

证券代码：873653

证券简称：天和盛

主办券商：山西证券

山西天和盛环境检测股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------|------|----------------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 注释 1 | 1,463,471.00 |
| 结算备付金 | | |
| 拆出资金 | | |
| 交易性金融资产 | 注释 2 | 12,014,043.15 |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | 注释 3 | 57,000.00 |
| 应收账款 | 注释 4 | 23,513,705.46 |
| 应收款项融资 | 注释 5 | 899,417.00 |
| 预付款项 | 注释 6 | 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 | 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 | 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 | 82,747.38 |
| 流动资产合计 | | 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 | 10,254,600.92 |
| 在建工程 | | |
| 生产性生物资产 | | |
| 油气资产 | | |
| 使用权资产 | | |
| 无形资产 | | |
| 开发支出 | | |
| 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | 注释 11 | |
| 递延所得税资产 | 注释 12 | 363,941.35 |
| 其他非流动资产 | 注释 13 | 14,347,814.92 |
| 非流动资产合计 | | 24,966,357.19 |
| 资产总计 | | 65,475,599.58 |
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | 注释 14 | 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 15 | 6,184,093.08 |
| 预收款项 | | |
| 合同负债 | 注释 16 | 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 17 | 481,983.55 |
| 应交税费 | 注释 18 | 4,230,846.87 |
| 其他应付款 | 注释 19 | 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 | | |
| 其他流动负债 | 注释 20 | 101,304.87 |
| 流动负债合计 | | 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 12 | 2,106.47 |
| 其他非流动负债 | | |
| 非流动负债合计 | | 2,106.47 |
| 负债合计 | | 21,792,421.73 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | |
| 股本 | 注释 21 | 35,400,000.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 注释 22 | 32,524.86 |
| 减：库存股 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 注释 23 | 2,942,861.39 |
| 一般风险准备 | | |
| 未分配利润 | 注释 24 | 5,307,791.60 |
| 归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计 | | 43,683,177.85 |
| 少数股东权益 | | |
| 所有者权益（或股东权益）合 计 | | 43,683,177.85 |
| 负债和所有者权益（或股东权 益）总计 | | 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

母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年12月31日 |
|----------------|------|----------------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | | 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 | | 57,000.00 |
| 应收账款 | 注释 1 | 23,513,705.46 |
| 应收款项融资 | | 889,417.00 |
| 预付款项 | | 1,318,326.28 |
| 其他应收款 | 注释 2 | 4,242,658.42 |
| 其中：应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 买入返售金融资产 | | |
| 存货 | | 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 | | 82,747.38 |
| 流动资产合计 | | 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 | 注释 3 | 1,301,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | |
| 其他非流动金融资产 | | |
| 投资性房地产 | | |
| 固定资产 | | 10,254,600.92 |
| 在建工程 | | |
| 生产性生物资产 | | |
| 油气资产 | | |
| 使用权资产 | | |
| 无形资产 | | |
| 开发支出 | | |
| 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | | |
| 递延所得税资产 | | 363,941.35 |
| 其他非流动资产 | | 10,000,000.00 |
| 非流动资产合计 | | 21,919,542.27 |
| 资产总计 | | 65,658,159.99 |
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | | 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 | | 6,184,093.08 |
| 预收款项 | | |
| 卖出回购金融资产款 | | |
| 应付职工薪酬 | | 481,983.55 |
| 应交税费 | | 4,230,846.87 |
| 其他应付款 | | 77,449.00 |
| 其中：应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 合同负债 | | 704,915.67 |
| 持有待售负债 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | |
| 其他流动负债 | | 101,304.87 |
| 流动负债合计 | | 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 | | 2,106.47 |
| 其他非流动负债 | | |
| 非流动负债合计 | | 2,106.47 |
| 负债合计 | | 21,792,421.73 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | |
| 股本 | | 35,400,000.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | | 32,524.86 |
| 减：库存股 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | | 2,942,861.39 |
| 一般风险准备 | | |
| 未分配利润 | | 5,490,352.01 |
| 所有者权益（或股东权益）合 | | 43,865,738.26 |

| | | |
|-------------------|--|---------------|
| 计 | | |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 65,658,159.99 |

合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022 年 |
|-------------------------------|-------|---------------|
| 一、营业总收入 | | 30,553,276.55 |
| 其中：营业收入 | 注释 25 | 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 | | |
| 其中：营业成本 | 注释 25 | 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 26 | 135,468.00 |
| 销售费用 | 注释 27 | 1,247,676.26 |
| 管理费用 | 注释 28 | 4,834,195.97 |
| 研发费用 | 注释 29 | 1,492,164.30 |
| 财务费用 | 注释 30 | 107,262.00 |
| 其中：利息费用 | | 104,249.99 |
| 利息收入 | | 4,483.79 |
| 加：其他收益 | 注释 31 | 3,788,595.40 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释 32 | -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 33 | 8,241.87 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 注释 34 | -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） | | 14,840,119.03 |
| 加：营业外收入 | 注释 35 | 0.54 |
| 减：营业外支出 | 注释 36 | 115,183.25 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 14,724,936.32 |
| 减：所得税费用 | 注释 37 | 2,015,248.73 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 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） | | 12,709,687.59 |
| 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） | | |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | |
| 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 | | 12,709,687.59 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益 | | 12,709,687.59 |

| | | |
|--------------------|--|------|
| 总额 | | |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | |
| 八、每股收益： | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | | 0.36 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | 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

