

天津量传计量检测股份有限公司
2022 年度、2023 年度财务报表审计报告

CAC证审字[2024]0213号

中审华会计师事务所 (特殊普通合伙)

目 录

目 录	页次
一、 审计报告	1-4
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	5-6
合并利润表	7
合并现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-10
母公司资产负债表	11-12
母公司利润表	13
母公司现金流量表	14
母公司所有者权益变动表	15-16
三、 财务报表附注	17-99



审计报告

CAC证审字[2024] 0213号

天津量传计量检测股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了天津量传计量检测股份有限公司（以下简称“天津量传”）的财务报表，包括2023年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度、2022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，后附的天津量传财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天津量传2023年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度、2022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，我们独立于天津量传，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，认为分别对2023年度、2022年度期间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。

我们将收入确认确定为需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



1. 事项描述

关键审计事项适用的会计期间：2023年度及2022年度。

天津量传与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（二十五）及附注五、注释27。

天津量传主营业务为计量校准服务、检测服务、验证服务。由于营业收入是重要的财务指标之一，直接影响天津量传的经营成果，收入的真实性和截止存在潜在错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

在2023年度及2022年度财务报表审计中，我们针对收入确认事项实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与营业收入确认相关的内部控制的设计和运行，并测试关键控制执行的有效性；

（2）了解天津量传的销售模式、信用政策，选取样本检查销售合同，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）执行分析性程序，对主要产品或服务报告期各期收入、成本、毛利率波动进行分析，并与同行业进行比较，评价收入确认和成本结转是否匹配，营业收入、营业成本以及毛利率是否存在异常波动；

（4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、结算单据等。查看销售合同是否经过审批、是否存在特殊条款；核对销售订单、合同、发票与结算单据内容是否一致；查看结算单据是否完整；检查收入确认期间与结算期间是否一致。评价收入确认是否符合天津量传收入确认的会计政策；

（5）采用抽样方式选取客户对其报告期内交易金额、应收账款余额实施函证程序，对主要客户进行访谈；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本执行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）测试主要客户的期后回款记录，查看银行回单，核对回款单位与客户的一致性。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合天津量传的会计政策。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天津量传的持续经营能力，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天津量传、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天津量传的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对天津量传持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。



然而，未来的事项或情况可能导致天津量传不能持续经营。

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、就天津量传中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
（签名并盖章）
夏元清

中国注册会计师：
（签名并盖章）
李颖

中国 天津市

2024年6月20日



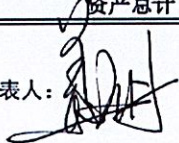
合并资产负债表

编制单位：天津量传计量检测股份有限公司

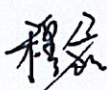
单位：元 币种：人民币

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	36,297,476.05	26,391,858.07
交易性金融资产	注释2	21,542,896.01	9,260,958.53
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释3	5,819,802.97	5,056,506.29
应收款项融资			
预付款项	注释4	429,628.78	209,903.13
其他应收款	注释5	66,379.39	11,406,193.83
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注释6	1,541,662.79	1,450,226.32
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7	1,460,299.50	1,168,956.62
流动资产合计		67,158,145.49	54,944,602.79
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			
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8	5,780,355.68	5,981,463.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释9	2,205,681.83	2,629,551.19
无形资产	注释10	24,364.99	70,117.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释11	877,930.32	495,718.50
递延所得税资产	注释12	438,153.18	504,334.86
其他非流动资产	注释13	1,013,290.16	254,393.36
非流动资产合计		10,339,776.16	9,935,578.60
资产总计		77,497,921.65	64,880,181.39

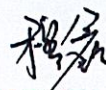
公司法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并资产负债表（续）

编制单位：天津量传计量检测股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释14	5,001,437.50	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释15	1,699,456.81	3,069,680.17
预收款项			
合同负债	注释16	635,395.38	460,178.90
应付职工薪酬	注释17	5,648,162.15	5,379,270.09
应交税费	注释18	2,615,333.72	4,036,903.98
其他应付款	注释19	941,483.32	26,520.63
其中：应付利息			
应付股利	注释19	894,905.93	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释20	884,185.00	559,506.92
其他流动负债	注释21	17,333.73	27,610.73
流动负债合计		17,442,787.61	13,559,671.42
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	注释22	1,441,497.76	2,318,876.10
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	387,022.57	379,116.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,828,520.33	2,697,992.46
负债合计		19,271,307.94	16,257,663.88
股东权益：			
股本	注释23	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释24	37,600,738.22	3,088,500.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释25	991,729.79	3,655,889.33
未分配利润	注释26	9,634,145.70	31,878,128.18
归属于母公司股东权益合计		58,226,613.71	48,622,517.51
少数股东权益			
股东权益合计		58,226,613.71	48,622,517.51
负债和股东权益总计		77,497,921.65	64,880,181.39

