现代企业制度，规范公司运作。报告期内公司以《公司章程》为基础，建立了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等一系列管理制度为主要构架的规章体系，执行以股东大会、董事会、监事会及管理层为主体结构的决策与经营管理体系。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守有关法律、法规的规定及《信息披露事务管理制度》，保证真实、准确、完整，没有虚假记载，误导性陈述或重大遗漏。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会能够独立运作，监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在风险，对本年度内的监督事项没有异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面不存在不能保持独立性、不能保持自主经营能力的情况。

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

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

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的仪器、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的

控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

无

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中天运[2024]审字第 90036 号			
审计机构名称	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 1 门 701-704			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	詹健	张建功	（姓名 3）	
	5 年	1 年	年	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）	10			

审计报告

中天运[2024]审字第 90036 号

东莞硕达检测技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了东莞硕达检测技术股份有限公司（以下简称硕达股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了硕达股份 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

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，我们独立于硕达股份公司，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

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估硕达股份公司的持续经营能力（如适用），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硕达股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督硕达股份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，就可能对硕达股份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硕达股份公司不能持续经营。

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

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：詹健

中国注册会计师：张建功

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	522,269.20	1,559,924.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	450,000.00	150,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	874,639.31	509,105.54
应收款项融资			
预付款项	五（四）	1,793,709.61	2,266,347.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	1,655,530.32	5,562,655.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	6,003,422.60	3,422,819.67
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	30,741.86	29,889.29
流动资产合计		11,330,312.90	13,500,741.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	888,569.38	1,059,778.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			

长期待摊费用	五（九）	357,624.27	544,210.95
递延所得税资产	五（十）		
其他非流动资产	五（十一）	800,000.00	
非流动资产合计		2,046,193.65	1,603,989.14
资产总计		13,376,506.55	15,104,730.35
流动负债：			
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（十二）	87,511.52	125,960.75
预收款项			
合同负债	五（十六）	3,853,704.12	3,353,691.98
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）	98,455.83	91,761.83
应交税费	五（十四）	120,772.48	104,026.36
其他应付款	五（十五）	38,802.70	2,192,151.00
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			
其他流动负债	五（十七）	231,222.25	201,221.52
流动负债合计		4,430,468.90	6,068,813.44
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,430,468.90	6,068,813.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十八）	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十九）	4,216,037.94	4,216,037.94
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	五（二十）	-270,000.29	-180,121.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,946,037.65	9,035,916.91
少数股东权益			-
所有者权益（或股东权益）合计		8,946,037.65	9,035,916.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,376,506.55	15,104,730.35

法定代表人：方世颖

主管会计工作负责人：郑燕丽

会计机构负责人：

郑燕丽

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		6,345,765.02	7,877,867.09
其中：营业收入	五（二十一）	6,345,765.02	7,877,867.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,454,162.04	7,054,890.58
其中：营业成本	五（二十一）	3,194,463.89	4,041,392.34
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（二十二）	21,021.49	16,192.32
销售费用	五（二十三）	739,378.84	435,497.69
管理费用	五（二十四）	1,526,288.53	1,599,380.78
研发费用	五（二十五）	960,967.90	943,583.25
财务费用	五（二十六）	12,041.39	18,844.20
其中：利息费用			
利息收入		766.79	1,920.12
加：其他收益	五（二十七）	12,088.80	24,942.95
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十八）	1,161.62	-276,651.55
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（二十九）	-44,519.57	13,542.30
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）		11,300.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-139,666.17	596,110.21
加：营业外收入	五（三十一）	50,000.00	20,000.00
减：营业外支出	五（三十二）	213.09	583.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-89,879.26	615,527.18
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-89,879.26	615,527.18
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）		-89,879.26	615,527.18
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-89,879.26	615,527.18
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-89,879.26	615,527.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	0.12
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03	0.12