母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022 年 |
|-------------------------------|------|---------------|
| 一、营业收入 | 注释 4 | 30,553,276.55 |
| 减：营业成本 | 注释 4 | 9,972,445.73 |
| 税金及附加 | | 135,468.00 |
| 销售费用 | | 1,247,676.26 |
| 管理费用 | | 4,652,189.49 |
| 研发费用 | | 1,492,164.30 |
| 财务费用 | | 106,708.07 |
| 其中：利息费用 | | 104,249.99 |
| 利息收入 | | 4,280.92 |
| 加：其他收益 | | 3,788,595.40 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释 5 | -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） | | 8,241.87 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -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） | | 15,022,679.44 |
| 加：营业外收入 | | 0.54 |
| 减：营业外支出 | | 115,183.25 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号 | | 14,907,496.73 |

| | | |
|--------------------------|--|----------------------|
| 填列) | | |
| 减：所得税费用 | | 2,015,248.73 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 12,892,248.00 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 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 | | 12,892,248.00 |
| 七、每股收益： | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | |

合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 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 | | 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 | | 1,089.90 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释 39.1 | 4,426,014.76 |
| 经营活动现金流入小计 | | 25,389,163.16 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 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 | | 4,858,425.61 |
| 支付的各项税费 | | 423,395.62 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释 39.2 | 2,505,942.26 |
| 经营活动现金流出小计 | | 17,948,051.06 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 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 | | 24,245,401.86 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 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 | | 0.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 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 | | 12,435,277.00 |
| 投资支付的现金 | | 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 | | 41,435,277.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -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 | | 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 |
| 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 | | 12,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 2,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 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 | | 0.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 2,094,527.77 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 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 | | 280,450.13 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,183,020.87 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 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

母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 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 | | 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 | | 4,525,811.89 |
| 经营活动现金流入小计 | | 25,488,960.29 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 10,160,287.57 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 4,846,246.81 |
| 支付的各项税费 | | 423,395.62 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 2,435,357.78 |
| 经营活动现金流出小计 | | 17,865,287.78 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 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 | | 24,245,401.86 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 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 | | |

| | | |
|---------------------------|--|----------------|
| 投资活动现金流入小计 | | 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 | | 11,435,277.00 |
| 投资支付的现金 | | 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 | | 41,736,277.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -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 | | |
| 取得借款收到的现金 | | 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 | | 12,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 2,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 94,527.77 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 2,094,527.77 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 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 | | 162,010.54 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,183,020.87 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 1,345,031.41 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|----------------------|--|--|--|------------------|--|--|---------------------|--|---------------------|---------------|----------------------|
| | | | | | 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 | 13,500,000.00 | | | | | | | | | - | 13,500,000.00 | |
| （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

母公司股东权益变动表

单位：元

| 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 | | | | - | | | 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 | | | | | | | | | 1,289,224.80 | | -1,289,224.80 | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 1,289,224.80 | | -1,289,224.80 | | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | 20,400,000.00 | | | | | | | | | | | - | |
| | | | | | 6,900,000.00 | | | | | | | 13,500,000.00 | |
| 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 | 13,500,000.00 | | | | | | | | | | | - | |
| | | | | | | | | | | | | 13,500,000.00 | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | 35,400,000.00 | | | | | 32,524.86 | | | | 2,942,861.39 | | 5,490,352.01 | 43,865,738.26 |

（二）更正后的财务报表附注

山西天和盛环境检测股份有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

公司的基本情况

山西天和盛环境检测股份有限公司(以下简称“天和盛”“本公司”或“公司”)前身为山西天和盛环境检测有限公司, 于 2014 年 11 月经阳泉市市场监督管理局经济技术开发区分局批准设立。由路剑英、赵丽平出资成立, 注册资本 3,540.00 万元, 其中路剑英持有股本 2,124.00 万股, 持股比例 60.00%; 赵丽平持有股本 1,416.00 万股, 持股比例 40.00%。社会信用代码: 91140300317068812N。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。法定代表人: 路剑英。企业类型: 股份有限公司。营业期限: 2014-11-25 至 2029-12-31。

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)

合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及山西天和盛膜技术有限公司、山西天和盛创新技术服务有限责任公司 2 家子公司。与上年相比, 本年新设 2 家子公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定, 并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团自报告年末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 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。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进

行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的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外的其他所有者

权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，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损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件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：①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。②该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。

本集团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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团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，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4） 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（5） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

10. 应收票据与应收款项融资

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

| 组合分类 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|--------|----------------------------|--|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为银行类金融机构 | <p>(1) 9+6 银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。</p> <p>(2) 非 9+6 银行承兑汇票，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。</p> |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同 | 参考“应收账款”组合的计提方法 |

本公司将管理业务模式为收取合同现金流及出售转让兼有的应收票据划分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，计入应收款项融资。

11. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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，是指本集团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。

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本集团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。

1、信用风险显著增加的判断标准

本集团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。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 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；
- 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；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

12. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：将其他应收款发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的其他应收款减值有不同的会计处理方法：

- ① 信用风险自初始确认后未显著增加（第一阶段）。

对于处该阶段的金融工具，公司按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备。本公司以款项性质作为信用风险特征对其他应收款进行分组（包括押金保证金组合和账龄组合），并以组合为基础计量，相当于未来12个月的预期信用损失。

- ② 信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生减值（第二阶段）。

对于处该阶段的金融工具，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

- ③ 初始确认后发生信用减值（第三阶段）

对于处该阶段的金融工具，企业应当按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失的确认参见附注四“11.应收账款”。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

13. 存货

本集团存货主要包括原材料。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

14. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 11.应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

15. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的

的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，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采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，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交易处置价款与所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，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过一定价值的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括办公设备、电子设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

| 序号 | 类别 | 折旧年限(年) | 预计残值率(%) | 年折旧率(%) |
|----|-------|---------|----------|------------|
| 1 | 房屋建筑物 | 20 | 5.00 | 4.75 |
| 2 | 机器设备 | 5-10 | 5.00 | 9.50-19.00 |
| 3 | 运输设备 | 5 | 5.00 | 19.00 |
| 4 | 电子产品 | 3 | 5.00 | 31.67 |

| 序号 | 类别 | 折旧年限(年) | 预计残值率(%) | 年折旧率(%) |
|----|------|---------|----------|---------|
| 5 | 办公家具 | 5 | 5.00 | 19.00 |