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

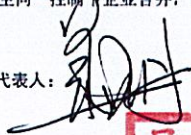
编制单位：天津量传计量检测股份有限公司

单位：元 币种：人民币

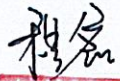
项目	附注五	2023年度	2022年度
一、营业收入	注释27	46,887,603.11	42,438,833.03
二、营业总成本		30,743,754.38	28,527,764.49
其中：营业成本	注释27	12,167,080.97	11,499,602.56
税金及附加	注释28	221,317.45	259,142.31
销售费用	注释29	2,485,723.93	2,248,926.06
管理费用	注释30	10,651,428.97	11,202,264.69
研发费用	注释31	5,475,232.83	3,477,911.23
财务费用	注释32	-257,029.77	-160,082.36
其中：利息费用	注释32	95,827.96	131,461.40
利息收入	注释32	363,671.70	299,958.93
加：其他收益	注释33	1,264,495.51	155,827.13
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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34	281,937.48	163,076.60
信用减值损失(损失以“-”号填列)	注释35	132,533.65	-262,896.23
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	注释36		150,810.99
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		17,822,815.37	14,117,887.03
加：营业外收入	注释37	0.67	
减：营业外支出	注释38	57,597.96	292,297.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		17,765,218.08	13,825,590.03
减：所得税费用	注释39	1,923,281.63	1,632,109.75
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		15,841,936.45	12,193,480.28
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		15,841,936.45	12,193,480.28
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		15,841,936.45	12,193,480.28
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		15,841,936.45	12,193,480.28
归属于母公司股东的综合收益总额		15,841,936.45	12,193,480.28
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		1.58	1.22
(二) 稀释每股收益		1.58	1.22

本期发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：3,339,801.53元，上期被合并方实现的净利润为：3,334,196.22元。

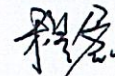
公司法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并现金流量表

编制单位：天津量传计量检测股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2023年度	2022年度
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		49,047,921.20	43,545,596.53
收到的税费返还			3,737.26
收到其他与经营活动有关的现金	注释40	16,008,497.56	417,147.73
经营活动现金流入小计		65,056,418.76	43,966,481.52
购买商品、接受劳务支付的现金		4,212,951.94	3,168,128.83
支付给职工以及为职工支付的现金		17,371,108.38	15,949,202.34
支付的各项税费		5,683,859.73	4,103,826.83
支付其他与经营活动有关的现金	注释40	15,618,563.20	13,569,199.20
经营活动现金流出小计		42,886,483.25	36,790,357.20
经营活动产生的现金流量净额	注释41	22,169,935.51	7,176,124.32
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			120,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	120,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	注释40	3,289,339.17	1,960,465.17
投资支付的现金	注释40	13,015,727.24	4,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,305,066.41	5,960,465.17
投资活动产生的现金流量净额		-16,305,066.41	-5,840,465.17
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
【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		5,000,000.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		94,390.46	99,161.76
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40	865,860.66	246,897.24
筹资活动现金流出小计		960,251.12	346,059.00
筹资活动产生的现金流量净额		4,039,748.88	-346,059.00
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			
		9,904,617.98	989,600.15
加：期初现金及现金等价物余额		26,379,358.07	25,389,757.92
六、期末现金及现金等价物余额			
		36,283,976.05	26,379,358.07

