



天和盛

NEEQ: 873653

山西天和盛环境检测股份有限公司

ShanXi TianHeSheng Environment Detection 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、公司负责人路剑英、主管会计工作负责人赵锋瑞及会计机构负责人（会计主管人员）赵锋瑞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、北京大华国际会计师事务所（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“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	24
第四节	股份变动、融资和利润分配	28
第五节	行业信息	31
第六节	公司治理	34
第七节	财务会计报告	39
附件	会计信息调整及差异情况	131

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、天和盛	指	山西天和盛环境检测股份有限公司
股东大会	指	山西天和盛环境检测股份有限公司股东大会
董事会	指	山西天和盛环境检测股份有限公司董事会
监事会	指	山西天和盛环境检测股份有限公司监事会
报告期	指	2023 年度
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
太谷分公司	指	山西天和盛环境检测股份有限公司太谷分公司
大同分公司	指	山西天和盛环境检测股份有限公司大同分公司
中天数科	指	山西中天数科产业发展有限公司
关联交易	指	关联方之间的交易
公司章程	指	山西天和盛环境检测股份有限公司公司章程
三普	指	全国第三次土壤普查
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西天和盛环境检测股份有限公司		
英文名称及缩写	ShanXi TianHeSheng Environment Detection Co., LTD		
	-		
法定代表人	路剑英	成立时间	2014 年 11 月 25 日
控股股东	控股股东为路剑英	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为路剑英，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务（M）-专业技术服务业（M74）-环境与生态监测（M746）-环境保护监测（M7461）		
主要产品与服务项目	环境保护检测及监测、技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天和盛	证券代码	873653
挂牌时间	2022 年 1 月 5 日	分层情况	创新层
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）	38,900,000
主办券商（报告期内）	山西证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼 29 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵锋瑞	联系地址	山西省阳泉市经济技术开发区大连路 61 号高新技术创业园培训中心 4 层 421、425、会议室及 5 层
电话	0353-5666789	电子邮箱	782680053@qq.com
传真	0353-5666789		
公司办公地址	山西省阳泉市经济技术开发区大连路 61 号高新技术创业园培训中心 4 层 421、425、会议室及 5 层	邮政编码	045099
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140300317068812N		
注册地址	山西省阳泉市经济技术开发区大连路 61 号高新技术创业园培训中心 4 层 421、425、会议室及 5 层		

注册资本（元）	38,900,000	注册情况报告期内是否变更	是
---------	------------	--------------	---

报告期内公司向路剑英定向增发 3,500,000.00 股，注册资本增至 38,900,000.00 元

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

公司秉承“科学规范、高效准确、客观公正、诚信服务”的质量方针，凭借专业的环保技术、先进的检测实验室、稳健的质量体系和完善的服务流程，为客户提供独立、公正、准确的检测数据及分析报告。自成立起，公司一直专注于环境保护领域的检测分析技术服务的开发及推广，将检测技术、服务和公信力融入品牌，获得客户及报告使用方的认可。业务实现对山西省各市及河北省部分区域覆盖。同时，相继获得山西省科技厅“高新技术企业认定”、“山西省专精特新中小企业”与阳泉市“重点实验室”的荣誉称号，并且是全市唯一一家环境类重点实验室。

一、销售模式

公司作为专业技术服务提供商，为客户提供环境保护类检测服务，并出具检测分析报告。公司接受客户委托，按照委托方的检测或评价需求，运用高端专业化设备以及专业的技术进行样品检测并向客户出具检测分析报告，并根据检测或分析工作内容和工作量向委托者收取费用。公司收入来源主要为各地区环保局或监测站、科研单位或环评单位、企业等的检测分析收入。主要分为政府部门及企业。针对不同的客户，销售模式有所区别。

1、对政府部门的销售模式

公司与各地市、县或区、镇的政府部门签订的委托检测服务合同大多数需要经过入库或招投标两个步骤。首先，各级政府部门对参加入库招标的供应商进行资格审核，对候选供应商进行服务能力、资质要求、人员的技术水平、服务规划方案、质量控制与质量保证等方面进行评审，按得分高低选取一定数量的环境检测机构入库，入库的单位可承接政府委托的监测服务并收取相应的服务费用，其费用从当地政府的财政预算中支出。或在当地区域内接受企业的委托监测，其检测结果可获当地环保部门认可，检测费用由委托的企业支付。其次，各级政府部门可能针对某个特定的项目进行公开招标，公司根据标书的要求组织合同评审、标书制作、商务报价，将投标文件和商务报价送至招标机构，招标机构根据各投标人提供的标书进行综合评审，确定中标后，公司与政府采购部门签订合同。在销售过程中，公司凭借积累的良好口碑以及及时、专业的服务获取政府部门的长期入库资格。

2、对企业的销售模式

企业客户主要为涉及污染排放的企业，这类企业的特点是数量大、需求稳定。对此类客户，公司通过直销，由市场部的业务经理负责跟进客户需求，通过广泛覆盖的服务网络为客户提供快捷、高品

质的一站式检测技术服务，同时根据客户的需求可提供咨询及建议服务。

二、采购模式

公司的采购主要系仪器设备、试剂耗材和检测项目的分包。公司建立了完善的供应商管理制度，与价低、质优的供应商建立长期稳定的合作关系。公司结合各供应商的口碑及合作经验建立供应商名录并每年评审一次，淘汰产品质量不稳定服务技术水平有限、信誉差的供应商，同时补充信誉好、品牌质量优及服务水平高的供应商。仪器设备系公司的固定资产，按照公司年度采购计划及检测范围的扩张进行采购。采购频率较低，且设备重复性相对较低。试剂耗材是业务开展中易消耗物品，通常具有单次采购金额较小，频率较高，总金额占比较低的特点。公司对于检测项目的分包控制严格，公司制定并实施了《分包控制程序》和《报告管理程序》，对分包进行控制，确认分包方的能力满足监测工作的要求，保证分包监测工作的质量，并对分包的报告进行严格监测及质量把控。

三、服务模式

公司的服务模式为检测服务模式。

对于检测服务模式,公司根据客户产品性质和客户检测方案需求制定具体的检测服务计划,直接为客户提供检测数据、检测报告。从公司开案到拿到检测报告的周期一般为 5-20 个工作日。

四、盈利模式

公司根据客户要求的检测项目(水和废水、气和废气、噪声、振动、辐射、土壤、固废、污泥等)和客户检测产品种类确定产品检测报告价格,再根据企业地理位置增加一定的交通费,即为最终售价。

公司的销售额除去证书费、人工、交通费、财税等费用即为利润。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

四、2023 年公司经营业绩情况

公司围绕年度经营目标和任务,扎实推进各项管理工作，在原有业务的基础上积极拓展新业务。本年度公司业务在传统的环境检测业务的基础上新承接了三普业务，本年环境检测业务（即传统环境检测业务和三普业务）取得收入共计 37,195,925.27 元，该业务收入较上年增长 21.74%。另外公司积极开展新研发项目，研发投入较上年增长 1,502,930.23 元，增长幅度为 100.72%。本年归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润较上年增长 14.62%，整体经营业绩指标呈现大幅提升，超额完成年度计划目标。

(二) 行业情况

环境保护监测行业是国家产业政策重点支持的行业，2011 年 12 月，国务院出台《关于加快发展高技术服务业的指导意见》和《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》，确定了检验检测服务业作为八大高技术服务业之一的突出地位，部署了产业发展的主要任务，并制定和完善相关政策措施，使检验检测服务业取得前所未有的发展成就。

改革开放以后，党和国家日益重视生态环境保护。生态文明建设仍然是一个明显短板，资源环境约束趋紧、生态系统退化等问题越来越突出，特别是各类环境污染、生态破坏呈高发态势，成为国土之伤、民生之痛。党的十八大以来，党中央以前所未有的力度抓生态文明建设，党中央提出深入实施大气、水、土壤污染防治三大行动计划，打好蓝天、碧水、净土保卫战。为了进一步发展环境监测基础工程，2020 年 6 月，生态环境部印发《生态环境监测规划纲要（2020-2035 年）》。

2020 年 9 月 22 日，在第七十五届联合国大会一般性辩论上，习近平主席在会上表示，中国将提高国家自主贡献力度，采取更加有力的政策和措施，二氧化碳排放力争于 2030 年前达到峰值，努力争取 2060 年前实现碳中和。

2021 年 3 月 5 日，政府工作报告提出，扎实做好碳达峰、碳中和各项工作，制定 2030 年前碳排放达峰行动方案。

2021 年 9 月，中共中央、国务院印发《关于完整准确全面贯彻新发展理念做好碳达峰碳中和工作的意见》，对中国碳达峰碳中和进行顶层设计，并提出具体目标和措施。国务院印发《2030 年前碳达峰行动方案》，聚焦 2030 年前碳达峰目标，对推进碳达峰工作作出总体部署。

2021 年 12 月，生态环境部印发《“十四五”生态环境监测规划》，提出到 2025 年，政府主导、部门协同、企业履责、社会参与、公众监督的“大监测”格局更加成熟定型，高质量监测网络更加完善，以排污许可制为核心的固定污染源监测监管体系基本形成，与生态环境保护相适应的监测评价制度不断健全，监测数据真实、准确、全面得到有效保证，新技术融合应用能力显著增强，生态环境监测现代化建设取得新成效。形成“一张网”智慧感知，“一套数”真实准确，“一体化”综合评估，“一盘棋”顺畅高效的生态环境监测格局。

“十四五”时期，我国生态环境保护将进入减污降碳协同治理的新阶段。在大气环境监测方面，以京津冀及周边、长三角、汾渭平原等重点区域为主，调整优化产业结构、能源结构、运输结构、用地结构，强化区域联防联控和重污染天气应对，进一步明显降低 PM_{2.5} 浓度，明显减少重污染天数，明显改善大气环境质量。在水环境监测方面，以水生态为核心，统筹水资源利用、水生态保护、水环境治理，实现水环境监测从现状监测向预警监测跨越，水质监测向水生态监测跨越。在土壤环境监测方

面，以生态监测为契合点，推动土壤和地下水监测由质量监测向生态生物监测发展，扩大监测范围、增加监测指标，以更好的满足土壤和地下水质量评估、考核、预警需求，为污染防治攻坚战提供精细化支撑。

(三) 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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年12月7日，公司荣获山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，证书编号GR202114000804。 2023年7月1日，公司荣获陕西省专精特新中小企业证书，该证书由山西省小企业发展促进局颁发，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	42,295,644.37	30,553,276.55	38.43%
毛利率%	65.07%	67.36%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	12,718,529.23	12,709,687.59	0.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,576,476.39	10,099,468.16	14.62%
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）	22.64%	34.05%	—
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）	20.61%	27.06%	—
基本每股收益	0.34	0.36	-5.56%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	106,104,708.76	65,475,599.58	62.05%
负债总计	33,643,432.28	21,792,421.73	54.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	66,901,707.08	43,683,177.85	53.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.72	1.23	39.84%
资产负债率%（母公司）	32.93%	33.19%	—
资产负债率%（合并）	31.71%	33.28%	—
流动比率	2.19	1.86	—

利息保障倍数	44.61	142.25	—
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	16,418,311.30	7,441,112.10	120.64%
应收账款周转率	1.23	1.62	—
存货周转率	16.32	72.35	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	62.05%	64.98%	—
营业收入增长率%	38.43%	-11.20%	—
净利润增长率%	-0.25%	23.72%	—

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	23,708,605.08	22.34%	1,463,471.00	2.24%	1,520.03%
应收票据	851,200.00	0.80%	57,000.00	0.09%	1,393.33%
应收账款	45,421,380.67	42.81%	23,513,705.46	35.91%	93.17%
存货	1,534,491.87	1.45%	275,688.62	0.42%	456.60%
交易性金融资产	0.00	0.00%	12,014,043.15	18.35%	-100.00%
应收款项融资	0.00	0.00%	899,417.00	1.37%	-100.00%
预付款项	97,649.93	0.09%	1,318,326.28	2.01%	-92.59%
其他应收款	289,226.75	0.27%	884,843.50	1.35%	-67.31%
流动资产合计	73,247,277.71	69.03%	40,509,242.39	61.87%	80.82%
固定资产	8,694,955.62	8.19%	10,254,600.92	15.66%	-15.21%
在建工程	6,144,157.75	5.79%			
无形资产	5,321,580.85	5.02%			
递延所得税资产	888,155.62	0.84%	363,941.35	0.56%	144.04%
非流动资产合计	32,857,431.05	30.97%	24,966,357.19	38.13%	31.61%
资产总计	106,104,708.76	100.00%	65,475,599.58	100.00%	62.05%
短期借款	6,005,775.00	5.66%	10,009,722.22	15.29%	-40.00%
应付账款	11,053,407.52	10.42%	6,184,093.08	9.44%	78.74%
合同负债	5,291,923.40	4.99%	704,915.67	1.08%	650.72%
应付职工薪酬	1,735,596.87	1.64%	481,983.55	0.74%	260.09%
应交税费	8,575,212.90	8.08%	4,230,846.87	6.46%	102.68%
其他应付款	263,524.31	0.25%	77,449.00	0.12%	240.26%