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

18. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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 发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④ 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

21. 无形资产

本集团无形资产包括软件，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 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；

(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。不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

22. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23. 长期待摊费用

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

24. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

25. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

26. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

27. 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

本集团预计负债按项目已确认收入额的 1%计提。

28. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括环境监测收入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

29. 政府补助

本集团的政府补助包括财政拨款和税收返还等。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照年限法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

31. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“20.使用权资产”以及“26.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：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（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；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（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；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，本集团也可能将其分类为融资租赁：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。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；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。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团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。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

32. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售

费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

33. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

34. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月 30 日印发《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》（财会〔2021〕35 号），要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该解释。

执行该解释，对本集团报告期内各期财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

无。

税项

1. 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|----------|--------|---------|
| 增值税 | 应税销售额 | 13%、6% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7% |
| 教育费附加 | 应纳流转税额 | 3% |
| 地方教育费用附加 | 应纳流转税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25% |

不同企业所得税税率纳税主体说明：

| 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% |
| 山西天和盛膜技术有限公司 | 25% |
| 山西天和盛创新技术服务有限责任公司 | 25% |

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

本公司于 2021 年 12 月 07 日取得由山西科学技术厅、山西财政厅、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》（证书编号 GR202114000804），有效期 3 年，从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。

2022 年 3 月 14 日，财政部、税务总局发布《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号）。文件规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。山西天和盛膜技术有限公司和山西天和盛创新技术服务有限责任公司自 2022 年 1 月 1 日起享受该政策。

(2) 其他税收优惠

根据《财政部税务总局科技部关于提高研发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。

合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2022 年 1 月 1 日，“年末”系指 2022 年 12 月 31 日，“本年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

| 项目 | 年末余额 |
|--------|--------------|
| 库存现金 | 3,598.00 |
| 银行存款 | 1,459,629.45 |
| 其他货币资金 | 243.55 |
| 合计 | 1,463,471.00 |

2. 交易性金融资产

| 项目 | 年末余额 |
|------------------------|----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 12,014,043.15 |
| 其中：理财产品 | 12,014,043.15 |
| 合计 | 12,014,043.15 |

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项目 | 年末余额 |
|-----------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 57,000.00 |
| 商业承兑汇票 | |
| 合计 | 57,000.00 |

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目 | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额 |
|-----------|---------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 1,062,448.20 | 60,000.00 |
| 合计 | 1,062,448.20 | 60,000.00 |

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|-------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 234,000.00 | 0.91 | 234,000.00 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 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 |

1) 按组合计提应收账款坏账准备

| 账龄 | 年末余额 | |
|------|---------------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 |
| 1年以内 | 17,527,462.61 | 876,373.13 |
| 1至2年 | 6,924,491.64 | 692,449.16 |
| 2至3年 | 635,595.00 | 190,678.50 |
| 3至4年 | 319,082.00 | 159,541.00 |
| 4至5年 | 130,580.00 | 104,464.00 |

| 账龄 | 年末余额 | |
|------|---------------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 |
| 5年以上 | 83,000.00 | 83,000.00 |
| 合计 | 25,620,211.25 | 2,106,505.79 |

(2) 应收账款按账龄列示

| 账龄 | 年末余额 |
|------|---------------|
| 1年以内 | 17,527,462.61 |
| 1至2年 | 6,927,491.64 |
| 2至3年 | 760,595.00 |
| 3至4年 | 425,082.00 |
| 4至5年 | 130,580.00 |
| 5年以上 | 83,000.00 |
| 合计 | 25,854,211.25 |

(3) 本年应收账款坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | 年末余额 |
|------|--------------|--------------|-------|-------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 1,060,289.38 | 1,280,216.41 | | | 2,340,505.79 |
| 合计 | 1,060,289.38 | 1,280,216.41 | | | 2,340,505.79 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|----------------|---------------|---------------------|------------|
| 山西阳泰环保技术服务有限公司 | 7,973,270.11 | 30.84 | 398,663.51 |
| 阳泉中源硫铁矿有限公司 | 2,300,000.00 | 8.90 | 230,000.00 |
| 阳泉市土地储备中心 | 1,290,000.00 | 4.99 | 129,000.00 |
| 阳泉冀东水泥有限责任公司 | 1,113,125.00 | 4.31 | 55,656.25 |
| 阳泉路达市政养护工程有限公司 | 938,470.00 | 3.63 | 93,847.00 |
| 合计 | 13,614,865.11 | 52.67 | 907,166.76 |

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

| 项目 | 年末余额 |
|-------------|------------|
| 应收票据-银行承兑汇票 | 899,417.00 |

| 项目 | 年末余额 |
|-----------------|------------|
| 应收票据-商业承兑汇票 | |
| 小计 | 899,417.00 |
| 减：其他综合收益-公允价值变动 | |
| 年末公允价值 | |

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 年末余额 | |
|------|--------------|--------|
| | 账面余额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 1,318,326.28 | 100.00 |
| 1至2年 | | |
| 2至3年 | | |
| 3年以上 | | |
| 合计 | 1,318,326.28 | 100.00 |

7. 其他应收款

| 项目 | 年末余额 |
|-------|------------|
| 应收利息 | |
| 应收股利 | |
| 其他应收款 | 884,843.50 |
| 合计 | 884,843.50 |

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 年末余额 |
|--------|------------|
| 押金及保证金 | 101,030.00 |
| 备用金 | 112,646.00 |
| 往来款 | 760,554.00 |
| 合计 | 974,230.00 |