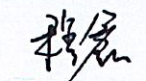

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



合并股东权益变动表

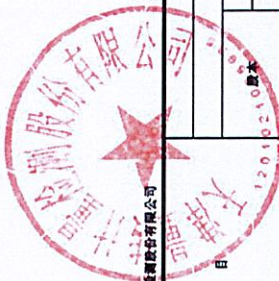
2023年度

归属于母公司股东权益

项 目	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债									
一、上年期末余额	10,000,000.00		3,089,800.00				3,655,889.33	31,878,128.18	48,622,517.51		48,622,517.51
加：会计政策变更											
前期差错更正			-3,000,000.00					-25,727.24	-3,025,727.24		-3,025,727.24
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00		88,800.00				3,655,889.33	31,852,400.94	45,596,790.27		45,596,790.27
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)			37,512,238.22				-2,664,159.54	-22,218,255.24	12,629,823.44		12,629,823.44
(一)综合收益总额								15,811,936.45	15,811,936.45		15,811,936.45
(二)股东投入和减少资本			162,000.00						162,000.00		162,000.00
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他			162,000.00						162,000.00		162,000.00
(三)利润分配											
1、提取盈余公积							1,071,404.41	-4,445,517.42	-3,374,113.01		-3,374,113.01
2、对股东的分配							1,071,404.41	-1,071,404.41			
3、其他								-3,374,113.01	-3,374,113.01		-3,374,113.01
(四)股东权益内部结转			37,350,238.22				-3,735,593.95	-33,814,674.27			
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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			37,350,238.22				-3,735,593.95	-33,814,674.27			
(五)专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00		37,600,738.22				991,729.79	9,634,145.70	58,226,613.71		58,226,613.71

单位：元 币种：人民币

编制单位：天津量核计量检测股份有限公司



穆鑫印

穆鑫印

姜晓丹印

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：



合并股东权益变动表（续）

编制单位：天津星洲计量检测股份有限公司 2022年度 单位：元 币种：人民币

项	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本			资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他	股本	其他								
一、上年期末余额：				10,000,000.00	3,017,500.00				2,769,960.92	20,570,576.31	36,358,037.23	36,358,037.23	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额				10,000,000.00	3,017,500.00				2,769,960.92	20,570,576.31	36,358,037.23	36,358,037.23	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）					71,000.00				885,928.41	11,307,551.87	12,264,480.28	12,264,480.28	
（一）综合收益总额										12,193,480.28	12,193,480.28	12,193,480.28	
（二）股东投入和减少资本					71,000.00						71,000.00	71,000.00	
1、股东投入普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					71,000.00						71,000.00	71,000.00	
（三）利润分配									885,928.41	-885,928.41			
1、提取盈余公积									885,928.41	-885,928.41			
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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、本年年末余额				10,000,000.00	3,088,500.00				3,655,889.33	31,878,128.18	48,022,517.51	48,022,517.51	

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



穆鑫

穆鑫

穆鑫



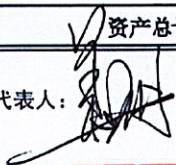
母公司资产负债表

编制单位：天津量传计量检测股份有限公司

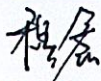
单位：元 币种：人民币

资产	附注十五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		33,010,719.10	11,058,735.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	30,271,911.95	21,118,678.82
应收款项融资			
预付款项		240,648.91	102,445.60
其他应收款	注释2	443,056.62	16,175,828.04
其中：应收利息			
应收股利			
存 货		336,499.83	513,927.71
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		448,672.99	350,600.17
流动资产合计		64,751,509.40	49,320,216.31
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	9,099,163.42	
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		2,097,325.40	1,505,936.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		154,812.70	619,250.87
无形资产		24,364.99	70,117.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		521,494.68	495,718.50
递延所得税资产		71,555.04	110,055.75
其他非流动资产			148,743.36
非流动资产合计		11,968,716.23	2,949,822.71
资产总计		76,720,225.63	52,270,039.02

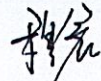
公司法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司资产负债表（续）

编制单位：天津量传计量检测股份有限公司

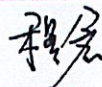
单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注十五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		5,001,437.50	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		905,948.77	1,691,143.74
预收款项			
合同负债		12,552.26	80,499.39
应付职工薪酬		1,037,622.11	915,627.20
应交税费		2,300,808.98	3,153,879.62
其他应付款		10,809,950.75	17,356.25
其中：应付利息			
应付股利		620,792.92	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		254,407.31	163,119.09
其他流动负债		753.14	4,829.96
流动负债合计		20,323,480.82	6,026,455.25
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			508,814.63
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		23,221.91	54,726.53
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,221.91	563,541.16
负债合计		20,346,702.73	6,589,996.41
股东权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,453,174.40	23,500.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		991,729.79	3,655,889.33
未分配利润		4,928,618.71	32,000,653.28
股东权益合计		56,373,522.90	45,680,042.61
负债和股东权益总计		76,720,225.63	52,270,039.02