其他流动负债	421,515.40	0.40%	101,304.87	0.15%	316.09%
流动负债合计	33,521,645.19	31.59%	21,790,315.26	33.28%	53.84%
递延所得税负债	121,787.09	0.11%	2,106.47	0.00%	5,681.57%
非流动负债合计	121,787.09	0.11%	2,106.47	0.00%	5,681.57%
负债合计	33,643,432.28	31.71%	21,792,421.73	33.28%	54.38%
资本公积	7,032,524.86	6.63%	32,524.86	0.05%	21,522.00%
盈余公积	4,218,488.73	3.98%	2,942,861.39	4.49%	43.35%
未分配利润	16,750,693.49	15.79%	5,307,791.60	8.11%	215.59%
归属于母公司所有者权益合计	66,865,707.08	63.02%	43,675,219.85	66.62%	53.10%
所有者权益合计	72,461,276.48	68.29%	43,683,177.85	66.72%	65.88%
负债和所有者权益总计	106,104,708.76	100.00%	65,475,599.58	100.00%	62.05%

项目重大变动原因:

1、货币资金

本期期末货币资金为 23,708,605.08 元,较上期期末增长 22,245,134.08 元,增长幅度为 1,520.03%,主要为本年度收到股东投入 16,100,000.00 元,另外公司本年年末不再持有理财产品,期末将其全部赎回。

2、应收票据

本期期末应收票据为 851,200.00,较上期期末增长 1393.33%,主要为 2022 年客户用银行承兑汇票支付货款,公司将承兑银行信用等级较高的银行承兑汇票分类为应收款项融资。

3、应收账款

本期期末应收账款账面价值为 45,421,380.67,较上期期末增长 21,907,675.21 元,增长幅度为 93.17%,一方面本期第四季度新增加全国第三次土壤普查外业业务尚未到达合同规定的回款期,另一方面原有部分客户历史平均回款期限较长,以上两个原因导致本期应收账款增加。

4、存货

本期期末存货账面价值为 1,534,491.87,较上期期末增长 456.60%,主要原因为公司向客户销售的设备以及安装服务尚未通过验收,导致本年增加发出商品 1,299,911.51 元。

5、交易性金融资产

本期期末交易性金融资产为 0.00,较上期期末减少 12,014,043.15,减少幅度为 100.00%,主要原

因为本年年末公司将购买的理财产品全部赎回。

6、应收款项融资

本期期末应收款项融资为 0.00 元，较上期期末减少 899,417.00，减少幅度为 100.00%，主要原因主要为 2022 年客户用银行承兑汇票支付货款，公司将承兑银行信用等级较高的银行承兑汇票分类为应收款项融资。

7、预付款项

本期期末预付账款为 97,649.93 元，较上期期末减少 1,220,676.35，减少幅度为-92.59%，主要原因 为 2022 年公司与供应商签订的采购合同并支付的预付账款在报告期内完成。

8、其他应收款

本期期末其他应收款账面价值为 289,226.75 元，较上期期末降低-67.31%，主要原因为公司收回其他应收款项所致。

9、其他流动资产

本期期末其他流动资产为 1,344,723.41 元，较上期期末增长 1525.09%，主要原因为本期收到合同预付款缴纳增值税 834,690.00 元，子公司存在增值税留抵税额 510,033.41 万元。

10、流动资产合计

本期期末流动资产合计为 73,247,277.71 元，较上期期末增加 32,738,035.32，增幅为 98.32%，主要为货币资金以及应收账款增长幅度较大。

11、递延所得税资产

本期期末递延所得税资产为 888,155.62 元，较上年期末增长 524,214.27，增长幅度为 144.04%，主要原因为本年计提坏账准备随应收账款余额增加，信用减值损失导致的可抵扣暂时性差异较上年增长所致。

12、非流动资产合计

本期期末非流动资产为 32,464,131.41 元，较上期期末增长 7,891,073.86 元，增幅为 31.61%，主要原因为本期增加了危险废物收集贮运暂存库工程 6,144,157.75 元以及新购置土地 5,366,300.00 元。

13、资产总计

由于上述流动资产以及非流动资产在报告期内增加导致资产总计较上年增长 40,629,109.18，增幅为 62.05%。

14、短期借款

本期期末短期借款为 6,005,775.00，较上期期末减少 40.00%，主要原因为公司本年新增加向中国

工商银行股份有限公司阳泉北大街支行借款 6,000,000.00 元，归还上年向中国银行阳泉开发区支行借款 10,000,000.00 万元。

15、应付账款

本期期末应付账款为 11,053,407.52 元，较上年期末增长 4,869,314.44，增长幅度为 78.74%，主要为应付材料款增加所致。

16、合同负债

本期期末合同负债为 5,291,923.40 元，较上年期末增加 4,576,630.37 元，增长幅度为 639.83%，主要原因为全国第三次土壤普查内业业务预收款增加。

17、应付职工薪酬

本期期末应付职工薪酬金额为 1,735,596.87，较上年期末增加 1,253,613.32，增长幅度为 260.09%，主要为本年年末计提年终奖尚未发放所致。

18、应交税费

本期期末应交税费为 8,611,212.90 元，较上年年末增加 4,344,366.03 元，增长幅度为 101.82%，主要为第四季度全国第三次土壤普查外业服务确认的收入尚未开具发票缴纳增值税并且该业务所取得利润尚未缴纳企业所得税所致。

19、其他应付款

本期期末其他应付款为 263,524.31，较上年年末增加了 186,075.31 元，增幅为 240.26%，主要为往来款项增加。

20、其他流动负债

本期期末其他流动负债为 421,515.40，较上年年末增加 320,210.53 元，增幅为 316.09%，主要原因为报告期内待转销项税增加了 276,210.53 元，未终止确认应收票据增加了 44,000.00。

20、流动负债合计

由于本报告期内短期借款、应交税费、其他应付款以及其他流动负债大幅上升，导致本年流动负债合计较上年年末增加 11,731,329.93 元，增幅为 53.84%。

21、递延所得税负债、非流动负债合计

本期期末递延所得税负债为 121,787.09 元，较上年年末增加 119,680.62 元，增幅为 5681.57%，主要原因为本年购置 500 万元以下机器设备于所得税前一次性扣除形成了应纳税暂时性差异。

22、负债合计

由于上述流动负债以及非流动负债报表项目变动原因导致本期期末负债合计为 33,679,432.28 元，

较上年年末增长 54.38%。

23、资本公积

本期期末资本公积为 7,032,524.86 元，较上年年末增加 7,000,000.00 元，增幅为 21522.00%，主要为本年定向发行 3,500,000.00 股形成的股本溢价。

(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	42,295,644.37	—	30,553,276.55	—	38.43%
营业成本	14,771,941.41	34.93%	9,972,445.73	32.64%	48.13%
毛利率%	65.07%	—	67.36%	—	—
税金及附加	261,794.68	0.62%	135,468.00	0.44%	93.25%
销售费用	1,659,154.77	3.92%	1,247,676.26	4.08%	32.98%
管理费用	5,734,182.68	13.56%	4,834,195.97	15.82%	18.62%
研发费用	2,995,094.53	7.08%	1,492,164.30	4.88%	100.72%
财务费用	326,501.58	0.77%	107,262.00	0.35%	204.40%
信用减值损失	-3,210,475.37	-7.59%	-1,211,069.76	-3.96%	-165.09%
其他收益	1,253,426.27	2.96%	3,788,595.40	12.40%	-66.92%
投资收益	115,854.65	0.27%	-509,712.77	-1.67%	122.73%
公允价值变动 收益	-14,043.15	-0.03%	8,241.87	0.03%	-270.39%
营业利润	14,691,737.12	34.74%	14,840,119.03	48.57%	-1.00%
营业外收入	325,892.33	0.77%	0.54	0.00%	60,350,331.48%
营业外支出	433,191.19	1.02%	115,183.25	0.38%	276.09%
净利润	12,678,098.63	29.97%	12,709,687.59	41.60%	-0.25%
少数股东损益	-40,430.60	-0.10%			

项目重大变动原因：

1、营业收入

本期营业收入为 42,295,644.37 元，较上期增长 38.43%，主要原因为公司本年新增加全国第三次土壤普查外业业务收入 12,300,975.80 元。

2、营业成本

本期营业成本为 14,771,941.41,较上期增长 48.13%，主要为营业收入的增长带来的成本增加。

3、税金及附加

本期税金及附加为 261,794.68 元，较上期增长 93.25%,主要为公司的营业收入增加，进而税金及附加随应交增值税增长。

4、销售费用

本期销售费用为 1,659,154.77,较上期增长 32.98%,主要为公司聘请招投标服务机构从而招标代理费增加以及为业务招待费和销售人员差旅费增加所致。

5、研发费用

本期研发费用为 2,995,094.53 元，较上期增长 1,502,930.23 元，增幅为 100.72%，主要为公司为增加竞争优势加大研发投入所致。

6、财务费用

本年的财务费用为 326,501.58 元，较上年增加 219,239.58 元，增幅为 204.40%，主要原因为 2023 年期间借款融资增加，贷款利息支出较上年增长 230,184.65 元。

7、信用减值损失

本期信用减值损失为-3,243,995.37，较上年增加 1,999,405.61 元，增长幅度为 165.09%，主要原因为本年应收账款的余额增加 25,144,698.83 元，坏账准备金额增加。

8、其他收益

本期其他收益为 1,253,426.27 元，较上期减少 2,535,169.13 元，减少幅度为 66.92%，主要原因为本年收到的与企业日常活动相关的政府补助减少。

9、投资收益

本期投资收益为 115,854.65 元，较上年增加 625,567.42 元，增加幅度为 122.73%，主要原因为公司购买的理财产品本年取得了收益。

10、公允价值变动损益

本年公允价值变动损益为-14,043.15 元，较上年减少 22,285.02 元，减少幅度为-270.39%，主要为交易性金融资产的公允价值发生变动。

11、营业外收入

本期营业外收入为 325,892.33 元，较上年增长 325,891.79 元，主要为公司本年处理无需支付的应付账款所致。

12、营业外支出

本期营业外支出为 433,191.19 元，较上年增长 318,007.94 元，增长幅度为 276.09%，主要为公司报废了不能使用的固定资产所致。

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	37,690,139.79	30,553,276.55	23.36%
其他业务收入	4,605,504.58		
主营业务成本	11,306,210.17	9,972,445.73	13.37%
其他业务成本	3,465,731.24		

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
检测服务	37,195,925.27	11,221,868.88	69.83%	21.74%	12.53%	2.47%
固废收入	494,214.52	84,341.29	82.93%			

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内公司产品收入增加了固废收入,该收入为 2022 年成立, 2023 年实际出资的子公司山西天茂盛环保科技有限公司取得的。检测服务收入较上年增长 21.74%，主要原因为公司新拓展了全国第三次土壤普查外业业务。本期检测服务毛利率较上期变动幅度较小。本期增加的其他业务收入为工程收入。

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	山西阳泰环保技术服务有限公司	10,044,582.10	23.75%	否
2	山西国环环境科技有限公司	7,356,967.28	17.39%	否
3	山西省地质调查院有限公司	5,003,540.57	11.83%	否
4	阳泉市生态环境局开发区分局	1,806,289.31	4.27%	否
5	阳泉煤业集团华越机械有限公司奥伦胶带分公司	1,280,188.68	3.03%	否
合计		25,491,567.94	60.27%	—

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占	是否存在关联关
----	-----	------	-------	---------

			比%	系
1	山西环天净安环保技术有限公司	3,140,196.75	22.74%	否
2	山西晋尧机械设备租赁有限公司	2,485,158.42	18.00%	否
3	山西信泰建筑劳务有限公司	1,891,509.43	13.70%	否
4	山西泽翔环保科技有限公司	1,039,707.94	7.53%	否
5	山西天陆建筑劳务有限公司	980,572.82	7.10%	否
合计		9,537,145.36	69.07%	-

(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	16,418,311.30	7,441,112.10	120.64%
投资活动产生的现金流量净额	-5,834,795.36	-17,066,134.20	65.81%
筹资活动产生的现金流量净额	11,661,618.14	9,905,472.23	17.73%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量金额为 16,418,311.30 元，较上年增长 8,977,199.20 元，增幅为 120.64%，主要原因为本年收到往来款项增加 16,884,206.84 元，支付往来款项增加 5,991,307.00 元所致。

2、本期投资活动产生的现金流量净额为-5,834,795.36 元，较上年增长 11,231,338.84 元，增长 65.81%，主要原因为公司减少闲置资金理财业务，本年收回投资收到的现金减少 4,745,401.86 元，投资支付的现金减少 21,500,000.00 元所致。

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
山西天茂盛环保科技有限公司	控股子公司	固体废物治理	30,000,000.00	12,535,507.84	11,885,856.19	494,214.52	-216,553.85
山西天	控股子	生产销	1,000,000.00	6,584,526.42	6,553,050.52	0.00	-28,729.09

和盛膜技术有限公司	公司	售水膜					
-----------	----	-----	--	--	--	--	--

因子公司山西天和盛创新技术服务有限责任公司并无实质经营，已于 2023 年 9 月 18 日注销。

本年公司以 0 元的价格收购山西天茂兴环保科技有限公司持有的山西天茂盛环保科技有限公司 100.00% 股权，已于 2023 年 1 月完成工商变更手续。控股子公司山西天茂盛环保科技有限公司于 2022 年 6 月 16 日成立，注册资本 3,000.00 万元，本年实缴出资 1,212.00 万元。

主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐ 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	0.00	0.00	不存在
合计	-	0.00	0.00	-

报告期内公司购买了 7,500,000.00 元中银理财-乐享天天产品，该理财产品风险级别为低风险。截至报告期末已全部赎回。

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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	2,995,094.53	1,492,164.30

研发支出占营业收入的比例%	7.08%	4.88%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科以下	7	32
研发人员合计	7	32
研发人员占员工总量的比例%	8.64%	32.00%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	16	16
公司拥有的发明专利数量	2	2