2) 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) | |
| 年初余额 | 55,561.15 | | | 55,561.15 |
| 年初其他应收款 账面余额在本年 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 33,825.35 | | | 33,825.35 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 年末余额 | 89,386.50 | | | 89,386.50 |

3) 其他应收款按账龄披露

| 账龄 | 年末余额 |
|---------|------------|
| 1 年以内 | 218,730.00 |
| 1 至 2 年 | 741,000.00 |
| 2 至 3 年 | 14,500.00 |
| 合计 | 974,230.00 |

4) 按欠款归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|--------------|------|------------|-------|----------------------|-----------|
| 路剑英 | 往来款 | 704,400.00 | 1-2 年 | 72.30 | 70,440.00 |
| 穆瑞芳 | 往来款 | 100,000.00 | 1 年以内 | 10.26 | 5,000.00 |
| 赵丽平 | 往来款 | 26,000.00 | 1-2 年 | 2.67 | 2,600.00 |
| 南京霍普斯科技有限公司 | 保证金 | 20,000.00 | 1 年以内 | 2.05 | 1,000.00 |
| 阳泉冀东水泥有限责任公司 | 保证金 | 18,000.00 | 1 年以内 | 1.85 | 900.00 |
| 合计 | | 868,400.00 | | 89.13 | 79,940.00 |

8. 存货

(1) 存货分类

| 项目 | 年末余额 | | |
|-----|------------|------|------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 275,688.62 | | 275,688.62 |
| 合计 | 275,688.62 | | 275,688.62 |

9. 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 |
|-------|-----------|
| 预交增值税 | 82,747.38 |
| 合计 | 82,747.38 |

10. 固定资产

(1) 固定资产及固定资产清理

| 项目 | 年末余额 |
|--------|---------------|
| 固定资产 | 10,254,600.92 |
| 固定资产清理 | |
| 合计 | 10,254,600.92 |

(2) 固定资产情况

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备及其他 | 合计 |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 1. 账面原值 | | | | | |
| (1) 年初余额 | 2,990,517.00 | 6,009,880.43 | 2,689,775.91 | 2,928,363.34 | 14,618,536.68 |
| (2) 本年增加金额 | | 2,245,258.92 | | 50,160.17 | 2,295,419.09 |
| —购置 | | 2,245,258.92 | | 50,160.17 | 2,295,419.09 |
| (3) 本年减少金额 | | | | | |
| —处置或报废 | | | | | |
| (4) 年末余额 | 2,990,517.00 | 8,255,139.35 | 2,689,775.91 | 2,978,523.51 | 16,913,955.77 |
| 2. 累计折旧 | | | | | |
| (1) 年初余额 | 343,286.39 | 1,766,051.50 | 1,258,568.70 | 1,406,438.92 | 4,774,345.51 |
| (2) 本年增加金额 | 142,049.60 | 741,682.86 | 509,839.58 | 491,437.30 | 1,885,009.34 |
| —计提 | 142,049.60 | 741,682.86 | 509,839.58 | 491,437.30 | 1,885,009.34 |
| (3) 本年减少金额 | | | | | |

| 项目 | 房屋建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备及其他 | 合计 |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| —处置或报废 | | | | | |
| (4) 年末余额 | 485,335.99 | 2,507,734.36 | 1,768,408.28 | 1,897,876.22 | 6,659,354.85 |
| 3. 减值准备 | | | | | |
| (1) 年初余额 | | | | | |
| (2) 本年增加金额 | | | | | |
| —计提 | | | | | |
| (3) 本年减少金额 | | | | | |
| —处置或报废 | | | | | |
| (4) 年末余额 | | | | | |
| 4. 账面价值 | | | | | |
| (1) 年末账面价值 | 2,505,181.01 | 5,747,404.99 | 921,367.63 | 1,080,647.29 | 10,254,600.92 |
| (2) 年初账面价值 | 2,647,230.61 | 4,243,828.93 | 1,431,207.21 | 1,521,924.42 | 9,844,191.17 |

11. 长期待摊费用

| 项目 | 年初余额 | 本年增加金额 | 本年摊销金额 | 其他减少金额 | 年末余额 |
|-----|------------|--------|------------|--------|------|
| 装修费 | 136,461.71 | | 136,461.71 | | |
| 合计 | 136,461.71 | | 136,461.71 | | |

12. 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 | 年末余额 | |
|--------|--------------|------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 信用减值损失 | 2,426,275.62 | 363,941.35 |
| 合计 | 2,426,275.62 | 363,941.35 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 年末余额 | |
|------------|-----------|----------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 理财产品公允价值变动 | 14,043.15 | 2,106.47 |
| 合计 | 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 |
|--------|-----------|
| 信用减值损失 | 1,654.17 |
| 可抵扣亏损 | 9,128.03 |
| 合计 | 10,782.20 |

13.其他非流动资产

| 项目 | 年末余额 | | |
|-------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付购房款 | 14,347,814.92 | | 14,347,814.92 |
| 合计 | 14,347,814.92 | | 14,347,814.92 |

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

| 项目 | 年末余额 |
|---------|---------------|
| 信用借款 | 10,000,000.00 |
| 未到期应付利息 | 9,722.22 |
| 合计 | 10,009,722.22 |

短期借款分类的说明：

截止 2022 年 12 月 31 日，天和盛公司以信用方式向中国银行股份有限公司阳泉开发区支行借款人民币 10,000,000.00 元。

15. 应付账款

(1) 应付账款列示：

| 项目 | 年末余额 |
|----------|--------------|
| 应付材料款 | 2,039,131.75 |
| 应付工程及设备款 | 3,164,106.13 |
| 应付费用 | 980,855.20 |
| 合计 | 6,184,093.08 |