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



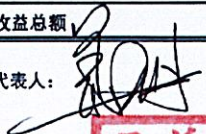
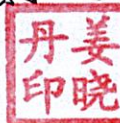

母公司利润表

编制单位：天津量传计量检测股份有限公司

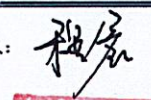
单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2023年度	2022年度
一、营业收入	注释4	24,491,581.39	24,222,253.36
减：营业成本	注释4	5,116,314.40	7,382,455.67
税金及附加		142,077.60	167,410.93
销售费用		939,474.97	777,273.83
管理费用		4,967,902.77	4,410,490.15
研发费用		1,135,064.42	1,038,774.30
财务费用		-128,341.52	-131,825.02
其中：利息费用		4,385.58	27,379.78
利息收入		134,894.45	162,607.75
加：其他收益		115,257.68	43,213.93
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		93,552.37	-77,589.27
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			88,864.08
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		12,527,898.80	10,632,162.24
加：营业外收入			
减：营业外支出		57,538.46	231,945.96
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		12,470,360.34	10,400,216.28
减：所得税费用		1,756,316.23	1,540,932.22
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		10,714,044.11	8,859,284.06
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		10,714,044.11	8,859,284.06
(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			
(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		10,714,044.11	8,859,284.06

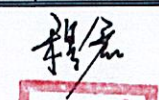

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



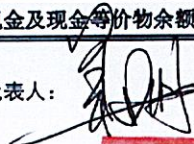
母公司现金流量表

编制单位：天津量传计量检测股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2023年度	2022年度
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		12,303,581.76	18,123,746.94
收到的税费返还			3,737.26
收到其他与经营活动有关的现金		31,099,734.08	172,642.57
经营活动现金流入小计		43,403,315.84	18,300,126.77
购买商品、接受劳务支付的现金		2,114,234.97	2,077,643.93
支付给职工以及为职工支付的现金		7,330,138.23	7,702,701.43
支付的各项税费		3,813,609.19	2,629,061.33
支付其他与经营活动有关的现金		5,839,218.79	8,169,774.18
经营活动现金流出小计		19,097,201.18	20,579,180.87
经营活动产生的现金流量净额		24,306,114.66	-2,279,054.10
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	50,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,125,919.17	564,308.17
投资支付的现金		6,025,727.24	
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		7,151,646.41	564,308.17
投资活动产生的现金流量净额		-7,151,646.41	-514,308.17
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
【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		5,000,000.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,948.08	
支付其他与筹资活动有关的现金		207,137.04	
筹资活动现金流出小计		210,085.12	-
筹资活动产生的现金流量净额		4,789,914.88	-
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			
加：期初现金及现金等价物余额		11,055,235.97	13,848,598.24
六、期末现金及现金等价物余额			
		32,999,619.10	11,055,235.97

公司法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：天津美丹检测股份有限公司	2023年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	10,000,000.00				23,500.00			3,655,889.33	32,000,653.28	45,680,042.61	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他					3,073,436.18					3,073,436.18	
二、本年期初余额	10,000,000.00				3,096,936.18			3,655,889.33	32,000,653.28	48,753,478.79	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-				37,356,238.22			-2,664,159.54	-27,072,034.57	7,620,044.11	
(一) 综合收益总额									10,714,044.11	10,714,044.11	
(二) 股东投入和减少资本					6,000.00					6,000.00	
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					6,000.00					6,000.00	
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								1,071,404.41	-4,171,404.41	-3,100,000.00	
2. 对股东的分配								1,071,404.41	-1,071,404.41		
3. 其他									-3,100,000.00	-3,100,000.00	
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本					37,350,238.22			-3,735,563.95	-33,614,674.27		
2. 盈余公积转增股本											
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					37,350,238.22			-3,735,563.95	-33,614,674.27		
(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	10,000,000.00				40,453,174.40			991,729.79	4,923,618.71	56,373,522.90	