(四) 研发项目情况

报告期内，公司共立项开发 4 个研发项目，分别是泵体噪音检测台的研发（RD16）、水质检测消解装置的研发（RD17）、水质监测取样设备的研发（RD18）、水质检测试验台的研发（RD19）。

1、泵体噪音检测台的研发项目

本项目解决现有收音工具不能调节高度和不能限位的缺点。研发内容：通过第一弹簧和回形架的配合使用，带动收音器上下移动，能够根据检测的需要对收音器的高度进行调节，解决了收集的数据不全，导致分析出现偏差的问题；通过双向螺纹杆和夹板的配合使用，可根据不同尺寸的泵体进行限位，保证在检测时，不同尺寸的泵体不会发生位移，满足人们对装置的使用需求。项目实施期限为 2023 年 1 月至 12 月，已于 2023 年 9 月 7 日申请专利，专利申请号为 2023224344231。

2、水质检测消解装置的研发项目

本项目解决现有技术中存在的样品水和酸液的混合速度较慢以及没有缓冲功能的缺点。研发内容：第一搅拌杆和第二搅拌杆进行反方向转动，使圆桶内的搅拌方式更为丰富，样品水和酸液的混合速度更快，混合更为均匀，提高消解效率、增加检测结果准确性；通过加装弹簧和阻尼杆，可以将装置产生晃动的能量进行吸收，使得装置具有缓冲功能，装置多次使用过后，结构也不容易松散，装置的使用寿命有所增加。项目实施期限为 2023 年 1 月至 12 月，已于 2023 年 9 月 7 日申请专利，专利

申请号为 2023224324897。

3、水质监测取样设备的研发项目

本项目解决现有技术中存在的取样设备不能进行多层取样以及取样设备不便安装的缺点。研发内容：通过设置第一取样管和第二取样管，第一取样管上表面与水平齐平，表层水通过进入管进入到第一取样管中，第二取样管位于水低位置，通过抽取杆带动橡胶塞移动，将水抽到第二取样管中，实现同时对水不同层次进行取样；通过转动圆形杆带动一对移动夹块进行转动，通过移动夹块和固定夹块的挤压，实现对取样管位置固定，使取样管位于不同层次，便于进行取样。项目实施期限为 2023 年 1 月至 12 月，已于 2023 年 9 月 12 日申请专利，专利申请号为 2023224809972。

4、水质检测试验台的研发项目

本项目解决现有技术中存在的水中会含有一些杂质，这将会导致排水管道堵塞，影响后续的检测且不能调节试验台的高低，对于身高不同的人使用起来十分不便的缺点。研发内容：在收集槽内放置过滤器，过滤器上卡设有过滤网，通过按压支撑杆的上端，使得限位块与限位槽卡扣连接，在使用时便于安装的同时也会对水质进行过滤，避免杂质堵塞管道；转动把手，使得滑动块脱离限位孔，调整固定杆的高度，随后转动把手，使得滑动块与限位孔紧密贴合，实现了对工作台高度的调整。项目实施期限为 2023 年 1 月至 12 月，已于 2023 年 9 月 12 日申请专利，专利申请号为 202322471936X。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

由于主营业务收入是天和盛关键业绩指标之一，可能存在天和盛管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入相关的关键内部控制，评价这些制度的设计，确定其是否得到有效执行，并测试内部控制运行的有效性。

（2）获取并检查检测报告出具内容，检查检测报告编号的连续性。

（3）对重要客户的合同金额、开票金额、回款金额等事项实施函证程序，同时结合应收账款函证进行分析。

（4）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

（5）执行分析程序，对相同类型的产品或项目毛利率进行比较

分析，并查阅同行业销售毛利率情况，综合分析收入变动及毛利率变动的合理性。

(6) 检查与营业收入相关的信息是否在财务报表中作出恰当列报。

公司认为北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）履行了审计职责，审计报告恰当地发表了审计意见。

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 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
行业竞争加剧风险	检测行业发展至今约有 20 年，行业已经处于较为成熟的阶段，竞争充分且又有国家相关政策支持，国外先进的检测机构以及国内新兴的竞争者不断涌入，使得行业竞争环境加剧。而公司整体规模较小，抵御市场风险的能力较弱，若未来竞争环境发生重大变化，可能会对公司的经营业务造成不利影响。公司应充分发挥自身优势，逐渐实现业务升级和转型。储备关键性技术人员，增加检测技术参数，保证公司能够更加全面的承接业务。同时公司也会加大技术研发投入，在专利层面完成新的突破。
业务区域集中风险	公司主营环境检测，目前已在阳泉地区形成了较强的知名度和影响力，得到了广大客户的认可。但目前公司的客户主要集中在山西省内，对周边省份乃至全国的影响力相对不足。若该区域用户流失，将减少公司检测收入，对公司的经营业绩产生一定影响。公司应当继续加强省外业务的开拓，设立省外分公司或建立子公司，开拓市场，摆脱对省内业务的依赖。
核心技术人员流失的风险	公司工作主要是接受客户的委托并出具检验报告。专业技术人员往往能通过自身的知识储备和实践经验来确保检验报告的真实可靠，故专业技术人员是公司的核心竞争力之一。如果公司没有良好的人才稳定机制和发展平台，公司将面临核心技术人员流失的风险，给公司发展带来不利影响。随着公司自身实力的逐步壮大，公司将通过具有市场竞争力的薪酬水平和激励体制吸引更多的外部人才加入公司；在吸引外部人才的同时，公司也将加强对公司内部员工专业技术的培训，提升公司员工整体的技术开发水平和服务意识；寻求优质稳定的技术合作伙伴，建立长期稳定的技术开发业务合作关系；结合公司自身需求和实力，收购外部优秀的技术开发公司或团队。

实际控制人不当控制的风险	公司共同实际控制人路剑英和赵丽平直接和间接持有公司超过 50%的股份,且路剑英一直担任公司董事长,参与公司的日常经营管理事务,对公司的经营决策和人事任免有直接的控制和重大影响作用。公司已根据《公司法》、《证券法》等相关法律法规和规范性文件的要求,建立了比较完善的法人治理结构,并将继续在制度安排方面加强防范实际控制人操控公司现象的发生,公司自设立以来也未发生过实际控制人利用其控制地位侵害其他股东利益的行为。即便如此,也不能排除实际控制人利用其控股地位,通过对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项实施影响,从而可能损害公司及其他股东利益。
公司治理风险	公司自 2020 年股份制改制以来,根据《公司法》及公司章程制定了“三会”议事规则、建立了相关内部控制制度、完善了相关法人治理结构。虽然短期内公司不存在治理风险,但是随着公司规模的不不断扩大,公司内部控制要求会不断提高。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。股份公司改制后需加强公司内控管理,规范公司各项规章制度和业务流程,实现稳步发展。
税收优惠政策和政府补助政策变化的风险	报告期内,公司为高新技术企业,根据《中华人民共和国企业所得税法》,公司可以享受减按 15%的税率缴纳企业所得税。同时公司继续享受政府补贴,政府补贴主要包括项目补贴和科技后奖励等。如果未来政府补贴政策发生改变,将对公司的经营产生一定的影响。公司会密切关注税收优惠及政府补贴等优惠政策的变化,并会继续保持适当的研发投入,维持公司的技术优势,确保产品或服务的竞争力。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

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	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	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	三.二.(五)
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 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）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	-	174,000.00
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	342,551.92	342,551.92
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理的、必要的，不存在损害公司利益的情形，不会导致公司对关联人形成依赖，不会对公司财务状况和经营结果产生不利影响。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
山西中天数科产业发展有限公司	是	342,551.92	已事后补充履行	已事后补充履行	是	是
山西明达技术服务有限公司	是	174,000.00	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

(四) 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	2021年8月31日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2021年8月31日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2021年8月31日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年8月31日		挂牌	资金占用承诺	本人将严格按照《公司法》等法律法规以及	正在履行中

					《公司章程》等制度的规定行使股东权利，杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下均不要求公司违规为本人提供任何形式的担保。	
其他股东	2021 年 8 月 31 日		挂牌	资金占用承诺	本人将严格按照《公司法》等法律法规以及《公司章程》等制度的规定行使股东权利，杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下均不要求公司违规为本人提供任何形式的担保。	正在履行中
董监高	2021 年 8 月 31 日		挂牌	资金占用承诺	本人将严格按照《公司法》等法律法规以及《公司章程》等制度的规定行使股东权利，杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下均不要求公司违规为本人提供任何形式的担保。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 8 月 31 日		挂牌	关联交易	本人保证严格遵守《公司法》和公司关联交易相关管理制度，减少和避免关联交易	正在履行中
其他股东	2021 年 8 月 31 日		挂牌	关联交易	本人保证严格遵守《公司法》	正在履行中

					和公司关联交易相关管理制度，减少和避免关联交易	
董监高	2021年8月31日		挂牌	关联交易	本人保证严格遵守《公司法》和公司关联交易相关管理制度，减少和避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年8月31日		挂牌	其他承诺	关于不存在为他人代为持有股份的声明，并就历史沿革中股权变动事项进行确认。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 调查处罚事项

2023年9月7日，山西证监局出具《关于对山西天和盛环境监测股份有限公司采取责令改正并出具警示函等措施的决定》《关于对陆剑英、赵锋瑞、苗蕾采取出具警示函措施的决定》，详见公司于2023年9月8日在全国股转官网（www.neeq.com.cn）披露的《山西天和盛环境检测股份有限公司关于公司及相关责任主体收到山西证监局出具警示函行政监管措施的公告》（公告编号：2023-086）。

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	5,310,000	15.00%	7,845,906	13,155,906	33.82%
	其中：控股股东、实际控制人	5,309,292	15.00%	2,355,406	7,664,698	19.70%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%

	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	30,090,000	85.00%	-4,345,906	25,744,094	66.18%
	其中：控股股东、实际控制人	30,090,000	85.00%	-4,345,906	25,744,094	66.18%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		35,400,000	-	3,500,000	38,900,000	-
普通股股东人数		174				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年8月30日，公司定向发行股份挂牌并公开转让，本次定向发行股份总额为3,500,000股，其中有限售条件流通股2,625,000股，无限售条件流通股875,000股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	路剑英	21,239,292	499,500	21,738,792	55.88%	16,304,094	5,434,698	0	0
2	赵丽平	14,160,000	-2,490,000	11,670,000	30.00%	9,440,000	2,230,000	0	0
3	陈芳莉	0	1,513,458	1,513,458	3.89%	0	1,513,458	0	0
4	孙涵	0	1,280,413	1,280,413	3.29%	0	1,280,413	0	0
5	曾永康	0	375,130	375,130	0.96%	0	375,130	0	0
6	梁国光	0	83,570	83,570	0.21%	0	83,570	0	0
7	姚雪梅	0	68,000	68,000	0.17%	0	68,000	0	0
8	王春华	0	60,700	60,700	0.16%	0	60,700	0	0
9	简传席	0	60,217	60,217	0.15%	0	60,217	0	0
10	王惠芳	0	59,200	59,200	0.15%	0	59,200	0	0
合计		35,399,292	1,510,188	36,909,480	94.88%	25,744,094	11,165,386	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：路剑英与赵丽平为夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

股东路剑英持有 21,738,792 股股份，占公司股份总数的 55.88%，为公司的控股股东，报告期内公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

股东路剑英持有公司 55.88%的股份，赵丽平持有公司 30.00%的股份，路剑英与赵丽平系夫妻关系，二人合计控制公司 80.88%的股份，对公司构成了共同控制，因此路剑英与赵丽平为公司共同实际控制人，报告期内公司实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023 年 4 月 26 日	2023 年 8 月 30 日	3.00	3,500,000	路剑英	不适用	10,500,000.00	补充流动资金

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023 年 8 月 25 日	10,500,000.00	3,592,934.35	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况：

详见公司在全国股转官网（www.neeq.com.cn）披露的《2023 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》。

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 行业信息

☐环境治理公司 ☐医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☒专业技术服务公司 ☐互联网和相关服务公司
☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☐影视公司 ☐化工公司 ☐卫生行业公司 ☐广告公司
☐锂电池公司 ☐建筑公司 ☐不适用

一、 主要服务内容

☒适用 ☐不适用

服务内容	服务对象	服务类型	细分领域
生态环境检测服务	有第三方环境检测需求的政府部门和相关企业。	为客户提供生态环境检测服务并出具检验检测报告	环境保护监测行业

二、 资质与业务许可

☒适用 ☐不适用

名称	发证机构	资质等级	许可的业务范围	发证日期	到期日期
检验检测机构资质认定证书	山西省市场监督管理局	不适用	主要检测水和废水,空气和废气,噪声,振动,电磁辐射,污泥,固体废物,土壤	2022 年 01 月 14 日	2028 年 01 月 13 日

三、 专业技术与技能

☐适用 ☒不适用

四、 核心专业设备和软件

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

公司设有研发部,拥有专门的研发团队,现有研发人员 32 名。报告期内有研发项目 4 个,主要情况如下:

报告期内公司开展的研发人员构成详见本年度报告“第二节之五(二)研发人员情况”部分。

报告期内公司开展的研发项目情况构成详见本年度报告“第二节之五(四)研发项目情况”部分。

报告期内,公司不存在研发支出资本化的情况。

六、 技术人员

报告期内公司主要技术负责人、核心技术人员无明显变化。主要技术负责人、核心技术人员不存在在其他机构任职的情况。报告期内，专业技术人员共 32 名，占公司总人数的 32.00%。