16. 合同负债

| 项目 | 年末余额 |
|------|------------|
| 预收货款 | 704,915.67 |
| 合计 | 704,915.67 |

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末金额 |
|--------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 短期薪酬 | 258,490.98 | 4,813,956.60 | 4,615,338.91 | 457,108.67 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 267,961.58 | 243,086.70 | 24,874.88 |
| 合计 | 258,490.98 | 5,081,918.18 | 4,858,425.61 | 481,983.55 |

(2) 短期薪酬

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末金额 |
|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 251,765.53 | 4,070,019.16 | 3,885,183.85 | 436,600.84 |
| (2) 职工福利费 | | 551,199.27 | 551,199.27 | |
| (3) 社会保险费 | | 136,202.62 | 124,162.38 | 12,040.24 |
| 其中：医疗保险费 | | 129,461.84 | 118,043.39 | 11,418.45 |
| 工伤保险费 | | 6,740.78 | 6,118.99 | 621.79 |
| 生育保险费 | | | | |
| (4) 住房公积金 | | 20,400.00 | 17,000.00 | 3,400.00 |
| (5) 工会经费和职工教育经费 | 6,725.45 | 36,135.55 | 37,793.41 | 5,067.59 |
| (6) 其他 | | | | |
| 合计 | 258,490.98 | 4,813,956.60 | 4,615,338.91 | 457,108.67 |

(3) 设定提存计划

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末金额 |
|-----------|------|-------------------|-------------------|------------------|
| 基本养老保险 | | 267,961.58 | 243,086.70 | 24,874.88 |
| 失业保险费 | | | | |
| 合计 | | 267,961.58 | 243,086.70 | 24,874.88 |

18. 应交税费

| 项目 | 年末余额 |
|-----------|---------------------|
| 增值税 | 1,169,038.91 |
| 企业所得税 | 2,925,963.95 |
| 城市维护建设税 | 77,147.59 |
| 教育费附加 | 55,105.41 |
| 印花税 | 3,591.01 |
| 合计 | 4,230,846.87 |

19. 其他应付款

| 项目 | 年末余额 |
|-----------|------------------|
| 应付利息 | |
| 应付股利 | |
| 其他应付款 | 77,449.00 |
| 合计 | 77,449.00 |

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

| 款项性质 | 年末余额 |
|-----------|------------------|
| 往来款 | 77,449.00 |
| 合计 | 77,449.00 |

20. 其他流动负债

| 项目 | 年末余额 |
|------------|-------------------|
| 待转销项税 | 41,304.87 |
| 未终止确认的应收票据 | 60,000.00 |
| 合计 | 101,304.87 |

21. 股本

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | | | | | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------|----------------------|------|----------------------|-------|----|----------------------|------|----------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | | |
| 路剑英 | 9,000,000.00 | | 12,240,000.00 | | | 12,240,000.00 | | 21,240,000.00 |
| 赵丽平 | 6,000,000.00 | | 8,160,000.00 | | | 8,160,000.00 | | 14,160,000.00 |
| 合计 | 15,000,000.00 | | 20,400,000.00 | | | 20,400,000.00 | | 35,400,000.00 |

2022年9月7日，公司召开2022年第五次临时股东大会，审议通过了《关于2022年半年度权益分派预案的议案》，公司本次权益分派如下：公司目前总股本为15,000,000股，以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股9股，以资本公积向全体股东每10股转增4.6股，本次权益分派共计派送红股13,500,000股，转增6,900,000股，于2022年10月完成分派，工商信息已变更。

22. 资本公积

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------|--------------|------|--------------|-----------|
| 资本溢价 | 6,932,524.86 | | 6,900,000.00 | 32,524.86 |

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------|---------------------|------|---------------------|------------------|
| 其他资本公积 | | | | |
| 合计 | 6,932,524.86 | | 6,900,000.00 | 32,524.86 |

23. 盈余公积

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|------|---------------------|
| 法定盈余公积 | 1,653,636.59 | 1,289,224.80 | | 2,942,861.39 |
| 合计 | 1,653,636.59 | 1,289,224.80 | | 2,942,861.39 |

24. 未分配利润

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------------------|---------------------|
| 调整前上年末未分配利润 | 13,575,452.56 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -6,188,123.75 |
| 其中：《企业会计准则》新规定追溯调整 | |
| 会计政策变更 | |
| 重要前期差错更正 | -6,188,123.75 |
| 同一控制合并范围变更 | |
| 其他调整因素 | |
| 调整后年初未分配利润 | 7,387,328.81 |
| 加：本年净利润 | 12,709,687.59 |
| 减：提取法定盈余公积 | 1,289,224.80 |
| 提取任意盈余公积 | |
| 应付普通股股利 | |
| 转作股本的普通股股利 | |
| 所有者权益其他内部结转 | 13,500,000.00 |
| 年末未分配利润 | 5,307,791.60 |

25. 营业收入和营业成本

| 项目 | 本年发生额 | |
|-----------|----------------------|---------------------|
| | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 30,553,276.55 | 9,972,445.73 |
| 其他业务 | | |
| 合计 | 30,553,276.55 | 9,972,445.73 |

26. 税金及附加

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------|-------------------|
| 城市维护建设税 | 54,680.24 |
| 教育费附加 | 39,029.76 |
| 印花税 | 34,438.00 |
| 车船税 | 7,320.00 |
| 合计 | 135,468.00 |

27. 销售费用

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------|---------------------|
| 职工薪酬 | 187,131.47 |
| 会议费 | 370,000.00 |
| 差旅费 | 172,723.34 |
| 办公费 | 48,309.05 |
| 业务招待费 | 447,672.13 |
| 招标代理费 | 9,854.72 |
| 其他 | 11,985.55 |
| 合计 | 1,247,676.26 |