会计机构负责人：

程晓



主管会计工作负责人：

程晓



公司法定代表人：

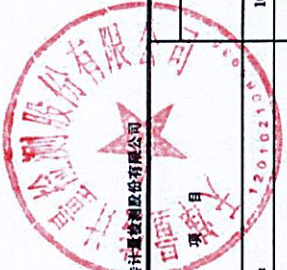
丹美



母公司股东权益变动表（续）

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度						未分配利润	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	专项储备			盈余公积
		优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额：	10,000,000.00				17,500.00		2,769,960.92	36,814,758.55	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	10,000,000.00				17,500.00		2,769,960.92	36,814,758.55	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)					6,000.00		885,928.41	8,855,284.06	
(一) 综合收益总额							8,859,284.06	8,859,284.06	
(二) 股东投入和减少资本					6,000.00			6,000.00	
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他					6,000.00			6,000.00	
(三) 利润分配							-885,928.41	-885,928.41	
1. 提取盈余公积							885,928.41	885,928.41	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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、本年年末余额	10,000,000.00				23,500.00		3,655,889.33	45,680,042.61	



编制单位：天津源作计量检测股份有限公司

日期：2023年10月21日

公司法定代表人：姜丹印

主管会计工作负责人：穆鑫

会计机构负责人：穆鑫



穆鑫

穆鑫

姜丹印



天津量传计量检测股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

一、公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

天津量传计量检测股份有限公司（以下简称“天津量传”、“公司”或“本公司”）前身为天津量传计量检测技术有限公司（以下简称“天津量传有限”或“有限公司”），系由自然人股东姜志敏、马占杰共同出资组建。公司历史沿革情况如下：

1. 有限公司阶段

1) 2014 年 5 月有限公司成立

天津量传有限设立于 2014 年 5 月，由姜志敏、马占杰共同出资组建。有限公司组建时注册资本为 3,000.00 万元，截至 2014 年 7 月 30 日，有限公司实际收到股东缴纳的出资额合计 1,000.00 万元，各股东出资情况如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）	实缴注册资本（万元）	占实缴资本的比例（%）
姜志敏	2,700.00	90.00	900.00	90.00
马占杰	300.00	10.00	100.00	10.00
合计	3,000.00	100.00	1,000.00	100.00

上述事项已于 2014 年 7 月 30 日经天津津海联合会计师事务所出具的津津海验字(2014)第 J00687 号验资报告验证。

2) 2022 年 11 月有限公司注册资本减资

根据有限公司 2022 年 11 月 3 日作出的股东会决议，决定将有限公司注册资本从 3,000.00 万元减少至 1,000.00 万元，其中：姜志敏出资 900.00 万元，持股比例为 90%；马占杰出资 100.00 万元，持股比例为 10%。2022 年 11 月 3 日，天津市西青区市场监督管理局核准本次变更事宜，并就修订后的章程进行备案。

3) 2023 年 3 月股权转让

根据有限公司 2023 年 3 月 27 日作出的股东会决议，股东姜志敏将其所持有有限公司 60% 的股权（对应出资额 600.00 万元）转让给姜晓丹；股东马占杰将其所持有有限公司 10% 的股权（对应出资额 100.00 万元）转让给姜晓丹。股权变更后，姜晓丹持有有限公司 70% 的股权（对应出资额 700.00 万元），姜志敏持有有限公司 30% 的股权（对应出资额 300.00 万元）。2023 年 3 月 27 日，天津市西青区市场监督管理局核准上述变更事宜，并就修订后的章程进行备案。

2. 股份制改制情况

根据天津量传有限公司于 2023 年 7 月 24 日签订的发起人协议及章程（草案）的规定，公司发起人申请整体变更为股份有限公司的基准日为 2023 年 4 月 30 日。变更后注册资本为人民币 1,000.00 万元，由天津量传计量检测技术有限公司截至 2023 年 4 月 30 日止经审计的所有者权益（净资产）人民币 47,375,738.22 元折股投入，按 4.737573822:1 的比例折合股份总额 1,000.00 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 1,000.00 万元，由原股东按原持股比例分别持有。

天津量传有限截至 2023 年 4 月 30 日的净资产业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了大华审字[2023]0019509 号审计报告，经审计后的净资产为人民币 47,375,738.22 元。同时天津量传有限截至 2023 年 4 月 30 日止的净资产业经北京中和谊资产评估有限公司评估，并出具了中和谊评报字【2023】10087 号评估报告，经评估后的净资产价值为人民币 49,228,455.43 元。