七、 业务外包

☐适用 ☒不适用

八、 特殊用工

☐适用 ☒不适用

九、 子公司管控

☐适用 ☒不适用

十、 诉讼与仲裁

☐适用 ☒不适用

十一、 项目情况

报告期内新增合同订单情况：

业务类型	细分类别	报告期新增合同订单		报告期确认收入		期末未确认收入	
		含税金额 (元)	订单 数量	含税金额金 额 (元)	订单 数量	含税金额金额 (元)	订单 数量
环境检测业务	传统环境检测业务	25,948,686.48	317.00	19,228,314.02	141.00	6,720,372.46	204.00
	三普业务-内业	36,624,603.00	25			34,551,512.26	25
	三普业务-外业	13,039,034.35	7	12,300,975.80	7		
设备销售		4,812,990.00	3.00	-	-	4,812,990.00	3.00
工程收入		5,020,000.00	1.00	5,020,000.00	1.00		

注：报告期确认收入金额为本年签订合同确认收入的金额，期末未确认收入为本年签订合同未确认收的金额。

公司本年新增订单不存在尚未签订合同的情况，亦不存在单笔订单金额占公司最近一个会计年度经审计营业收入 10%以上并未完成履行合同义务的情况。

十二、 工程技术

☐适用 ☒不适用

十三、 质检技术服务

☐适用 ☒不适用

十四、 测绘服务

☐适用 ☒不适用

第六节 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				
路剑英	董事长	男	1976 年 9 月	2020 年 12 月 1 日	2023 年 11 月 30 日	21,239,292	499,500	21,738,792	55.88%
苗蕾	董事、总经理	女	1980 年 4 月	2020 年 12 月 1 日	2023 年 11 月 30 日	0	0	0	0%
赵锋瑞	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1989 年 12 月	2020 年 12 月 1 日	2023 年 11 月 30 日	0	0	0	0%
张明明	董事、副总经理	男	1984 年 8 月	2020 年 12 月 1 日	2023 年 11 月 30 日	0	0	0	0%
王维	董事	男	1990 年 9 月	2022 年 2 月 22 日	2023 年 11 月 30 日	0	0	0	0%
刘娟	监事会主席	女	1992 年 3 月	2023 年 11 月 30 日	2023 年 11 月 30 日	0	0	0	0%
路成	监事	男	1997 年 7 月	2022 年 2 月 22 日	2023 年 11 月 30 日	0	0	0	0%
郎亚妹	监事	女	1990 年 5 月	2022 年 8 月 5 日	2023 年 11 月	0	0	0	0%

					月 30 日				
--	--	--	--	--	-----------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人赵丽平与董事赵锋瑞为姐妹关系，董事长路剑英与股东赵丽平为夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(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
韩俊霞	财务负责人	离任	无	董事会任免
赵锋瑞	董事、董事会秘书	新任	董事、董事会秘书、财务负责人	董事会任免
张亮	无	新任	无	董事会任免
王娇	监事会主席	离任	无	监事会任免
刘娟	无	新任	监事会主席	监事会任免

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

1、赵锋瑞，女，1989年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2010年8月至2014年6月，就读于青岛农业大学英语专业；2014年7月至2017年3月，任山西合林大有商贸有限公司出纳；2015年9月至2020年7月，任山西德意诚医疗器械有限公司执行董事兼总经理；2017年4月至2020年12月，任华润山西康兴源医药有限公司阳泉分公司出纳；2019年2月至2022年3月31日，担任山西聚锦向融医疗器械有限公司执行董事兼总经理；2019年4月至今，担任山西智合清浩环保技术服务有限公司监事；2021年1月至今，担任山西中天数科产业发展有限公司董事；2021年8月至2022年3月28日，任山西中创环保集团有限责任公司董事。2020年12月1日至今，任山西天和盛环境检测股份有限公司董事，兼任董事会秘书、财务负责人。

2、张亮，男，1982年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科，注册会计师。2013年12月至2014年5月就职于融科智地公司，任职财务经理；2014年6月至2014年12月就职于当代节能公司，任职项目公司财务负责人；2015年1月至2018年3月于融北京紫光科技服务集团有限公司，任职财务经理。2018年12月至2021年12月就职于融创中国北京区域兰银青城市公司，任职财务经理。2023年07月至2023年11月就职于山西天和盛环境监测股份有限公司财务总监。

3、刘娟女士，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，毕业于太原理工大学。2018年11月至今在山西天和盛环境检测股份有限公司任报告编制人员。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	15	8	8	15
生产人员	29	22	15	36
销售人员	3	4	3	4
管理人员	7	7	4	10
技术人员	23	13	4	32
财务人员	4	3	4	3
员工总计	81	57	38	100

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	22	46
专科	49	49
专科以下	10	5
员工总计	81	100

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

公司建立了完整的薪酬制度，并根据员工发展阶段和岗位特点制定了不同的培训计划，报告期内未发生承担离退休人员职工费用情况。

(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

因董监高职位变动引起报告期关联方新增张亮先生、刘娟女士。

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规、规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司根据目前业务开展情况，保持高级管理人员团队的基本稳定，按照相关法律法规，董事会成员、监事会成员与高级管理人员均履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》，及有关内控制度规定的程序和规则进行。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及直接面向市场独立经营的能力。

(1) 业务独立

公司独立从事《企业法人营业执照》登记的经营范围内的业务，其经营业务独立于公司的控股股东及其控制的其他企业，公司与控股股东及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

(2) 资产独立

公司拥有或使用的相关资产产权清晰；所有股东的出资已全部足额到位，公司具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，独立于股东及其他关联方。公司不存在为股东及其他关联方违规提供担保的情形，不存在资产被股东占用，损害公司利益的情形。

(3) 人员独立

公司的董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》等规定的程序由股东大会、职工大会、董事会选举或聘任合法产生，不存在超越董事会和股东大会权限的人事任免决定。公司的总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作，并领取报酬及缴纳社保费用，没有在控股股东、

实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也未在控股股东、实际控制人控制的其他企业领取报酬。

（4） 财务独立

公司设立了独立的财务部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，开立了独立的银行账户，独立纳税。

（5） 机构独立

公司设有股东大会、董事会、监事会等机构，并在公司内部设立了相应的业务和职能部门。该等机构和部门独立行使经营管理职权，独立于公司的股东及其控制的企业。公司的经营和办公机构与股东完全分开独立行使职权，不存在与股东和关联企业混合经营、合署办公等机构混同的情形，公司的控股股东、实际控制人不存在干预机构独立运作的情形。

综上，公司业务、资产、人员、财务、机构独立，具有面向市场的自主经营能力和独立的服务体系。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的制度，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规的贯彻执行提供保证。公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度、内控管理流程不断加以改进和完善，从而进一步完善内部控制体系。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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

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

4、2022年4月27日经公司第一届董事会第十一次会议审议通过《年度报告重大差错责任追究制度》。公司认真执行信息披露义务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。公司对2022年年报进行差错更正，并进行补充披露，同时将年报信息披露真实性、准确性、完整性责任落实到人，将重大差错责任追究的结果纳入公司对相关部门和人员的年度绩效考核指标。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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

第七节 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	北京大华审字[2024]00000368 号	
审计机构名称	北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 31 号五层 519A	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄海洋	杨素
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20 万	

审 计 报 告

北京大华审字[2024]00000368号

错误!未找到引用源。全体股东：

一、 审计意见

我们审计了错误!未找到引用源。(以下简称错误!未找到引用源。)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了错误!未找到引用源。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，我们独立于错误!未找到引用源。，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对

以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入的确认

1.事项描述

参见财务报表附注五、注释 29 营业收入和营业成本，天和盛 2023 年度实现主营业务收入 37,690,139.79 元，收入确认政策详见财务报表附注三（二十八）。

由于主营业务收入是天和盛关键业绩指标之一，可能存在天和盛管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入相关的关键内部控制，评价这些制度的设计，确定其是否得到有效执行，并测试内部控制运行的有效性。

（2）获取并检查检测报告出具内容，检查检测报告编号的连续性。

（3）对重要客户的合同金额、开票金额、回款金额等事项实施函证程序，同时结合应收账款函证进行分析。

（4）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

（5）执行分析程序，对相同类型的产品或项目毛利率进行比较分析，并查阅同行业销售毛利率情况，综合分析收入变动及毛利率变动的合理性。

（6）检查与营业收入相关的信息是否在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，天和盛收入确认结果是可接受的。

四、 其他信息

天和盛公司管理层对其他信息负责。其他信息包括天和盛 2023 年报告中涵盖的信息，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。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

错误!未找到引用源。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，**错误!未找到引用源。**管理层负责评估**错误!未找到引用源。**的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算**错误!未找到引用**

源。、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督**错误!未找到引用源。**的财务报告过程。

六、 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**错误!未找到引用源。**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告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**错误!未找到引用源。**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。

6. 就天和盛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。

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

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。

北京大华国际会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：黄海洋

中国注册会计师：杨素

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	23,708,605.08	1,463,471.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			12,014,043.15
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	851,200.00	57,000.00
应收账款	注释 4	45,421,380.67	23,513,705.46
应收款项融资	注释 5		899,417.00
预付款项	注释 6	97,649.93	1,318,326.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 7	289,226.75	884,843.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	1,534,491.87	275,688.62
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	注释 9	1,344,723.41	82,747.38
流动资产合计		73,247,277.71	40,509,242.39
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	注释 10	8,694,955.62	10,254,600.92
在建工程	注释 11	6,144,157.75	
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	注释 12	293,759.33	
无形资产	注释 13	5,321,580.85	
开发支出			
商誉	注释 14	17,589.96	
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 15	888,155.62	363,941.35
其他非流动资产	注释 16	11,497,231.92	14,347,814.92
非流动资产合计		32,857,431.05	24,966,357.19
资产总计		106,104,708.76	65,475,599.58
流动负债：			
短期借款	注释 17	6,005,775.00	10,009,722.22
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	注释 18	11,053,407.52	6,184,093.08
预收款项			
合同负债	注释 19	5,291,923.40	704,915.67
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	注释 20	1,735,596.87	481,983.55
应交税费	注释 21	8,575,212.90	4,230,846.87
其他应付款	注释 22	263,524.31	77,449.00
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	注释 23	174,689.79	
其他流动负债	注释 24	421,515.40	101,304.87
流动负债合计		33,521,645.19	21,790,315.26
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	注释 15	121,787.09	2,106.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		121,787.09	2,106.47
负债合计		33,643,432.28	21,792,421.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 25	38,900,000.00	35,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 26	7,032,524.86	32,524.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 27	4,218,488.73	2,942,861.39
一般风险准备			
未分配利润	注释 28	16,750,693.49	5,307,791.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		66,901,707.08	43,683,177.85
少数股东权益		5,559,569.40	
所有者权益（或股东权益）合计		72,461,276.48	43,683,177.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		106,104,708.76	65,475,599.58

法定代表人：路剑英

主管会计工作负责人：赵锋瑞

会计机构负责人：赵锋瑞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		23,399,552.53	1,345,031.41
交易性金融资产			12,014,043.15
衍生金融资产			
应收票据		851,200.00	57,000.00
应收账款	注释 1	45,307,951.77	23,513,705.46
应收款项融资			889,417.00
预付款项		97,649.93	1,318,326.28
其他应收款	注释 2	194,226.75	4,242,658.42
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	注释 2	1,534,491.87	275,688.62
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		834,690.00	82,747.38
流动资产合计		72,219,762.85	43,738,617.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		13,117,231.92	1,301,000.00
其他权益工具投资	注释 3		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,565,955.24	10,254,600.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		293,759.33	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		887,607.12	363,941.35
其他非流动资产		5,000,000.00	10,000,000.00
非流动资产合计		27,864,553.61	21,919,542.27
资产总计		100,084,316.46	65,658,159.99
流动负债：			
短期借款		6,005,775.00	10,009,722.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,610,376.92	6,184,093.08
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,646,528.69	481,983.55
应交税费		8,573,349.13	4,230,846.87
其他应付款		132,359.31	77,449.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,276,829.06	704,915.67
持有待售负债		0.00	0.00

一年内到期的非流动负债		174,689.79	0.00
其他流动负债		420,609.74	101,304.87
流动负债合计		32,840,517.64	21,790,315.26
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		121,787.09	2,106.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		121,787.09	2,106.47
负债合计		32,962,304.73	21,792,421.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本		38,900,000.00	35,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,032,524.86	32,524.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,218,488.73	2,942,861.39
一般风险准备			
未分配利润		16,970,998.14	5,490,352.01
所有者权益（或股东权益）合计		67,122,011.73	43,865,738.26
负债和所有者权益（或股东权益）合计		100,084,316.46	65,658,159.99

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		42,295,644.37	30,553,276.55
其中：营业收入	注释 29	42,295,644.37	30,553,276.55
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25,748,669.65	17,789,212.26
其中：营业成本	注释 29	14,771,941.41	9,972,445.73
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	注释 30	261,794.68	135,468.00
销售费用	注释 31	1,659,154.77	1,247,676.26
管理费用	注释 32	5,734,182.68	4,834,195.97
研发费用	注释 33	2,995,094.53	1,492,164.30
财务费用	注释 34	326,501.58	107,262.00
其中：利息费用		334,434.64	104,249.99
利息收入		14,965.71	4,483.79
加：其他收益	注释 35	1,253,426.27	3,788,595.40
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 36	115,854.65	-509,712.77
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）	注释 37	-14,043.15	8,241.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 38	-3,210,475.37	-1,211,069.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,691,737.12	14,840,119.03
加：营业外收入	注释 39	325,892.33	0.54
减：营业外支出	注释 40	433,191.19	115,183.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,584,438.26	14,724,936.32
减：所得税费用	注释 41	1,906,339.63	2,015,248.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,678,098.63	12,709,687.59
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）		12,678,098.63	12,709,687.59
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）		-40,430.60	