28. 管理费用

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------|---------------------|
| 职工薪酬 | 2,187,709.12 |
| 中介机构费 | 522,703.51 |
| 业务招待费 | 384,485.28 |
| 折旧及摊销 | 865,222.61 |
| 物料消耗费 | 136,611.29 |
| 办公费 | 499,986.75 |
| 租赁费 | 78,155.80 |
| 装修及维修费 | 99,433.60 |
| 残保金 | 45,004.23 |
| 差旅费 | 9,929.70 |
| 其他 | 4,954.08 |
| 合计 | 4,834,195.97 |

29. 研发费用

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------|---------------------|
| 职工薪酬 | 483,283.56 |
| 直接投入 | 519,240.13 |
| 折旧与摊销 | 479,383.04 |
| 其他 | 10,257.57 |
| 合计 | 1,492,164.30 |

30. 财务费用

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------|-------------------|
| 利息费用 | 104,249.99 |
| 减：利息收入 | 4,483.79 |
| 加：手续费 | 7,495.80 |
| 加：其他支出 | |
| 合计 | 107,262.00 |

31. 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本年发生额 |
|--------------|---------------------|
| 日常经营活动相关政府补助 | 3,687,500.00 |
| 增值税加计抵减 | 101,095.40 |
| 合计 | 3,788,595.40 |

政府补助明细如下：

| 项目 | 本年发生额 | 与资产相关/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 | 3,687,500.00 | |

32. 投资收益

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------------|-------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | |

| 项目 | 本年发生额 |
|------------------|--------------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | |
| 理财产品收益 | -509,712.77 |
| 合计 | -509,712.77 |

33. 公允价值变动收益

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------------|-----------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | |
| 交易性金融资产公允价值变动 | 8,241.87 |
| 合计 | 8,241.87 |

34. 信用减值损失

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------|----------------------|
| 坏账准备 | -1,211,069.76 |
| 合计 | -1,211,069.76 |

35. 营业外收入

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------|-------------|
| 政府补助 | |
| 其他 | 0.54 |
| 合计 | 0.54 |

36. 营业外支出

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------|-------------------|
| 对外捐赠 | 100,000.00 |
| 滞纳金 | 15,183.25 |
| 非流动资产报废损失 | |
| 合计 | 115,183.25 |

37. 所得税费用

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------|---------------------|
| 当期所得税费用 | 2,194,680.42 |
| 递延所得税费用 | -179,431.69 |
| 合计 | 2,015,248.73 |

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本年发生额 |
|--------------------------------|---------------------|
| 利润总额 | 14,724,936.32 |
| 按法定[或适用]税率计算的所得税费用 | 2,275,974.36 |
| 子公司适用不同税率的影响 | |
| 调整以前期间所得税的影响 | |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | -93,571.86 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | |
| 本年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 | 10,782.20 |
| 研发支出加计扣除 | -177,935.97 |
| 所得税费用 | 2,015,248.73 |

39. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------|---------------------|
| 利息收入 | 4,483.79 |
| 政府补助 | 3,687,500.00 |
| 收回往来款及其他 | 734,030.97 |
| 合计 | 4,426,014.76 |

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------|---------------------|
| 费用性支出 | 2,132,163.21 |
| 手续费支出 | 7,495.80 |
| 现金捐赠支出 | 100,000.00 |
| 支付往来款及其他 | 266,283.25 |
| 合计 | 2,505,942.26 |

(2) 合并现金流量表补充资料

| 项目 | 本金额 |
|---------------------------|---------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量: | — |
| 净利润 | 12,709,687.59 |
| 加: 少数股东本期收益 | |

| 项目 | 本年金额 |
|---------------------------------|----------------|
| 资产减值损失 | |
| 信用减值损失 | 1,211,069.76 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 1,885,009.34 |
| 使用权资产折旧 | |
| 无形资产摊销 | |
| 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“-”填列） | |
| 固定资产报废损失（收益以“-”填列） | |
| 公允价值变动损失（收益以“-”填列） | -8,241.87 |
| 财务费用（收益以“-”填列） | 104,249.99 |
| 投资损失（收益以“-”填列） | 509,712.77 |
| 递延所得税资产的减少（增加以“-”填列） | -180,667.97 |
| 递延所得税负债的增加（减少以“-”填列） | 1,236.28 |
| 存货的减少（增加以“-”填列） | -275,688.62 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”填列） | 2,474,865.44 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”填列） | -11,126,582.32 |
| 其他 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 7,441,112.10 |
| 2.现金及现金等价物净变动情况： | |
| 现金的年末余额 | 1,463,471.00 |
| 减：现金的年初余额 | 1,183,020.87 |
| 加：现金等价物的年末余额 | |
| 减：现金等价物的年初余额 | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 280,450.13 |

（3） 现金和现金等价物

| 项目 | 年末余额 |
|----------------|--------------|
| 现金 | 1,463,471.00 |
| 其中：库存现金 | 3,598.00 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,459,629.45 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 243.55 |
| 现金等价物 | |

| 项目 | 年末余额 |
|----------------|--------------|
| 其中：三个月内到期的债券投资 | |
| 年末现金和现金等价物余额 | 1,463,471.00 |

合并范围的变化

1. 其他原因的合并范围变动

报告期内，本集团因合并范围增加的公司为：山西天和盛膜技术有限公司、山西天和盛创新技术服务有限责任公司。

公司于 2022 年 6 月 7 日召开第一届董事会第十二次会议，审议通过了《关于投资设立全资子公司的议案》，同意设立山西天和盛膜技术有限公司。山西天和盛膜技术有限公司 2022 年 6 月 10 日成立，注册资本 2,000.00 万元人民币，法定代表人路剑英，统一社会信用代码 91140391MA7XPC1804，注册地址：山西省阳泉高新技术产业开发区大连路 61 号高新创业园培训中心 4 层 401 室。经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新材料技术研发；新型膜材料制造；新型膜材料销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；非常规水源利用技术研发；污水处理及其再生利用；水资源专用机械设备制造；环境保护专用设备销售；特种劳动防护用品生产；特种劳动防护用品销售；普通机械设备安装服务；合成材料制造（不含危险化学品）；塑料制品销售；高性能纤维及复合材料销售；橡胶制品制造；气体、液体分离及纯净设备销售；泵及真空设备销售；电子专用设备销售；机械电气设备销售；包装专用设备销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；合成材料销售。（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）。