法定代表人：方世颖
郑燕丽

主管会计工作负责人：郑燕丽

会计机构负责人：

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,745,050.90	8,294,582.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十三）	5,984,063.42	2,817,179.38
经营活动现金流入小计		12,729,114.32	11,111,761.92
购买商品、接受劳务支付的现金		5,487,626.08	4,864,119.18
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		1,469,088.26	1,419,384.82
支付的各项税费		218,724.09	308,968.72
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十三）	5,461,835.68	5,136,400.17
经营活动现金流出小计		12,637,274.11	11,728,872.89
经营活动产生的现金流量净额		91,840.21	-617,110.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		150,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,161.62	3,505.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		151,161.62	3,505.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		830,656.63	79,591.55
投资支付的现金		450,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,280,656.63	79,591.55
投资活动产生的现金流量净额		-1,129,495.01	-76,086.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,037,654.80	-693,197.02
加：期初现金及现金等价物余额		1,559,924.00	2,253,121.02
六、期末现金及现金等价物余额		522,269.20	1,559,924.00

法定代表人：方世颖
郑燕丽

主管会计工作负责人：郑燕丽

会计机构负责人：

(四) 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	5,000,000				4,216,037.94						-180,121.03		9,035,916.91
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	5,000,000				4,216,037.94						-180,121.03		9,035,916.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-89,879.26		-89,879.26
（一）综合收益总额											-89,879.26		-89,879.26
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	5,000,000				4,216,037.94						-270,000.29		8,946,037.65

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	5,000,000				4,216,037.94						-795,648.21		8,420,389.73
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	5,000,000				4,216,037.94						-795,648.21		8,420,389.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											615,527.18		615,527.18
（一）综合收益总额											615,527.18		615,527.18
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	5,000,000				4,216,037.94						-180,121.03		9,035,916.91

法定代表人：方世颖

主管会计工作负责人：郑燕丽

会计机构负责人：郑燕丽

东莞硕达检测技术股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1 月 1 日——2023 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、基本情况

东莞硕达检测技术股份有限公司（以下简称公司或本公司，公司原名称为东莞市硕达电子科技有限公司），于 2007 年 03 月 23 日取得东莞市工商行政管理局核发的注册号为 441900000509766 的企业法人营业执照。于 2016 年 07 月 29 日，东莞市硕达电子科技有限公司股东会通过公司以 2016 年 06 月 30 日净资产以发起设立方式整体变更为股份有限公司的决议。于 2016 年 9 月 14 日，东莞硕达检测技术股份有限公司依法成立，其统一社会信用代码为 914419007993517592。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 500.00 万元，股本为人民币 500.00 万元，其中：股东方世颖出资 250.00 万元（股权比例为 50.00%）、股东来佳出资 250.00 万元（股权比例为 50.00%）。

经营范围：从事电子设备检测技术的开发、技术转让、技术咨询；电子、电器产品的测试；仪器设备的研发与销售；企业管理咨询；货物进出口、技术进出口；国内专利代理及咨询服务、涉外专利代理及咨询服务、商标代理及咨询服务。（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）。

公司实际从事的主要经济活动：公司主要为客户提供测试认证方案设计和技术咨询服务。

公司注册地址：东莞市南城区新城市中心东莞市商业中心三期工程 4 号办公楼 2203 号。法定代表人：方世颖。

本公司财务报表由公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
预付款项	按账面余额的 5.00%
合同负债	按账面余额的 5.00%

（六）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企
业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合
并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计量。合并方长期股权投资初
始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；
资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期
损益。

（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，
合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并
报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长
期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的
差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比
较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并
入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合

并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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。

2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（八）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十一）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1、金融资产的分类、确认和计量

本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，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之

前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- ②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关

金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（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：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产以及财务担保合同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。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于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。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具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工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

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

否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

当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：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、金融资产及金融负债的抵销

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）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，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	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失率
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	按照整个存续期预期信用损失计量预期信用损失

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，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
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
关联方组合	本公司关联方款项
无风险组合	本公司代垫职工款项、保证金押金、备用金等

组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法

报告期本公司基于上述基础，使用下列准备矩阵：

	预期信用损失率	应收款项	减值准备
1 年以内（逾期）	5.00%	5.00%	5.00%
1 至 2 年（逾期）	10.00%	10.00%	10.00%
2 至 3 年（逾期）	20.00%	20.00%	20.00%
3 至 4 年（逾期）	50.00%	50.00%	50.00%
4 至 5 年（逾期）	80.00%	80.00%	80.00%
5 年以上（逾期）	100.00%	100.00%	100.00%