2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,718,529.23	12,709,687.59
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		12,678,098.63	12,709,687.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,718,529.23	12,709,687.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-40,430.60	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.34	0.36
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	0.36

法定代表人：路剑英

主管会计工作负责人：赵锋瑞

会计机构负责人：赵锋瑞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 4	41,801,429.85	30,553,276.55
减：营业成本	注释 4	14,687,600.12	9,972,445.73
税金及附加		252,359.58	135,468.00
销售费用		1,655,142.58	1,247,676.26
管理费用		5,075,228.40	4,652,189.49
研发费用		2,995,094.53	1,492,164.30
财务费用		326,376.26	106,708.07

其中：利息费用		334,434.64	104,249.99
利息收入		14,238.22	4,280.92
加：其他收益		1,240,591.32	3,788,595.40
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	-67,310.66	-509,712.77
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）		-14,043.15	8,241.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,199,505.43	-1,211,069.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,769,360.46	15,022,679.44
加：营业外收入		325,892.33	0.54
减：营业外支出		432,091.19	115,183.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,663,161.60	14,907,496.73
减：所得税费用		1,906,888.13	2,015,248.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,756,273.47	12,892,248.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,756,273.47	12,892,248.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		12,756,273.47	12,892,248.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,901,965.84	20,962,058.50
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		38.03	1,089.90
收到其他与经营活动有关的现金	注释 42.1	19,273,483.99	4,426,014.76
经营活动现金流入小计		42,175,487.86	25,389,163.16
购买商品、接受劳务支付的现金		9,527,141.94	10,160,287.57
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,905,697.68	4,858,425.61
支付的各项税费		1,233,569.16	423,395.62
支付其他与经营活动有关的现金		10,090,767.78	2,505,942.26
经营活动现金流出小计		25,757,176.56	17,948,051.06
经营活动产生的现金流量净额		16,418,311.30	7,441,112.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	注释 42.3	19,500,000.00	24,245,401.86
取得投资收益收到的现金		115,854.65	123,740.94
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	注释 42.4	17,410.04	0.00

投资活动现金流入小计		19,633,264.69	24,369,142.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,968,060.05	12,435,277.00
投资支付的现金	注释 42.5	7,500,000.00	29,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,468,060.05	41,435,277.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,834,795.36	-17,066,134.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,100,000.00	0.00
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		12,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		28,100,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,009,722.22	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		328,659.64	94,527.77
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	注释 42.6	100,000.00	0.00
筹资活动现金流出小计		16,438,381.86	2,094,527.77
筹资活动产生的现金流量净额		11,661,618.14	9,905,472.23
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		22,245,134.08	280,450.13
加：期初现金及现金等价物余额		1,463,471.00	1,183,020.87
六、期末现金及现金等价物余额		23,708,605.08	1,463,471.00

法定代表人：路剑英

主管会计工作负责人：赵锋瑞

会计机构负责人：赵锋瑞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,481,497.30	20,962,058.50
收到的税费返还		38.03	1,089.90
收到其他与经营活动有关的现金	注释 39.1	24,828,967.74	4,525,811.89
经营活动现金流入小计		47,310,503.07	25,488,960.29
购买商品、接受劳务支付的现金		9,568,501.12	10,160,287.57
支付给职工以及为职工支付的现金		4,494,635.18	4,846,246.81
支付的各项税费		1,225,997.83	423,395.62
支付其他与经营活动有关的现金	注释 39.2	10,575,864.38	2,435,357.78

经营活动现金流出小计		25,864,998.51	17,865,287.78
经营活动产生的现金流量净额		21,445,504.56	7,623,672.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,500,000.00	24,245,401.86
取得投资收益收到的现金		115,854.65	123,740.94
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		17834.69	
投资活动现金流入小计		19,633,689.34	24,369,142.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,619,059.00	11,435,277.00
投资支付的现金		19,467,231.92	30,301,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,086,290.92	41,736,277.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,452,601.58	-17,367,134.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,500,000.00	
取得借款收到的现金		12,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		22,500,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,009,722.22	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		328,659.64	94,527.77
支付其他与筹资活动有关的现金		100,000.00	
筹资活动现金流出小计		16,438,381.86	2,094,527.77
筹资活动产生的现金流量净额		6,061,618.14	9,905,472.23
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		22,054,521.12	162,010.54
加：期初现金及现金等价物余额		1,345,031.41	1,183,020.87
六、期末现金及现金等价物余额		23,399,552.53	1,345,031.41

(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	35,400,000.00				32,524.86				2,900,218.38		12,399,405.03	0.00	50,732,148.27
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正									42,643.01		-7,091,613.43		-7,048,970.42
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	35,400,000.00				32,524.86				2,942,861.39		5,307,791.60	0.00	43,683,177.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,500,000.00				7,000,000.00				1,275,627.34		11,442,901.89	5,559,569.40	28,778,098.63
（一）综合收益总额											12,718,529.23	-40,430.60	12,678,098.63
（二）所有者投入和减少资本	3,500,000.00				7,000,000.00				0.00		0.00	5,600,000.00	16,100,000.00
1. 股东投入的普通股	3,500,000.00				7,000,000.00							5,600,000.00	16,100,000.00
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								1,275,627.34		-1,275,627.34		
1. 提取盈余公积								1,275,627.34		-1,275,627.34		
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	38,900,000.00				7,032,524.86			4,218,488.73		16,750,693.49	5,559,569.40	72,461,276.48

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	15,000,000.00				6,932,524.86				1,508,383.62		13,575,452.56		37,016,361.04
加：会计政策变更													-
前期差错更正									145,252.97		-6,188,123.75		-6,042,870.78
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	15,000,000.00				6,932,524.86				1,653,636.59		7,387,328.81		30,973,490.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	20,400,000.00				-6,900,000.00				1,289,224.80		-2,079,537.21		12,709,687.59
（一）综合收益总额											12,709,687.59		12,709,687.59
（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	13,500,000.00							1,289,224.80		-			
1. 提取盈余公积								1,289,224.80		14,789,224.80			
2. 提取一般风险准备										-1,289,224.80			
3. 对所有者(或股东)的分配	13,500,000.00									-			
4. 其他										13,500,000.00			
(四) 所有者权益内部结转	6,900,000.00				-6,900,000.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	6,900,000.00				-6,900,000.00								
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	35,400,000.00				32,524.86			2,942,861.39		5,307,791.60		43,683,177.85	

法定代表人：路剑英

主管会计工作负责人：赵锋瑞

会计机构负责人：赵锋瑞

(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	35,400,000.00				32,524.86				2,900,218.38		12,601,965.44	50,934,708.68
加：会计政策变更												-
前期差错更正									42,643.01		-7,111,613.43	-7,068,970.42
其他												-
二、本年期初余额	35,400,000.00				32,524.86				2,942,861.39		5,490,352.01	43,865,738.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,500,000.00				7,000,000.00				1,275,627.34		11,480,646.13	23,256,273.47
（一）综合收益总额											12,756,273.47	12,756,273.47
（二）所有者投入和减少资本	3,500,000.00				7,000,000.00				-		0	10,500,000.00
1. 股东投入的普通股	3,500,000.00				7,000,000.00							10,500,000.00
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								1,275,627.34		-1,275,627.34		
1. 提取盈余公积								1,275,627.34		-1,275,627.34		
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	38,900,000.00				7,032,524.86				4,218,488.73		16,970,998.14	67,122,011.73

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	15,000,000.00				6,932,524.86				1,508,383.62		13,575,452.56	37,016,361.04
加：会计政策变更												-
前期差错更正									145,252.97		-6,188,123.75	-6,042,870.78
其他												-
二、本年期初余额	15,000,000.00				6,932,524.86				1,653,636.59		7,387,328.81	30,973,490.26
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	20,400,000.00				- 6,900,000.00				1,289,224.80		-1,896,976.80	12,892,248.00
（一）综合收益总额											12,892,248.00	12,892,248.00
（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	13,500,000.00								1,289,224.80		-14,789,224.80	
1．提取盈余公积									1,289,224.80		-1,289,224.80	

2. 提取一般风险准备	13,500,000.00										-13,500,000.00	
3. 对所有者（或股东） 的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部 结转	6,900,000.00				- 6,900,000.00							
1.资本公积转增资本 （或股本）	6,900,000.00				- 6,900,000.00							
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	35,400,000.00				32,524.86				2,942,861.39		5,490,352.01	43,865,738.26

错误!未找到引用源。

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

错误!未找到引用源。(以下简称“公司”或“本公司”)是由山西天和盛环境检测有限公司整体变更设立的股份有限公司,于 2014 年 11 月 25 日办理了工商登记手续,并领取了统一社会信用代码为 91140300317068812N 号企业法人营业执照。

经过历年的股本变化,截止 2023 年 12 月 31 日,本公司累计股本总数 3,890.00 万股,注册资本为人民币 3,890.00 万元,注册地址:阳泉经济技术开发区大连路 61 号高新技术创业园培训中心 4 层 421、425、会议室及 5 层,实际控制人为自然人路剑英。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于环境保护监测行业;公司经营范围:一般项目:环境保护监测;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;环境监测专用仪器仪表销售;生态环境监测及检测仪器仪表销售;环境 应急技术装备销售;环境保护专用设备销售;环境应急检测仪器仪表销售。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:检验检测服务。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

(三) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
山西天和盛创新技术服务有限责任公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
山西天和盛膜技术有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
山西天茂盛环保科技有限公司	控股子公司	一级	81.33	81.33

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加 1 户,合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合

称“企业会计准则”)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

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子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
重要的在建工程	单项在建工程金额超过资产总额的 0.5%
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额超过该笔应收账款金额的 10%或大于人民币 20 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额超过该笔应收账款金额的 10%或大于人民币 20 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 10 万元

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易

作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角

度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股

权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(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股本溢价，资本公积中的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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通

常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十） 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、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、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內出售或回购；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，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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. 金融资产减值

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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款、应收经营租赁款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

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 合并范围内关联方组合、信用风险特征组合、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(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。

（十一） 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）6. 金融资产减值。

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
无风险银行承兑票据组合	承兑人具有极高的信用评级，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不计提坏账准备
其他银行承兑票据组合	承兑人是具有较高的信用评级之外的银行承兑的票据，虽然历史上未发生票据违约，但相对存在一定的预期信用损失风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，根据应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	商业承兑汇票由出票人进行承兑，存在一定的预期信用损失风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，根据应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（十二） 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）6. 金融资产减值。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	本公司合并报表范围内关联方	参考历史信用损失经验，不计提信用损失
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失

按组合计提预期信用损失的方法：

（1）合并范围内关联方组合：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率 0%。

（2）账龄分析法组合

账龄	应收账款计提比例（%）
----	-------------

1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

（十三） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十）金融工具。

（十四） 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）6. 金融资产减值。

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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	本公司合并报表范围内关联方	参考历史信用损失经验，不计提信用损失
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失

按组合计提预期信用损失的方法：

（1）合并范围内关联方组合：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率 0%。

（2）账龄分析法组合

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

（十五） 存货

1. 存货的分类

公司主要存货包括原材料、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括试剂成本、分包成本和其他成本。存货发出

时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

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

周转材料(包括低值易耗品和包装物等)采用一次转销法进行摊销。

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发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;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定

的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被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。

（十七） 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	平均年限法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	平均年限法	3-10	5	9.50-31.67
电子设备及其他	平均年限法	3-10	5	9.50-31.67

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十八） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十九） 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十一) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在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。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	根据预计可使用年限

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活

动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

(二十三) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3 年	按预计可使用年限估计摊销年限

(二十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十五) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付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

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险

费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十七) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十八) 收入

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

(1) 检测费收入

检测费收入确认需满足以下条件：提供的检测服务已完成，并将检测报告交付客户，确认营业收入的实现。

(2) 工程收入

工程收入确认需满足以下条件：提供的工程服务已完成，工程已竣工验收，确认营业收入的实现。

(二十九) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为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。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

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政策性优惠贷款贴息以外的所有政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。

对于与联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：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十一） 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十）和（二十七）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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。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，企业应当按照上述规定，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。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对可比期间财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	
	提供工程服务	9%	
	提供检测服务	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山西天和盛环境检测股份有限公司	15%
山西天和盛创新技术服务有限责任公司	20%
山西天和盛膜技术有限公司	20%
山西天茂盛环保科技有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

1、所得税优惠政策

①山西天和盛环境检测股份有限公司于 2021 年 12 月 7 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202114000804），有效期为三年。在期限内公司享受企业所得税税收优惠政策，按 15% 税率计算缴纳企业所得税。

②根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)文件有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日起，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》国家税务总局公告 2022 年第 13 号，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日起，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。山西天和盛创新技术服务有限责任公司、山西天和盛膜技术有限公司、山西天茂盛环保科技有限公司享受上述优惠政策。

2、增值税优惠政策

根据生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。公司 2023 年度符合上述规定，按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,398.00	3,598.00
银行存款	23,704,962.78	1,459,629.45
其他货币资金	244.30	243.55
未到期应收利息		
合计	23,708,605.08	1,463,471.00

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		12,014,043.15
理财产品		12,014,043.15
合计		12,014,043.15