公司于 2022 年 6 月 30 日召开第一届董事会第十三次会议，审议通过了《关于投资设立全资子公司的议案》。山西天和盛创新技术服务有限责任公司注册资本为 100 万元人民币，成立日期是 2022 年 7 月 6 日，法定代表人路剑英。经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发；温室气体排放控制技术研发；温室气体排放控制装备销售；水污染防治服务；环保咨询服务；资源循环利用服务技术咨询；新材料技术研发；新材料技术推广服务；工程和技术研究和试验发展；专业设计服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | | 取得方式 |
|-------------------|-------|-----|------------|----------|----|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 山西天和盛膜技术有限公司 | 山西 | 山西 | 水的生产和供应业 | 100.00 | | 设立 |
| 山西天和盛创新技术服务有限责任公司 | 山西 | 山西 | 科技推广和应用服务业 | 100.00 | | 设立 |

2. 本集团分公司情况

| 分公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 成立日期 | 取得方式 |
|----------------------|-------|-----|------|-----------|------|
| 山西天和盛环境检测有限公司太谷分公司 | 山西 | 山西 | 环境监测 | 2018-3-29 | 运营 |
| 山西天和盛环境检测股份有限公司大同分公司 | 山西 | 山西 | 环境监测 | 2022-3-11 | 运营 |

与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，无外币结算业务。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的带息债务为 10,000,000.00 元。

(2) 信用风险

于 2022 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：13,614,865.11 元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团主要资金来源为经营收入，同时以银行借款补充流动资金需求，本集团在银行的信誉良好，能够及时融通资金以规避可能的资金短缺风险。同时，本集团所承担的流动风险已经大为降低，对本集团的经营不构成重大影响。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2022 年 12 月 31 日金额：

| 项目 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-5 年 | 合计 |
|-------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 金融资产 | | | | |
| 货币资金 | 1,463,471.00 | | | 1,463,471.00 |
| 应收票据 | 60,000.00 | | | 60,000.00 |
| 应收账款 | 17,527,462.61 | 6,927,491.64 | 1,399,257.00 | 25,854,211.25 |
| 应收款项融资 | 899,417.00 | | | 899,417.00 |

| 项目 | 1年以内 | 1-2年 | 2-5年 | 合计 |
|-------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 其它应收款 | 218,730.00 | 741,000.00 | 14,500.00 | 974,230.00 |
| 金融负债 | | | | |
| 短期借款 | 10,009,722.22 | | | 10,009,722.22 |
| 应付票据 | | | | |
| 应付账款 | 4,662,651.69 | 503,427.53 | 1,018,013.86 | 6,184,093.08 |
| 其它应付款 | 77,449.00 | | | 77,449.00 |

公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

| 项目 | 年末公允价值 | | | |
|-----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | — | — | — | — |
| 交易性金融资产 | - | 12,014,043.15 | - | 12,014,043.15 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | - | 12,014,043.15 | - | 12,014,043.15 |

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团第二层次公允价值计量项目系交易性金融资产，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

路剑英为本公司控股股东及实际控制人。

（2）控股股东的所持股份或权益及其变化

| 控股股东 | 持股金额 | | 持股比例（%） | |
|------|---------------|--------------|---------|-------|
| | 年末余额 | 年初余额 | 年末比例 | 年初比例 |
| 路剑英 | 21,240,000.00 | 9,000,000.00 | 60.00 | 60.00 |

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司无合营或联营企业。

4. 其他关联方

| 其他关联方名称 | 与本公司关系 |
|----------------|-------------|
| 张明明 | 董事、副总经理 |
| 路成 | 监事 |
| 赵丽平 | 股东 |
| 山西明达技术服务有限公司 | 控股股东控制的企业 |
| 山西中天数科产业发展有限公司 | 控股股东担任法定代表人 |

(二) 关联交易

1. 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 |
|--------------|--------|------------|
| 山西明达技术服务有限公司 | 采购技术服务 | 841,400.00 |
| 合计 | | 841,400.00 |

2. 关键管理人员薪酬

| 项目名称 | 本年发生额 |
|------|------------|
| 薪酬合计 | 793,436.45 |

(三) 关联方往来余额

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | |
|---------|----------------|---------------|-----------|
| | | 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 | 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 |
| 其他应付款 | 路成 | 9,597.50 | |

或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的或有事项。

承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

资产负债表日后事项

2023 年 1 月 3 日，本公司召开第一届董事会第十九次会议，审议通过《关于购买资产暨关联交易的议案》，公司以 0 元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。本次交易不构成重大资产重组，本次交易构成关联交易，关联关系为，山西天茂兴环保科技有限公司，法人代表以及实际控制人为苗蕾，苗蕾女士是公司董事兼总经理。

2023 年 4 月 26 日，本公司召开第一届董事会第二十二次会议，会议审议通过了《山西天和盛环境检测股份有限公司 2022 年度利润分配议案》，根据该议案，本公司 2022 年度拟不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本等形式的利润分配。

2023 年 4 月 26 日，本公司召开第一届董事会第二十二次会议，会议审议通过了《山西天和盛环境检测股份有限公司 2023 年股票定向发行议案》，根据该议案，本次拟发行股票 3,500,000.00 股，发行股票的价格为 3.00 元/股，预计募集资金总额 10,500,000.00 元，发行对象合计 1 名，本次发行股票募集资金将用于补充流动资金。