（十四）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）

6. 金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据及组合计提坏账准备的计提方法，以及所使用的准备矩阵详见本附注（十三）应收账款。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据及组合计提坏账准备的计提方法，以及所使用的准备矩阵详见本附注（十三）应收账款。

（十六）存货

1、存货的分类

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

本公司存货类别主要为劳务成本。

2、发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

（十七）持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

（十八）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相

应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

（十九）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：专用设备、办公设备、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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	10	5%	9.50

办公家具	年限平均法	5	5%	19.00
办公设备	年限平均法	3	5%	31.67
专用设备	年限平均法	5	5%	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；（5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

（二十）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。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）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造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。

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照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）占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十二）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

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

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（二十三）长期资产减值

本公司长期资产主要指固定资产、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或

预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（二十四）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十五）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1）设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2）设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（二十六）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十七）收入

利益的收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济总流入。

1、收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- （1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- （2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- （4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- （5）客户已接受该商品。
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入企业；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

劳务收入的具体确认方法如下：

根据提供劳务服务类别，公司的劳务服务类型主要包括测试认证方案设计和技术咨询服务两种。

1）测试认证方案设计，公司与客户洽谈，达成合作意向后，与客户签订合同或确认报价单。公司应客户要求，工程人员到客户现场对产品进行预检测，如产品不符合认证标准，公司需为客户提供产品结构化分析，整改技术辅导，双方协调整改后对产品重新预测试，直至产品达到认证的标准。公司的责任是协助客户改进产品认证参数，使产品达到认证标准。公司在相关的服务已全部完成，收入的金额能够可靠计量，并且已获得取得经济利益的权利（公司在取得客户的完工确认证明，包括但不限于最终验收报告、完工确认证明或交付使用证明）时确认收入。

2）技术咨询服务，如果不能取得可靠的外部证据支持完工进度，公司在相关的服务已全部完成，收入的金额能够可靠计量，并且已获得取得经济利益的权利（公司在取得客户的完工确认证明，包括但不限于最终验收报告、完工确认证明或交付使用证明）时确认收入。

3、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

4、建造合同收入

存在建造合同收入时，说明确定合同完工进度的依据和方法。

（二十八）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政拨款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

（2）递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可

能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（三十）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

（三十一）重要会计政策和会计估计变更

本期无重要会计政策和会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

（二）税收优惠及批文

公司于 2022 年 12 月 19 日取得编号为 GR202244001925 的高新技术企业证书。根据《企业所得税法》的规定，公司在高新技术企业认定的有效期即 2022 至 2024 年度按 15%税率缴纳企业所得税。

（三）其他事项

无

五、财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	202,954.12	170,020.06
银行存款	319,315.08	1,389,903.94

其他货币资金		
合 计	522,269.20	1,559,924.00
其中：存放在境外的款项总额		

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	450,000.00	150,000.00
合 计	450,000.00	150,000.00

（三）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,694,044.52	100.00	819,405.21	48.37	874,639.31
其中：账龄分析组合	1,694,044.52	100.00	819,405.21	48.37	874,639.31
合 计	1,694,044.52	100.00	819,405.21	48.37	874,639.31

续：

类别	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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					

按组合计提预期信用损失的应收账款	1,283,991.18	100.00	774,885.64	60.35	509,105.54
其中：账龄分析组合	1,283,991.18	100.00	774,885.64	60.35	509,105.54
合 计	1,283,991.18	100.00	774,885.64	60.35	509,105.54

2、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	677,397.88	33,869.89	5
1—2 年	227,761.47	22,776.15	10
2—3 年	3,770.00	754.00	20
3—4 年			50
4—5 年	115,550.00	92,440.00	80
5 年以上	669,565.17	669,565.17	100
合 计	1,694,044.52	819,405.21	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 44,519.57 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4、本报告期实际核销的应收账款：无

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
1. 深圳市欣瑞泰电子有限公司	417,553.17	24.65	392,353.17
2. 东莞市欣瑞泰电器有限公司	272,900.81	16.11	13,645.04
3. 深圳鼎成电子有限公司	176,598.00	10.42	8,829.90
4. 东莞巨康电线电缆制品有限公司	136,639.47	8.07	13,663.95
5. 潮州市朝辉电器有限公司	118,392.07	6.99	5,919.60
合 计	1,122,083.52	66.24	434,411.66