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	851,200.00	57,000.00
合计	851,200.00	57,000.00

2. 应收票据坏账准备分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	896,000.00	100.00	44,800.00	5.00	851,200.00
其中：无风险银行承兑组合					
其他银行承兑票据组合	896,000.00	100.00	44,800.00	5.00	851,200.00
商业承兑汇票组合					
合计	896,000.00	100.00	44,800.00	5.00	851,200.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	60,000.00	100.00	3,000.00	5.00	57,000.00
其中：无风险银行承兑组合					
其他银行承兑票据组合	60,000.00	100.00	3,000.00	5.00	57,000.00
商业承兑汇票组合					
合计	60,000.00	100.00	3,000.00	5.00	57,000.00

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

无风险银行承兑组合			
其他银行承兑票据组合	896,000.00	44,800.00	5.00
商业承兑汇票组合			
合计	896,000.00	44,800.00	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	3,000.00	41,800.00				44,800.00
其中：无风险银行承兑组合						
其他银行承兑票据组合	3,000.00	41,800.00				44,800.00
商业承兑汇票组合						
合计	3,000.00	41,800.00				44,800.00

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		104,000.00
合计		104,000.00

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,248,793.20	17,527,462.61
1—2 年	8,739,556.57	6,927,491.64
2—3 年	6,671,303.31	760,595.00
3—4 年	700,595.00	425,082.00
4—5 年	425,082.00	130,580.00
5 年以上	213,580.00	83,000.00
小计	50,998,910.08	25,854,211.25
减：坏账准备	5,577,529.41	2,340,505.79
合计	45,421,380.67	23,513,705.46

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	234,000.00	0.46	234,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	50,764,910.08	99.54	5,343,529.41	10.53	45,421,380.67
其中：合并范围内关联方组合					
账龄分析法组合	50,764,910.08	99.54	5,343,529.41	10.53	45,421,380.67
合计	50,998,910.08	100.00	5,577,529.41	10.94	45,421,380.67

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	234,000.00	0.91	234,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	25,620,211.25	99.09	2,106,505.79	8.22	23,513,705.46
其中：合并范围内关联方组合					
账龄分析法组合	25,620,211.25	99.09	2,106,505.79	8.22	23,513,705.46
合计	25,854,211.25	100.00	2,340,505.79	9.05	23,513,705.46

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西高腾环境科技有限公司	91,000.00	91,000.00	100.00	预计无法收回
山西贝特瑞新能源科技有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
阳泉市燕龢煤炭有限责任公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
山西介休大佛寺煤业有限公司	35,000.00	35,000.00	100.00	预计无法收回
山西藁润煤业有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
阳泉市城区人民医院	3,000.00	3,000.00	100.00	预计无法收回
合计	234,000.00	234,000.00		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,248,793.20	1,712,439.66	5.00
1—2 年	8,739,556.57	873,955.66	10.00
2—3 年	6,668,303.31	2,000,490.99	30.00

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	575,595.00	287,797.50	50.00
4—5 年	319,082.00	255,265.60	80.00
5 年以上	213,580.00	213,580.00	100.00
合计	50,764,910.08	5,343,529.41	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	234,000.00					234,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	2,106,505.79	3,237,023.62				5,343,529.41
其中：账龄组合	2,106,505.79	3,237,023.62				5,343,529.41
合计	2,340,505.79	3,237,023.62				5,577,529.41

6. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

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
山西阳泰环保技术服务有限公司	10,670,831.25		10,670,831.25	20.92	767,055.07
山西国环环境科技有限公司	6,436,000.00		6,436,000.00	12.62	321,800.00
山西景茗瑞科技有限公司	3,188,877.35		3,188,877.35	6.25	159,443.87
山西省地质调查院有限公司	3,030,163.05		3,030,163.05	5.94	151,508.15
北京绿色发展环保科技有限公司	2,914,600.00		2,914,600.00	5.72	145,730.00
合计	26,240,471.65		26,240,471.65	51.45	1,545,537.09

注释5. 应收款项融资

应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		899,417.00
合计		899,417.00

注释6. 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	97,649.93	100.00	1,318,326.28	100.00
合计	97,649.93	100.00	1,318,326.28	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额重要的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的 比例 (%)	预付款时间	未结算原因
中国石化销售股份有限公司山西阳泉石油分公司	85,442.45	87.50	一年以内	未到结算期
太原市永兴科技服务有限公司	11,143.74	11.41	一年以内	未到结算期
合计	96,586.19	98.91		

注释7. 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	289,226.75	884,843.50
合计	289,226.75	884,843.50

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	290,165.00	218,730.00
1—2 年	4,000.00	741,000.00
2—3 年	9,600.00	14,500.00
3—4 年	6,500.00	
小计	310,265.00	974,230.00
减：坏账准备	21,038.25	89,386.50
合计	289,226.75	884,843.50

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	210,265.00	101,030.00
备用金		112,646.00
往来款	100,000.00	760,554.00
合计	310,265.00	974,230.00

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	310,265.00	21,038.25	289,226.75	974,230.00	89,386.50	884,843.50
第二阶段						
第三阶段						
合计	310,265.00	21,038.25	289,226.75	974,230.00	89,386.50	884,843.50

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	310,265.00	100.00	21,038.25	6.78	289,226.75
其中：合并范围内关联方组合					
账龄分析法组合	310,265.00	100.00	21,038.25	6.78	289,226.75
合计	310,265.00	100.00	21,038.25	6.78	289,226.75

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	974,230.00	100.00	89,386.50	9.18	884,843.50
其中：合并范围内关联方组合					
账龄分析法组合	974,230.00	100.00	89,386.50	9.18	884,843.50
合计	974,230.00	100.00	89,386.50	9.18	884,843.50

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	290,165.00	14,508.25	5.00
1—2 年	4,000.00	400.00	10.00
2—3 年	9,600.00	2,880.00	30.00
3—4 年	6,500.00	3,250.00	50.00
合计	310,265.00	21,038.25	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	89,386.50			89,386.50
本期计提	-68,348.25			-68,348.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21,038.25			21,038.25

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

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
山西世纪佳华建材有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	32.23	5,000.00
山西亚美建筑工程材料有限责任公司	保证金	60,000.00	1 年以内	19.34	3,000.00
山西中鑫招标代理有限公司	保证金	45,000.00	1 年以内	14.50	2,250.00
山西阳泰环保技术服务有限公司	保证金	36,500.00	1 年以内、3-4 年	11.76	4,750.00
山西筑忱管理咨询有限公司	保证金	21,600.00	1 年以内	6.96	1,080.00
合计		263,100.00		84.79	16,080.00

注释8. 存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	234,580.36		234,580.36	275,688.62		275,688.62
发出商品	1,299,911.51		1,299,911.51			
合计	1,534,491.87		1,534,491.87	275,688.62		275,688.62

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交增值税	834,690.00	82,747.38
增值税留抵税额	510,033.41	

合计	1,344,723.41	82,747.38
----	--------------	-----------

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,694,955.62	10,254,600.92
固定资产清理		
合计	8,694,955.62	10,254,600.92

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	2,990,517.00	8,255,139.35	2,689,775.91	2,978,523.51	16,913,955.77
2. 本期增加金额		491,063.72	285,663.72	12,034.00	788,761.44
购置		404,063.72	285,663.72	12,034.00	701,761.44
在建工程转入					
企业合并		87,000.00			87,000.00
3. 本期减少金额		452,037.10	160,000.00	862,706.09	1,474,743.19
处置或报废		452,037.10	160,000.00	862,706.09	1,474,743.19
转入投资性房地产					
其他减少					
4. 期末余额	2,990,517.00	8,294,165.97	2,815,439.63	2,127,851.42	16,227,974.02
二. 累计折旧					
1. 期初余额	485,335.99	2,507,734.36	1,768,408.28	1,897,876.22	6,659,354.85
2. 本期增加金额	142,049.55	851,826.74	483,089.25	469,540.97	1,946,506.51
本期计提	142,049.55	851,826.74	483,089.25	469,540.97	1,946,506.51
3. 本期减少金额		181,972.70	92,466.66	798,403.60	1,072,842.96
处置或报废		181,972.70	92,466.66	798,403.60	1,072,842.96
其他减少					
4. 期末余额	627,385.54	3,177,588.40	2,159,030.87	1,569,013.59	7,533,018.40
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	2,363,131.46	5,116,577.57	656,408.76	558,837.83	8,694,955.62
2. 期初账面价值	2,505,181.01	5,747,404.99	921,367.63	1,080,647.29	10,254,600.92

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,363,131.46	尾款未支付，产权尚未变更
合计	2,363,131.46	

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,144,157.75	
工程物资		
合计	6,144,157.75	

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
危险废物收集贮存暂存库工程	6,144,157.75		6,144,157.75			
合计	6,144,157.75		6,144,157.75			

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
危险废物收集贮存暂存库工程		6,144,157.75			6,144,157.75
合计		6,144,157.75			6,144,157.75

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
危险废物收集贮存暂存库工程	2000.00	30.72	30.00				自有资金
合计	2000.00	30.72	30.00				

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一. 账面原值	

项目	房屋及建筑物
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	352,125.31
租赁	352,125.31
其他增加	
3. 本期减少金额	
租赁到期	
其他减少	
4. 期末余额	352,125.31
二. 累计折旧	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	58,365.98
本期计提	58,365.98
其他增加	
3. 本期减少金额	
租赁到期	
其他减少	
4. 期末余额	58,365.98
三. 减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
本期计提	
其他增加	
3. 本期减少金额	
租赁到期	
其他减少	
4. 期末余额	
四. 账面价值	
1. 期末账面价值	293,759.33
2. 期初账面价值	

注释13. 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权
一. 账面原值	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	5,366,300.00

项目	土地使用权
购置	5,366,300.00
3. 本期减少金额	
处置	
4. 期末余额	5,366,300.00
二. 累计摊销	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	44,719.15
本期计提	44,719.15
3. 本期减少金额	
处置	
4. 期末余额	44,719.15
三. 减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
本期计提	
3. 本期减少金额	
转让	
其他原因减少	
4. 期末余额	
四. 账面价值	
1. 期末账面价值	5,321,580.85
2. 期初账面价值	

注释14. 商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
非同一控制下企业合并		17,589.96		17,589.96
合计		17,589.96		17,589.96

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

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
租赁负债	294,758.06	44,213.71		

信用减值损失	5,633,592.66	843,941.91	2,426,275.62	363,941.35
合计	5,928,350.72	888,155.62	2,426,275.62	363,941.35

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
固定资产折旧一次性扣除	518,154.60	77,723.19		
使用权资产	293,759.33	44,063.90		
理财产品公允价值变动			14,043.15	2,106.47
合计	811,913.93	121,787.09	14,043.15	2,106.47

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值损失	2,443.75	1,654.17
可抵扣亏损	12,573.52	9,128.03
合计	15,017.27	10,782.20

注释16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款	11,497,231.92		11,497,231.92	14,347,814.92		14,347,814.92
合计	11,497,231.92		11,497,231.92	14,347,814.92		14,347,814.92

注释17. 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	6,000,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	5,775.00	9,722.22
合计	6,005,775.00	10,009,722.22

短期借款分类的说明：

截止 2023 年 12 月 31 日，天和盛公司以信用方式向中国工商银行股份有限公司阳泉北大街支行借款人民币 6,000,000.00 元。

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	6,997,341.01	2,039,131.75
应付工程及设备款	3,189,047.40	3,164,106.13

项目	期末余额	期初余额
应付费用	867,019.11	980,855.20
合计	11,053,407.52	6,184,093.08

注释19. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,291,923.40	704,915.67
合计	5,291,923.40	704,915.67

注释20. 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
短期薪酬	457,108.67	5,876,557.91	4,598,069.71	1,735,596.87
离职后福利-设定提存计划	24,874.88	282,753.09	307,627.97	
合计	481,983.55	6,159,311.00	4,905,697.68	1,735,596.87

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
工资、奖金、津贴和补贴	436,600.84	5,282,460.67	4,238,866.51	1,480,195.00
职工福利费		360,819.04	129,077.54	231,741.50
社会保险费	12,040.24	128,613.72	140,653.96	
其中：基本医疗保险费	11,418.45	120,875.98	132,294.43	
工伤保险费	621.79	7,737.74	8,359.53	
生育保险费				
住房公积金	3,400.00	32,750.00	36,150.00	
工会经费和职工教育经费	5,067.59	71,914.48	53,321.70	23,660.37
合计	457,108.67	5,876,557.91	4,598,069.71	1,735,596.87

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
基本养老保险	24,874.88	276,939.36	301,814.24	
失业保险费		5,813.73	5,813.73	
合计	24,874.88	282,753.09	307,627.97	

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,170,757.55	1,169,038.91
企业所得税	5,085,727.37	2,925,963.95

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	181,449.30	77,147.59
教育费附加	129,606.64	55,105.41
印花税	6,374.43	3,591.01
个人所得税	1,297.61	
合计	8,575,212.90	4,230,846.87

注释22. 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	263,524.31	77,449.00
合计	263,524.31	77,449.00

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	263,524.31	77,449.00
合计	263,524.31	77,449.00

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	174,689.79	
合计	174,689.79	

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	317,515.40	41,304.87
未终止确认应收票据	104,000.00	60,000.00
合计	421,515.40	101,304.87

注释25. 股本

项目	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	小计	
股份总数	35,400,000.00	3,500,000.00			3,500,000.00	38,900,000.00