截至 2023 年 4 月 26 日，除上述事项外本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的其他重要事项。

母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 234,000.00 | 0.91 | 234,000.00 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 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 |

1) 按组合计提应收账款坏账准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|----------------------|---------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 17,527,462.61 | 876,373.13 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 6,924,491.64 | 692,449.16 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 635,595.00 | 190,678.50 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 319,082.00 | 159,541.00 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 130,580.00 | 104,464.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 83,000.00 | 83,000.00 | 100.00 |
| 合计 | 25,620,211.25 | 2,106,505.79 | |

(2) 应收账款按账龄列示

| 账龄 | 年末余额 |
|-----------|----------------------|
| 1 年以内 | 17,527,462.61 |
| 1 至 2 年 | 6,927,491.64 |
| 2 至 3 年 | 760,595.00 |
| 3 至 4 年 | 425,082.00 |
| 4 至 5 年 | 130,580.00 |
| 5 年以上 | 83,000.00 |
| 合计 | 25,854,211.25 |

(3) 本年应收账款坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | 年末余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|-------|-------|---------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 1,060,289.38 | 1,280,216.41 | | | 2,340,505.79 |
| 合计 | 1,060,289.38 | 1,280,216.41 | | | 2,340,505.79 |

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|----------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| 山西阳泰环保技术服务有限公司 | 7,973,270.11 | 30.84 | 398,663.51 |
| 阳泉中源硫铁矿有限公司 | 2,300,000.00 | 8.90 | 230,000.00 |
| 阳泉市土地储备中心 | 1,290,000.00 | 4.99 | 129,000.00 |
| 阳泉冀东水泥有限责任公司 | 1,113,125.00 | 4.31 | 55,656.25 |
| 阳泉路达市政养护工程有限公司 | 938,470.00 | 3.63 | 93,847.00 |
| 合计 | 13,614,865.11 | 52.67 | 907,166.76 |

2. 其他应收款

| 项目 | 年末余额 |
|-----------|---------------------|
| 应收利息 | |
| 应收股利 | |
| 其他应收款 | 4,242,658.42 |
| 合计 | 4,242,658.42 |

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 年末余额 |
|-----------|---------------------|
| 押金及保证金 | 101,030.00 |
| 备用金 | 112,646.00 |
| 往来款 | 4,118,368.92 |
| 合计 | 4,332,044.92 |

2) 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) | |
| 年初余额 | 55,561.15 | | | 55,561.15 |
| 年初其他应收款 账面余额在本年 | | | | |
| -转入第二阶段 | | | | |
| -转入第三阶段 | | | | |
| -转回第二阶段 | | | | |
| -转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 33,825.35 | | | 33,825.35 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 年末余额 | 89,386.50 | | | 89,386.50 |

3) 其他应收款按账龄披露

| 账龄 | 年末余额 |
|-------|--------------|
| 1 年以内 | 3,576,544.92 |

| 账龄 | 年末余额 |
|------|--------------|
| 1至2年 | 741,000.00 |
| 2至3年 | 14,500.00 |
| 合计 | 4,332,044.92 |

4) 其他应收款坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | 年末余额 |
|------|-----------|-----------|-------|-------|-----------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 55,561.15 | 33,825.35 | | | 89,386.50 |
| 合计 | 55,561.15 | 33,825.35 | | | 89,386.50 |

(2) 本年度无实际核销的其他应收款

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|--------------|------|--------------|------|----------------------|-----------|
| 山西天和盛膜技术有限公司 | 往来款 | 3,357,814.92 | 1年以内 | 77.51 | |
| 路剑英 | 往来款 | 704,400.00 | 1-2年 | 16.26 | 70,440.00 |
| 穆瑞芳 | 往来款 | 100,000.00 | 1年以内 | 2.31 | 5,000.00 |
| 赵丽平 | 往来款 | 26,000.00 | 1-2年 | 0.60 | 2,600.00 |
| 南京霍普斯科技有限公司 | 保证金 | 20,000.00 | 1年以内 | 0.46 | 1,000.00 |
| 合计 | | 4,208,214.92 | | 97.14 | 79,040.00 |

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项目 | 年末余额 | | |
|--------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 1,301,000.00 | | 1,301,000.00 |
| 合计 | 1,301,000.00 | | 1,301,000.00 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|-------------------|------|---------------------|------|---------------------|----------|----------|
| 山西天和盛膜技术有限公司 | | 201,000.00 | | 201,000.00 | | |
| 山西天和盛创新技术服务有限责任公司 | | 1,100,000.00 | | 1,100,000.00 | | |
| 合计 | | 1,301,000.00 | | 1,301,000.00 | | |

4、营业收入、营业成本

| 项目 | 本年发生额 | |
|-----------|----------------------|---------------------|
| | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 30,553,276.55 | 9,972,445.73 |
| 其他业务 | | |
| 合计 | 30,553,276.55 | 9,972,445.73 |

5、投资收益

| 项目 | 本年发生额 |
|------------------|--------------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | -509,712.77 |
| 合计 | -509,712.77 |

一、 财务报告批准

本财务报告于 2023 年 4 月 26 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

| 项目 | 本年金额 | 说明 |
|--|--------------|----|
| 非流动资产处置损益 | | |
| 越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 3,687,500.00 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益 | -501,470.90 | |
| 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -115,182.71 | |

| 项目 | 本年金额 | 说明 |
|-------------------|--------------|----|
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | 3,070,846.39 | |
| 减：所得税影响额 | 460,626.96 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合计 | 2,610,219.43 | — |

2. 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（元/股） | |
|--------------------------|-------------------|-----------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于母公司普通股股东的净利润 | 34.05 | 0.36 | 0.36 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | 27.06 | 0.29 | 0.29 |

山西天和盛环境检测股份有限公司

董事会

2024-04-29