6、因金融资产转移而终止确认的应收款项：

本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

7、转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额：

本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债。

（四）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	1,793,709.61	100.00	2,266,347.64	100.00
合 计	1,793,709.61	100.00	2,266,347.64	100.00

2、预付款项期末余额前五名单位情况：

本报告期按预付对象集中度汇总披露前五名预付款项期末余额汇总金额

1,526,950.84 元，占预付账款期末余额合计数的比例 85.12%。

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）	未结算原因
1. 德国 VDE 认证 (VDE TESTING AND CERTIFICATION INSTITUTE)	694,491.06	38.72	未达到结算条件
2. 苏州 UL 美华认证有限公司	565,283.78	31.51	未达到结算条件
3. 韩槿检测技术（上海）有限公司深圳分公司	124,000.00	6.91	未达到结算条件
4. 上海天祥质量技术服务有限公司	87,586.00	4.88	未达到结算条件
5. 成都蜀认科技有限公司	55,590.00	3.10	未达到结算条件
合 计	1,526,950.84	85.12	

（五）其他应收款

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工备用金	1,627,490.97	2,877,891.83
关联方往来款		260,000.00
股权转让款		2,399,842.95
押金	20,000.00	20,000.00
个人社保公积金	8,039.35	4,920.29
合 计	1,655,530.32	5,562,655.07

2、其他应收款分类披露

类别	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（%）	
单项计提预期信用损失的其他 应收款					
按组合计提预期信用损失的其 他应收款	1,655,530.32	100.00			1,655,530.32
其中：关联方组合					
无风险组合	1,655,530.32	100.00			1,655,530.32
合 计	1,655,530.32	100.00			1,655,530.32

续：

类别	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（%）	
单项计提预期信用损失的其他 应收款					
按组合计提预期信用损失的其 他应收款	5,562,655.07	100.00			5,562,655.07
其中： 关联方组合	5,537,734.78	99.55			5,537,734.78
无风险组合	24,920.29	0.45			24,920.29
合 计	5,562,655.07	100.00			5,562,655.07

3、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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额的比例（%）	坏账准备 期末余额
1. 李立强	员工备用金	389,233.38	1至2年	23.51	
2. 方世颖	员工备用金	368,217.33	1至2年	22.24	
3. 江云花	员工备用金	346,514.74	1至2年	20.93	

4. 来佳	员工备用金	270,564.21	1至2年	16.34	
5. 来非凡	员工备用金	252,961.31	1至2年	15.28	
合 计		1,627,490.97		98.31	

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
劳务成本	6,003,422.60		6,003,422.60	3,422,819.67		3,422,819.67
合 计	6,003,422.60		6,003,422.60	3,422,819.67		3,422,819.67

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	30,741.86	29,889.29
合 计	30,741.86	29,889.29

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	888,569.38	1,059,778.19
固定资产清理		
合 计	888,569.38	1,059,778.19

1、固定资产情况：

项目	专用设备	办公家具	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,621,872.54	219,983.65	679,126.70	1,567,888.61	4,088,871.50
2. 本期增加金额	9,557.52		21,099.11		30,656.63
(1) 购置	9,557.52		21,099.11		30,656.63
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	1,631,430.06	219,983.65	700,225.81	1,567,888.61	4,119,528.13

二、累计折旧					
1. 期初余额	1,191,679.02	163,666.76	581,965.98	1,091,781.55	3,029,093.31
2. 本期增加金额	53,075.51	9,376.08	26,089.42	113,324.43	201,865.44
（1）计提	53,075.51	9,376.08	26,089.42	113,324.43	201,865.44
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 期末余额	1,244,754.53	173,042.84	608,055.40	1,205,105.98	3,230,958.75
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）处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	386,675.53	46,940.81	92,170.41	362,782.63	888,569.38
2. 期初账面价值	430,193.52	56,316.89	97,160.72	476,107.06	1,059,778.19

2、暂时闲置的固定资产情况：无

3、通过融资租赁租入的固定资产情况：无

4、通过经营租赁租出的固定资产：无

5、未办妥产权证书的固定资产情况：无

（九）长期待摊费用

项目	期初金额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末金额
装修费	544,210.95		186,586.68		357,624.27
合 计	544,210.95		186,586.68		357,624.27