2023年5月16日，公司召开股东大会，拟进行股票定向发行3,500,000.00股，每股价格为人民币3元，于2023年7月完成定向发行，发行后公司注册资本变更为3,890.00万元。

注释26. 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）	32,524.86	7,000,000.00		7,032,524.86
合计	32,524.86	7,000,000.00		7,032,524.86

注释27. 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	2,942,861.39	1,275,627.34		4,218,488.73
合计	2,942,861.39	1,275,627.34		4,218,488.73

注释28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	12,399,405.03	13,575,452.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-7,091,613.43	-6,188,123.75
调整后期初未分配利润	5,307,791.60	7,387,328.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,718,529.23	12,709,687.59
减：提取法定盈余公积	1,275,627.34	1,289,224.80
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		13,500,000.00
其他（股改结转）		
加：盈余公积弥补亏损		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	16,750,693.49	5,307,791.60

注释29. 营业收入和营业成本**营业收入、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	37,690,139.79	11,306,210.17	30,553,276.55	9,972,445.73
其他业务	4,605,504.58	3,465,731.24		
合计	42,295,644.37	14,771,941.41	30,553,276.55	9,972,445.73

注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	138,589.53	54,680.24
教育费附加	98,951.54	39,029.76

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	10,156.37	34,438.00
土地使用税	5,691.88	
车船税	8,405.36	7,320.00
合计	261,794.68	135,468.00

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	194,117.21	187,131.47
会议费	236,216.43	370,000.00
差旅费	251,367.83	172,723.34
办公费	91,600.24	48,309.05
业务招待费	598,814.40	447,672.13
招标代理费	268,554.33	9,854.72
其他	18,484.33	11,985.55
合计	1,659,154.77	1,247,676.26

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,651,825.48	2,187,709.12
中介机构费	715,736.08	522,703.51
业务招待费	362,453.98	384,485.28
折旧及摊销	790,045.85	865,222.61
物料消耗费	113,430.67	136,611.29
办公费	791,886.28	499,986.75
租赁费	66,527.92	78,155.80
装修及维修费	30,807.49	99,433.60
残保金	46,886.39	45,004.23
差旅费	147,791.93	9,929.70
其他	16,790.61	4,954.08
合计	5,734,182.68	4,834,195.97

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,277,531.04	483,283.56
直接投入	244,290.53	519,240.13
折旧与摊销	464,527.83	479,383.04

其他	8,745.13	10,257.57
合计	2,995,094.53	1,492,164.30

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
贷款利息支出	334,434.64	104,249.99
减：利息收入	14,965.71	4,483.79
银行手续费	4,365.78	7,495.80
未确认融资费用	2,666.87	
合计	326,501.58	107,262.00

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,291,000.00	3,687,500.00
增值税加计抵减	-37,877.83	101,095.40
个税手续费返还	304.10	
合计	1,253,426.27	3,788,595.40

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
种子资金	12,000.00		与收益相关
创新平台优秀奖励资金	50,000.00		与收益相关
扩岗补助	6,000.00		与收益相关
省级新动能专项资金补贴	1,220,000.00		与收益相关
星火大赛奖金	3,000.00		与收益相关
阳泉经济技术开发区管理委员会产业和科技部奖励		1,300,000.00	与收益相关
创业大赛奖金		1,000.00	与收益相关
挂牌企业奖励金		1,000,000.00	与收益相关
高新技术企业奖		200,000.00	与收益相关
阳泉市科学技术局研发经费		80,000.00	与收益相关
山西省地方金融监督管理局奖励金		1,000,000.00	与收益相关
阳泉高新技术创业服务中心科技项目兑现金		106,500.00	与收益相关
合计	1,291,000.00	3,687,500.00	

注释36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

理财产品收益	115,854.65	-509,712.77
合计	115,854.65	-509,712.77

注释37. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-14,043.15	8,241.87
合计	-14,043.15	8,241.87

注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失-应收票据	-41,800.00	118,500.00
坏账损失-应收账款	-3,237,023.62	-1,282,016.41
坏账损失-其他应收款	68,348.25	-47,553.35
合计	-3,210,475.37	-1,211,069.76

注释39. 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
无需支付的应付账款	325,892.33		325,892.33
其他		0.54	
合计	325,892.33	0.54	325,892.33

注释40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	18,000.00	100,000.00	18,000.00
滞纳金	13,290.96	15,183.25	13,290.96
非流动资产报废损失	401,900.23		401,900.23
合计	433,191.19	115,183.25	433,191.19

注释41. 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	2,310,873.28	2,194,680.42
递延所得税费用	-404,533.65	-179,431.69
合计	1,906,339.63	2,015,248.73

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	14,584,438.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,208,202.11
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、费用和损失影响	135,749.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,711.08
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	13,363.10
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除的影响	-449,264.18
所得税费用	1,906,339.63

注释42. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	14,965.71	4,483.79
政府补助	1,291,000.00	3,687,500.00
保证金及押金	458,211.95	108,931.48
往来款及其他	17,509,306.33	625,099.49
合计	19,273,483.99	4,426,014.76

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	31,290.96	115,183.25
手续费	4,365.78	7,495.80
保证金及押金	659,736.00	96,100.00
支付期间费用	3,249,068.04	2,132,163.21
往来款及其他	6,146,307.00	155,000.00
合计	10,090,767.78	2,505,942.26

3. 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财	19,500,000.00	24,245,401.86
合计	19,500,000.00	24,245,401.86

4. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非同一控制下企业合并期初现金及现金等价物	17,410.04	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	17,410.04	

5. 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财	7,500,000.00	29,000,000.00
合计	7,500,000.00	29,000,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债金额	100,000.00	
合计	100,000.00	

7. 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	10,009,722.22	12,000,000.00	16,009,722.22	5,775.00			6,005,775.00
租赁负债			91,743.12			266,432.91	174,689.79
合 计	10,009,722.22	12,000,000.00	16,101,465.34	5,775.00		266,432.91	6,180,464.79

注释43. 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	12,678,098.63	12,709,687.59
加：信用减值损失	3,210,475.37	1,211,069.76
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,946,506.51	1,885,009.34
使用权资产折旧	58,365.98	
无形资产摊销	44,719.15	
长期待摊费用摊销		136,461.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	401,900.23	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	14,043.15	-8,241.87
财务费用（收益以“－”号填列）	337,101.51	104,249.99
投资损失（收益以“－”号填列）	-115,854.65	509,712.77
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-524,214.27	-180,667.97
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	119,680.62	1,236.28

项目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,258,803.25	-275,688.62
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-27,453,784.86	2,474,865.44
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	26,960,077.18	-11,126,582.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,418,311.30	7,441,112.10
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	23,708,605.08	1,463,471.00
减：现金的期初余额	1,463,471.00	1,183,020.87
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	22,245,134.08	280,450.13

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	23,708,605.08	1,463,471.00
其中：库存现金	3,398.00	3,598.00
可随时用于支付的银行存款	23,704,962.78	1,459,629.45
可随时用于支付的其他货币资金	244.30	243.55
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	23,708,605.08	1,463,471.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型
应收票据	104,000.00	98,800.00	期末已背书未终止确认金额
合计	104,000.00	98,800.00	

续：

项目	上年年末账面余额	上年年末账面价值	受限类型
应收票据	60,000.00	57,000.00	期末已背书未终止确认金额
合计	60,000.00	57,000.00	

注释45. 政府补助

政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,291,000.00	1,291,000.00	详见本附注、注释 35
计入财务费用的政府补助	25,555.55	25,555.55	
合计	1,316,555.55	1,316,555.55	

六、 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	2,277,531.04		483,283.56	
材料费	244,290.53		519,240.13	
折旧与摊销	464,527.83		479,383.04	
其他	8,745.13		10,257.57	
合 计	2,995,094.53		1,492,164.30	

七、 合并范围的变更

非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
山西天茂盛环保科技有限公司	2023/1/10	0.00	100.00	2023/1/10	完成股权变更登记	494,214.52	-216,553.85

2. 合并成本及商誉

合并成本	山西天茂盛环保科技有限公司
现金	
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-17,589.96
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	17,589.96

八、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	注册资本 (万)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山西天和盛创新技术服务有限责任公司【注】	100.00	山西太原	山西太原	科学研究和技术服务业	100.00		初始设立
山西天和盛膜技术有限公司	2,000.00	山西阳泉	山西阳泉	科学研究和技术服务业	100.00		初始设立
山西天茂盛环保科技有限公司	3,000.00	山西阳泉	山西阳泉	环保咨询业	81.33		股权转让

【注】山西天和盛创新技术服务有限责任公司于 2023 年 9 月 18 日注销。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对

于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	896,000.00	44,800.00
应收账款	50,998,910.08	5,577,529.41
其他应收款	310,265.00	21,038.25
合计	52,205,175.08	5,643,367.66

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司流动比率为 2.19，账面有充裕的货币资金，流动性风险较低。

（三）市场风险

利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

十、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

本公司无母公司，本公司的最终控制方是自然人路剑英。

（二） 本公司的子公司情况详见附注七在子公司中的权益

（三） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
苗蕾	董事、总经理
张明明	董事,副总经理
王娇	监事会主席

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
路成	监事
赵丽平	公司股东及实际控制人路剑英配偶
山西明达技术服务有限公司	实际控制人控制的公司
山西中天数科产业发展有限公司	实际控制人控制的公司
山西天茂兴环保科技有限公司【注】	董事苗蕾持股 70%，担任法定代表人

【注】山西天茂兴环保科技有限公司于 2023 年 8 月 30 日注销。

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西明达技术服务有限公司	采购技术服务	174,000.00	841,400.00
合计		174,000.00	841,400.00

3. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西天茂兴环保科技有限公司	股权转让		
合计			

本公司以 0 元的价格收购山西天茂兴环保科技有限公司持有的山西天茂盛环保科技有限公司 100.00%股权，已于 2023 年 1 月完成工商变更手续，该事项构成非同一控制下合并。

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,022,816.42	793,436.45

5. 关联方应收应付款项

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
预付账款	山西明达技术服务有限公司			204,000.00	
其他非流动资产	山西中天数科产业发展有限公司	11,497,231.92		4,347,814.92	
其他非流动资产	山西明达技术服务有限公司			10,000,000.00	
其他应收款	王娇			11,712.00	585.60
其他应收款	张明明			8,820.00	441.00
其他应收款	路剑英			704,400.00	70,440.00
其他应收款	赵丽平			26,000.00	2,600.00

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
其他应付款	路剑英	52,493.91			
其他应付款	张明明	10,000.00			
其他应付款	路成			9,597.50	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2024年4月13日，公司召开2024年第二次临时股东大会决议，审议通过《关于变更注册地址并修订公司章程的议案》，公司因经营管理的需要，拟将注册地址由“阳泉经济技术开发区大连路61号高新技术创业园培训中心4层421、425、会议室及5层”变更为“阳泉经济技术开发区大连路61号高新技术创业园培训中心4层421、425、会议室及5层（一照多址）；增设1处经营场所，具体为：阳泉市开发区科技大街北侧中天智慧环保产业园区内D4栋”。

十三、与租赁相关的定性与定量披露

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	2,666.87	
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	66,527.92	178,155.80
与租赁相关的总现金流出	197,994.00	150,000.00

十四、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错更正

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更及差错更正》的规定，经公司董事会批准，本公司对前期重要的差错进行了更正，并对本财务报表进行了追溯重述。更正后，前期差错更正对2022年财务状况及经营成果的具体影响情况如下：

1、合并资产负债表

受影响的报表项目	2022年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,524,218.72	-60,747.72	1,463,471.00
应收票据	60,000.00	-3,000.00	57,000.00
应收账款	31,314,246.07	-7,800,540.61	23,513,705.46

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	668,182.63	650,143.65	1,318,326.28
其他应收款	993,706.99	-108,863.49	884,843.50
其他流动资产		82,747.38	82,747.38
固定资产	9,863,546.03	391,054.89	10,254,600.92
在建工程	10,000,000.00	-10,000,000.00	
递延所得税资产	447,455.10	-83,513.75	363,941.35
其他非流动资产	5,916,591.92	8,431,223.00	14,347,814.92
资产合计	73,977,096.23	-8,501,496.65	65,475,599.58
应付账款	5,444,459.10	739,633.98	6,184,093.08
合同负债	83,962.26	620,953.41	704,915.67
应付职工薪酬	437,795.66	44,187.89	481,983.55
应交税费	6,850,241.05	-2,619,394.18	4,230,846.87
其他应付款	196,542.16	-119,093.16	77,449.00
其他流动负债	65,037.74	36,267.13	101,304.87
递延所得税负债	157,187.77	-155,081.30	2,106.47
负债合计	23,244,947.96	-1,452,526.23	21,792,421.73
盈余公积	2,900,218.38	42,643.01	2,942,861.39
未分配利润	12,399,405.03	-7,091,613.43	5,307,791.60
股东权益	50,732,148.27	-7,048,970.42	43,683,177.85
负债和股东权益	73,977,096.23	-8,501,496.65	65,475,599.58

2、合并利润表

受影响的报表项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	30,671,361.37	-118,084.82	30,553,276.55
营业成本	8,787,103.69	1,185,342.04	9,972,445.73
税金及附加	133,744.98	1,723.02	135,468.00
销售费用	1,616,709.19	-369,032.93	1,247,676.26
管理费用	4,195,679.33	638,516.64	4,834,195.97
研发费用	2,953,675.04	-1,461,510.74	1,492,164.30
财务费用	107,191.65	70.35	107,262.00
其他收益	488,595.40	3,300,000.00	3,788,595.40
公允价值变动收益	14,043.15	-5,801.28	8,241.87
信用减值损失	-289,249.11	-921,820.65	-1,211,069.76
营业外收入	3,300,000.54	-3,300,000.00	0.54
所得税费用	2,049,964.22	-34,715.49	2,015,248.73
净利润	13,715,787.23	-1,006,099.64	12,709,687.59