（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	819,405.21	204,851.30	774,885.64	193,721.41
合 计	819,405.21	204,851.30	774,885.64	193,721.41

2、未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额	备注
可抵扣亏损	1,857,615.77	912,310.09	
资产减值准备	819,405.21	774,885.64	
合 计	2,677,020.98	1,687,195.73	

3、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	期末余额	期初余额	备注
2024	867,022.87	867,022.87	
2025			
2026			
2027	45,287.22	45,287.22	
2028	945,305.68		
合 计	1,857,615.77	912,310.09	

注：公司主要从事检测服务，研发费用较高，上述可弥补亏损对应纳税所得税额影响较大，预计在未来无法获得足够的应纳税所得额来弥补可抵扣亏损，因而未确认可抵扣亏损和资产减值准备的递延所得税资产。

（十一）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备采购款项	800,000.00	
合 计	800,000.00	

（十二）应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
费用类款项	87,511.52	125,960.75
合 计	87,511.52	125,960.75

2、账龄超过 1 年的重要应付账款:无

(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	91,761.83	1,419,369.40	1,412,675.40	98,455.83
二、离职后福利-设定提存计划		56,412.86	56,412.86	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	91,761.83	1,475,782.26	1,469,088.26	98,455.83

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	91,197.56	1,168,757.50	1,161,499.23	98,455.83
2、职工福利费		205,581.30	205,581.30	
3、社会保险费	564.27	13,830.60	14,394.87	
其中：医疗保险费		10,821.53	10,821.53	
工伤保险费		584.64	584.64	
生育保险费	564.27	2,424.43	2,988.70	
4、住房公积金		31,200.00	31,200.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	91,761.83	1,419,369.40	1,412,675.40	98,455.83

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		54,376.28	54,376.28	
2、失业保险费		2,036.58	2,036.58	
3、企业年金缴费				
合 计		56,412.86	56,412.86	

(十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	113,732.68	97,167.73
城市维护建设税	4,106.55	4,000.87

教育费附加	1,759.95	1,714.66
地方教育费附加	1,173.30	1,143.10
合 计	120,772.48	104,026.36

(十五) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	38,802.70	2,192,151.00
合 计	38,802.70	2,192,151.00

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
关联方往来款	35,600.00	2,186,600.00
应付费用类	3,202.70	5,551.00
合 计	38,802.70	2,192,151.00

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:无

(十六) 合同负债

1、合同负债列示:

项目	期末余额	期初余额
预收认证服务费	3,853,704.12	3,353,691.98
合 计	3,853,704.12	3,353,691.98

2、账龄超过 1 年的重要合同负债:无

(十七) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债相应税金	231,222.25	201,221.52
合 计	231,222.25	201,221.52

(十八) 股本

投资者名称	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

方世颖	2,500,000.00						2,500,000.00
来佳	2,500,000.00						2,500,000.00
合 计	5,000,000.00						5,000,000.00

(十九) 资本公积

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
资本溢价（股本溢价）	4,216,037.94			4,216,037.94
合 计	4,216,037.94			4,216,037.94

(二十) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-180,121.03	-795,648.21
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-180,121.03	-795,648.21
加：本期净利润	-89,879.26	615,527.18
减：提取法定盈余公积		
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		
其他		
期末未分配利润	-270,000.29	-180,121.03

(二十一) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,345,765.02	3,194,463.89	7,877,867.09	4,041,392.34
其他业务				
合 计	6,345,765.02	3,194,463.89	7,877,867.09	4,041,392.34

1、主营业务(分业务类别)

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
测试认证服务类	3,688,700.35	2,087,698.30	5,728,706.00	2,981,283.37
技术咨询服务类	2,657,064.67	1,106,765.59	2,149,161.09	1,060,108.97
合 计	6,345,765.02	3,194,463.89	7,877,867.09	4,041,392.34

2、本公司营业收入前五名客户的情况

客户名称	本期发生额	占全部营业收入比例 (%)	备注
1. PROS CERTIFICATION TESTING CO.	1,012,600.39	15.96	
2. 东莞市欣瑞泰电器有限公司	334,294.16	5.27	
3. 鹏元晟科技股份有限公司	328,346.23	5.17	
4. 深圳市百昌兴电子有限公司	326,481.13	5.14	
5. 东莞长联电线电缆有限公司	273,030.20	4.30	
合 计	2,274,752.11	35.84	

（二十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,833.42	9,212.22
教育费附加	2,071.47	3,948.07
地方教育费附加	1,380.97	2,632.03
其他税费	12,735.63	400.00
合 计	21,021.49	16,192.32

（二十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费和业务宣传费		4,740.03
业务招待费	29,018.41	14,058.31
差旅费	329,383.43	41,828.96
办公费	1,948.42	18,159.58
职工工资	194,544.58	217,629.60
职工福利费	90,938.72	9,561.25
社保保险费	18,490.66	16,245.54
住房公积金	4,800.00	4,800.00
快递费	3,594.67	15,442.50
检测认证费	4,541.13	42,718.45
车辆费用		6,160.67
其他费用	62,118.82	44,152.80
合 计	739,378.84	435,497.69

（二十四）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	180,193.60	139,254.84
修理费	1,364.23	2,787.61
办公费	131,909.23	70,337.32
水电费	1,394.78	3,733.18
差旅费	47,932.93	40,852.65
租赁费	276,000.00	276,000.00
业务招待费	22,055.88	132,898.38
职工工资	425,400.00	405,400.00
职工福利费	109,649.52	59,664.67
社会保险费	18,490.66	15,925.54
住房公积金	12,000.00	12,000.00
长期待摊费用		121,932.22
物业服务费	9,668.40	16,880.76
车辆费用	14,882.26	25,857.56
中介机构咨询服务费	250,331.88	260,572.09
其他	25,015.16	15,283.96

合 计	1, 526, 288. 53	1, 599, 380. 78
-----	-----------------	-----------------

（二十五）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	596, 475. 06	843, 582. 51
直接投入费用	20, 279. 00	2, 852. 68
折旧与摊销费用	321, 258. 52	50, 911. 15
其他费用	22, 955. 32	46, 236. 91
合 计	960, 967. 90	943, 583. 25

（二十六）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	766. 79	1, 920. 12
利息净支出	-766. 79	-1, 920. 12
汇兑损失	17, 194. 82	6, 957. 41
减：汇兑收益	23, 766. 15	3, 971. 88
汇兑净损失	-6, 571. 33	2, 985. 53
手续费	19, 379. 51	17, 778. 79
合 计	12, 041. 39	18, 844. 20

（二十七）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与经常性活动相关的政府补助	12, 088. 80	24, 942. 95
合 计	12, 088. 80	24, 942. 95

（二十八）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	1, 161. 62	3, 505. 5
处置长期股权投资产生的投资收益		-280, 157. 05
合 计	1, 161. 62	-276, 651. 55

（二十九）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	44, 519. 57	-13, 542. 30
合 计	44, 519. 57	-13, 542. 30

（三十）资产处置收益

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额

处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益		11,300.00	
其中：固定资产		11,300.00	
合 计		11,300.00	

(三十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	50,000.00	20,000.00	全额计入
合 计	50,000.00	20,000.00	

与企业日常活动无关的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2021 年高新技术企业认定申报奖励		20,000.00	与收益相关
2022 年南城产业发展奖励	50,000.00		与收益相关
合 计	50,000.00	20,000.00	

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	213.09	2.17	全额计入
其他		580.86	全额计入
合 计	213.09	583.03	

(三十三) 现金流量表项目

1、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
利息收入	766.79	1,920.12
政府补助	51,153.95	20,000.00
往来款项	5,932,142.68	2,795,259.26
合 计	5,984,063.42	2,817,179.38

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
销售费用	430,604.88	143,108.50
管理费用研发费用	1,123,375.75	894,293.10
财务费用	19,379.51	17,778.79

往来款项	3,888,475.54	4,081,219.78
合 计	5,461,835.68	5,136,400.17

（三十四）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	-89,879.26	615,527.18
加：资产减值准备	44,519.57	-13,542.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	201,865.44	216,153.28
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	186,586.68	308,518.90
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）		-11,300.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,161.62	276,651.55
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,580,602.93	-1,481,780.34
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,968,856.87	-637,877.56
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,638,344.54	110,538.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	91,840.21	-617,110.97
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	522,269.20	1,559,924.00
减：现金的期初余额	1,559,924.00	2,253,121.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,037,654.80	-693,197.02