3、现金流量表

受影响的现金流项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	23,986,054.55	-3,023,996.05	20,962,058.50
收到的税费返还		1,089.90	1,089.90
收到其他与经营活动有关的现金	5,242,828.19	-816,813.43	4,426,014.76
经营活动现金流入小计	29,228,882.74	-3,839,719.58	25,389,163.16
购买商品、接受劳务支付的现金	7,823,440.33	2,336,847.24	10,160,287.57
支付给职工以及为职工支付的现金	4,385,351.06	473,074.55	4,858,425.61
支付的各项税费	136,205.75	287,189.87	423,395.62
支付其他与经营活动有关的现金	3,630,938.23	-1,124,995.97	2,505,942.26
经营活动现金流出小计	15,975,935.37	1,972,115.69	17,948,051.06
经营活动产生的现金流量净额	13,252,947.37	-5,811,835.27	7,441,112.10
取得投资收益收到的现金		123,740.94	123,740.94
投资活动现金流入小计	24,245,401.86	123,740.94	24,369,142.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,172,807.04	262,469.96	12,435,277.00
投资支付的现金	34,940,959.80	-5,940,959.80	29,000,000.00
投资活动现金流出小计	47,113,766.84	-5,678,489.84	41,435,277.00
投资活动产生的现金流量净额	-22,868,364.98	5,802,230.78	-17,066,134.20
取得借款收到的现金	10,000,000.00	2,000,000.00	12,000,000.00
筹资活动现金流入小计	10,000,000.00	2,000,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	104,061.91	-9,534.14	94,527.77
筹资活动现金流出小计	104,061.91	1,990,465.86	2,094,527.77
筹资活动产生的现金流量净额	9,895,938.09	9,534.14	9,905,472.23
现金及现金等价物净增加额	280,520.48	-70.35	280,450.13
期初现金及现金等价物余额	1,243,698.24	-60,677.37	1,183,020.87
期末现金及现金等价物余额	1,524,218.72	-60,747.72	1,463,471.00

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	34,129,394.36	17,527,462.61
1—2年	8,739,556.57	6,927,491.64
2—3年	6,671,303.31	760,595.00
3—4年	700,595.00	425,082.00
4—5年	425,082.00	130,580.00
5年以上	213,580.00	83,000.00
小计	50,879,511.24	25,854,211.25
减：坏账准备	5,571,559.47	2,340,505.79
合计	45,307,951.77	23,513,705.46

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	234,000.00	0.46	234,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	50,645,511.24	99.54	5,337,559.47	10.54	45,307,951.77
其中：合并关联方组合					
账龄组合	50,645,511.24	99.54	5,337,559.47	10.54	45,307,951.77
合计	50,879,511.24	100.00	5,571,559.47	10.95	45,307,951.77

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	234,000.00	0.91	234,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	25,620,211.25	99.09	2,106,505.79	8.22	23,513,705.46
其中：合并关联方组合					
账龄组合	25,620,211.25	99.09	2,106,505.79	8.22	23,513,705.46
合计	25,854,211.25	100.00	2,340,505.79	9.05	23,513,705.46

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
山西高腾环境科技有限公司	91,000.00	91,000.00	100.00	预计无法收回
山西贝特瑞新能源科技有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
阳泉市燕龛煤炭有限责任公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西介休大佛寺煤业有限公司	35,000.00	35,000.00	100.00	预计无法收回
山西蔺润煤业有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
阳泉市城区人民医院	3,000.00	3,000.00	100.00	预计无法收回
合计	234,000.00	234,000.00		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,129,394.36	1,706,469.72	5.00
1—2 年	8,739,556.57	873,955.66	10.00
2—3 年	6,668,303.31	2,000,490.99	30.00
3—4 年	575,595.00	287,797.50	50.00
4—5 年	319,082.00	255,265.60	80.00
5 年以上	213,580.00	213,580.00	100.00
合计	50,645,511.24	5,337,559.47	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	234,000.00					234,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	2,106,505.79	3,231,053.68				5,337,559.47
其中：合并关联方组合						
账龄组合	2,106,505.79	3,231,053.68				5,337,559.47
合计	2,340,505.79	3,231,053.68				5,571,559.47

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

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
山西阳泰环保技术服务有限公司	10,670,831.25		10,670,831.25	20.97	767,055.07
山西国环环境科技有限公司	6,436,000.00		6,436,000.00	12.65	321,800.00

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
山西景茗瑞科技有限公司	3,188,877.35		3,188,877.35	6.27	159,443.87
山西省地质调查院有限公司	3,030,163.05		3,030,163.05	5.96	151,508.15
北京绿色发展环保科技有限公司	2,914,600.00		2,914,600.00	5.73	145,730.00
合计	26,240,471.65		26,240,471.65	51.58	1,545,537.09

注释2. 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	194,226.75	4,242,658.42
合计	194,226.75	4,242,658.42

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	190,165.00	3,576,544.92
1—2年	4,000.00	741,000.00
2—3年	9,600.00	14,500.00
3—4年	6,500.00	
小计	210,265.00	4,332,044.92
减：坏账准备	16,038.25	89,386.50
合计	194,226.75	4,242,658.42

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	210,265.00	101,030.00
备用金		112,646.00
往来款		4,118,368.92
合计	210,265.00	4,332,044.92

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	210,265.00	16,038.25	194,226.75	4,332,044.92	89,386.50	4,242,658.42

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段						
第三阶段						
合计	210,265.00	16,038.25	194,226.75	4,332,044.92	89,386.50	4,242,658.42

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	210,265.00	100.00	16,038.25	7.63	194,226.75
其中：合并范围内关联方组合					
账龄分析法组合	210,265.00	100.00	16,038.25	7.63	194,226.75
合计	210,265.00	100.00	16,038.25	7.63	194,226.75

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,332,044.92	100.00	89,386.50	2.06	4,242,658.42
其中：合并范围内关联方组合	3,357,814.92	77.51			3,357,814.92
账龄分析法组合	974,230.00	22.49	89,386.50	9.18	884,843.50
合计	4,332,044.92	100.00	89,386.50	2.06	4,242,658.42

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	190,165.00	9,508.25	5.00
1—2 年	4,000.00	400.00	10.00
2—3 年	9,600.00	2,880.00	30.00
3—4 年	6,500.00	3,250.00	50.00
合计	210,265.00	16,038.25	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	89,386.50			89,386.50
本期计提	-73,348.25			-73,348.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,038.25			16,038.25

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

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
山西亚美建筑工程材料有限责任公司	保证金	60,000.00	1 年以内	28.54	3,000.00
山西中鑫招标代理有限公司	保证金	45,000.00	1 年以内	21.40	2,250.00
山西阳泰环保技术服务有限公司	保证金	36,500.00	1 年以内、3-4 年	17.36	4,750.00
山西筑枕管理咨询有限公司	保证金	21,600.00	1 年以内	10.27	1,080.00
山西省招标有限公司	保证金	17,225.00	1 年以内	8.19	861.25
合计		180,325.00		85.76	11,941.25

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	13,117,231.92		13,117,231.92	1,301,000.00		1,301,000.00
合计	13,117,231.92		13,117,231.92	1,301,000.00		1,301,000.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
山西天和盛创新技术服务有限责任公司	201,000.00	201,000.00		201,000.00			

被投资单位	初始投资成本	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
山西天和盛膜技术有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	5,497,231.92		6,597,231.92		
山西天茂盛环保科技有限公司			6,520,000.00		6,520,000.00		
合计	1,301,000.00	1,301,000.00	12,017,231.92	201,000.00	13,117,231.92		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,195,925.27	11,221,868.88	30,553,276.55	9,972,445.73
其他业务	4,605,504.58	3,465,731.24		
合计	41,801,429.85	14,687,600.12	30,553,276.55	9,972,445.73

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-183,165.31	
理财产品收益	115,854.65	-509,712.77
合计	-67,310.66	-509,712.77

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-401,900.23	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,316,859.65	
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	101,811.50	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	294,601.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,311,372.29	
减：非经常性损益的所得税影响数	168,946.05	
非经常性损益净额	1,142,426.24	

项目	本期发生额	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	373.40	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,142,052.84	

（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	22.64	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.61	0.31	0.31

错误!未找到引用源。
（公章）

二〇二四年四月二十八日

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
货币资金	1,524,218.72	1,463,471.00		
应收票据	60,000.00	57,000.00		
应收账款	31,314,246.07	23,513,705.46		
预付款项	668,182.63	1,318,326.28		
其他应收款	993,706.99	884,843.50		
其他流动资产		82,747.38		
固定资产	9,863,546.03	10,254,600.92		
在建工程	10,000,000.00	0.00		
递延所得税资产	447,455.10	363,941.35		
其他非流动资产	5,916,591.92	14,347,814.92		
资产合计	73,977,096.23	65,475,599.58		
应付账款	5,444,459.10	6,184,093.08		
合同负债	83,962.26	704,915.67		
应付职工薪酬	437,795.66	481,983.55		
应交税费	6,850,241.05	4,230,846.87		
其他应付款	196,542.16	77,449.00		
其他流动负债	65,037.74	101,304.87		
递延所得税负债	157,187.77	2,106.47		
负债合计	23,244,947.96	21,792,421.73		
盈余公积	2,900,218.38	2,942,861.39		
未分配利润	12,399,405.03	5,307,791.60		
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	50,732,148.27	43,683,177.85		
所有者权益（或股东权益）合计	50,732,148.27	43,683,177.85		
负债和所有者权益（或股东权益）总计	73,977,096.23	65,475,599.58		
营业收入	30,671,361.37	30,553,276.55		
营业成本	8,787,103.69	9,972,445.73		
税金及附加	133,744.98	135,468.00		
销售费用	1,616,709.19	1,247,676.26		
管理费用	4,195,679.33	4,834,195.97		
研发费用	2,953,675.04	1,492,164.30		
财务费用	107,191.65	107,262.00		
其他收益	488,595.40	3,788,595.40		

公允价值变动收益	14,043.15	8,241.87		
信用减值损失	-289,249.11	-1,211,069.76		
营业利润	12,580,934.16	14,840,119.03		
营业外收入	3,300,000.54	0.54		
利润总额	15,765,751.45	14,724,936.32		
所得税费用	2,049,964.22	2,015,248.73		
净利润	13,715,787.23	12,709,687.59		
持续经营净利润	13,715,787.23	12,709,687.59		
归属于母公司所有者的净利润	13,715,787.23	12,709,687.59		
销售商品、提供劳务收到的现金	23,986,054.55	20,962,058.50		
收到的税费返还		1,089.90		
收到其他与经营活动有关的现金	5,242,828.19	4,426,014.76		
经营活动现金流入小计	29,228,882.74	25,389,163.16		
购买商品、接受劳务支付的现金	7,823,440.33	10,160,287.57		
支付给职工以及为职工支付的现金	4,385,351.06	4,858,425.61		
支付的各项税费	136,205.75	423,395.62		
支付其他与经营活动有关的现金	3,630,938.23	2,505,942.26		
经营活动现金流出小计	15,975,935.37	17,948,051.06		
经营活动产生的现金流量净额	13,252,947.37	7,441,112.10		
取得投资收益收到的现金		123,740.94		
投资活动现金流入小计	24,245,401.86	24,369,142.80		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,172,807.04	12,435,277.00		
投资支付的现金	34,940,959.80	29,000,000.00		
投资活动现金流出小计	47,113,766.84	41,435,277.00		
投资活动产生的现金流量净额	-22,868,364.98	-17,066,134.20		
取得借款收到的现金	10,000,000.00	12,000,000.00		
筹资活动现金流入小计	10,000,000.00	12,000,000.00		
偿还债务支付的现金		2,000,000.00		
筹资活动现金流	104,061.91	2,094,527.77		

出小计				
筹资活动产生的现金流量净额	9,895,938.09	9,905,472.23		
现金及现金等价物净增加额	280,520.48	280,450.13		
期初现金及现金等价物余额	1,243,698.24	1,183,020.87		
期末现金及现金等价物余额	1,524,218.72	1,463,471.00		

(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、公司对以前年度收入跨期进行了调整，并根据调整后的项目台账重新划分账龄及计提坏账准备。同时相应调整了应收账款、合同负债、应交税费、营业收入、营业成本等科目。
- 2、公司以前年度存在将工会委员会银行账户纳入公司账内进行核算，工会委员会银行账户不应在本公司账上核算，公司对 2022 年上述情况的影响数进行了追溯重述。
- 3、公司对研发费用的支出进行了梳理，根据公司研发项目情况进行了调整，同时调整了营业成本、销售费用、管理费用等科目。
- 4、公司以前年度预付购房款计入在建工程科目，本期公司将其重分类至其他非流动资产科目，公司对 2022 年上述情况的影响数进行了追溯重述。
- 5、公司固定资产入账与实际使用存在时间性差异，公司对相关资产达到预定可使用状态的时间进行了核实，核实无误后根据相应的情况对 2022 年的固定资产进行了追溯重述。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-401,900.23
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,316,859.65
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	101,811.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	294,601.37

非经常性损益合计	1,311,372.29
减：所得税影响数	168,946.05
少数股东权益影响额（税后）	373.40
非经常性损益净额	1,142,052.84

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用