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	522,269.20	1,559,924.00
其中：库存现金	202,954.12	170,020.06
可随时用于支付的银行存款	319,315.08	1,389,903.94
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	522,269.20	1,559,924.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

（三十五）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	23,476.27	7.0827	166,275.38
港币	0.10	0.9062	0.09

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

截止至 2023 年 12 月 31 日，无非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

截止至 2023 年 12 月 31 日，无同一控制下企业合并。

（三）反向购买

截止至 2023 年 12 月 31 日，无反向购买。

（四）处置子公司

截止至 2023 年 12 月 31 日，无处置子公司的情况。

（五）其他原因导致合并范围变动的情况

截止至 2023 年 12 月 31 日，无其他原因导致合并范围变动的情况。

七、在其他主体中的权益

截止至 2023 年 12 月 31 日，无在其他主体中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要为外汇风险和利率风险）、信用风险和流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）市场风险

1、外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司已确认的外币资产和

负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币采购交易的计价货币主要为美元和欧元）存在外汇风险。外币对人民币汇率走高会增加本公司的采购成本和汇兑损失，增加营业成本，同时增加外币资产的汇兑收益。本公司总部财务部门负责监控本公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2023 年度及 2021 年度，本公司未签署重大远期外汇合约或货币互换合约。

2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行存款、保本理财产品等短期投资，其收益率受市场上资金供需影响。浮动利率的投资使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的投资使本公司面临公允价值利率风险。本公司总部财务部门根据市场总体状况等方面因素决定是否进行理财产品投资。理财产品、银行存款的投资收益属于资金闲置时投资产生的，属于本公司次要活动，因此本公司于 2023 年度及 2021 年度，并未面临重大利率风险。

（二）信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款其他应收款、应收票据和长期应收款等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。此外，对于应收账款、其他应收款、应收票据和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（三）流动风险

本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在本公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本企业最终控制方是方世颖、来佳。

（二）本企业的子公司情况

无。

（三）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	备注
来非凡	董事、公司股东来佳妹妹	
李立强	董事	
江云花	监事会主席	
郑燕丽	董事、财务负责人	
东莞市兆信财税咨询有限公司	财务负责人做为股东公司	
广东硕喜投资股份有限公司	实际控制人控股的公司	
广东硕康科技股份有限公司	实际控制人控股的公司	

上述董事、监事、高级管理人员的配偶、父母、年满 18 周年的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶、配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母，均为公司的关联方。

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内不存在关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

3、关联租赁情况

报告期内不存在关联租赁情况。

4、关联担保情况

报告期内不存在关联担保情况。

5、关联方资金拆借

报告期内不存在关联方资金拆借情况。

6、关联方资产转让、债务重组情况

报告期内不存在关联方资产转让、债务重组情况。

7、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	635,800.00	627,200.00

8、其他关联交易

报告期内不存在其他关联交易情况。

9、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	李立强	389,233.38		497,326.93	
其他应收款	方世颖	368,217.33		2,817,200.15	
其他应收款	江云花	346,514.74		508,978.69	
其他应收款	来佳	270,564.21		990,414.89	
其他应收款	来非凡	252,961.31		363,401.34	
其他应收款	广东硕康科技股份有限公司			260,000.00	

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	广东硕喜投资股份有限公司	35,600.00	2,186,600.00

（3）关联方承诺

报告期内不存在关联方承诺。

十、股份支付

截止至2023年12月31日，本公司无股份支付情况。

十一、承诺及或有事项

截止至2023年12月31日，本公司无承诺及或有事项情况。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截止至审计报告日，本公司无重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

截止至审计报告日，本公司无利润分配情况。

（三）销售退回情况

截止至审计报告日，本公司无销售退回情况。

（四）其他资产负债表日后事项

截止至审计报告日，本公司无其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止至 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他重要事项。

十四、补充资料

（一）非经常性损益

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	62,088.80	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-213.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	61,875.71	
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合 计	61,875.71	

（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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.00	-0.02	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.69	-0.03	-0.03

十五、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

东莞硕达检测技术股份有限公司

2024 年 4 月 26 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	62,088.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-213.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	61,875.71
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	61,875.71

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

东莞硕达检测技术股份有限公司
董事会
2024 年 4 月 29 日