本次股份制改制已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2023 年 7 月 24 日出具大华验字[2023]000595 号验资报告。本公司于 2023 年 7 月 27 日办理了工商变更登记手续。

3. 注册地和总部地址

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 1,000.00 万元，股本为 1,000.00 万元，统一社会信用代码为 91120111300398006H，注册地址：天津市西青经济技术开发区赛达国际工业城 D12-1 座。实际控制人为姜晓丹、姜志敏。股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
姜晓丹	700.00	70.00
姜志敏	300.00	30.00
合计	1,000.00	100.00

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：本公司属专业技术服务行业。

公司经营范围：许可项目：室内环境检测。（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）一般项目：计量技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；仪器仪表制造；仪器仪表销售；仪器仪表修理；环境保护监测；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；普通机械设备安装服务。（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）。

实际从事的主要经营活动：计量校准服务、检测服务、验证服务等。

(三) 合并财务报表范围

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本报告期纳入合并财务报表范围的主体增加 2 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

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 6 月 20 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) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法（附注三（十一）、（十二））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三（十五）、（十八））、使用权资产（附注三（十七））、收入的确认时点（附注三（二十五））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023

年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度、2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

（四） 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。

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额大于等于 20 万元
本期重要的应收账款核销	金额大于等于 10 万元
账龄超过一年且金额重要的预付款项	金额大于等于 50 万元
本期重要的其他应收款核销	金额大于等于 50 万元
账龄超过一年的重要应付账款	金额大于等于 50 万元
账龄超过一年的重要合同负债	金额大于等于 50 万元
重要的已逾期未偿还的短期借款	金额大于等于 100 万元
重要的与投资活动有关的现金	金额大于等于 100 万元
重要外购在研项目	金额大于等于 100 万元
重要的或有事项	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要。

（七） 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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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。

(八) 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

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（包括本公司所控制的单独主体）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。

（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商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资

产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融

资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 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. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为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、合同资产以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于本公司购买或源生的已发生

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出

不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司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：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、债务人与本公司的关联关系等。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三、(十) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

		未来经济状况的预期计量预期信用损失
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十二) 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三、(十)6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	纳入合并范围内的关联方之间的其他应收账款、员工备用金、社保代扣代缴款以及报告期内已归还的股东借款等	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征	按账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十三) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括合同履行成本、低值易耗品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法;
- 2) 包装物采用一次转销法。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

2. 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。

（十四）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三、（七）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。

（十五）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（%）
机械设备	平均年限法	5	5	19
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
运输设备	平均年限法	5	5	19
办公设备	平均年限法	4	5	23.75

（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）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（十九）长期资产减值。

（4）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。

（十六）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乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十七) 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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注三、（十九）长期资产减值。

（十八）无形资产

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，包括外购软件、外购专利权。

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。报告期内，本公司拥有的无形资产均为使用寿命有限的无形资产。

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
外购软件	5年	预期使用年限
外购专利权	5年	预期使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

有关无形资产的减值测试，具体参见本附注三、（十九）长期资产减值。

（十九）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、使用寿命确定的无形资产、使用权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，则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）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
房屋装修改造费	5 年	按受益年限进行摊销

（二十一）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。

（二十二）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；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划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。

（二十三）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。

（二十四）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。

（二十五）收入

本公司的收入主要为：计量校准服务、检测服务、验证服务等。

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，属于在某一时间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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司提供计量校准服务、检测服务、验证服务属于在某一时点履行的履约义务，在服务已经完成、报告或证书已经出具，并与客户进行结算确认，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

销售商品收入确认时点为商品发出并经客户签收后确认。

仪器设备的修理修配劳务，于仪器设备修理完成后经客户验收后确认收入。

(二十六) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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：

- (1) 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；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够

取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

（二十七）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	除贷款贴息外的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息

与资产相关的政府补助，应确认为递延收益。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；除取得政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用外，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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；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。

（二十八）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。

（二十九）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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

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。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	1 年以内到期房屋建筑物

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、（十七）及（二十四）。

(三十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不

适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于执行新租赁准则时已同步实施该事项的相关会计处理。并对该事项所影响的暂时性差异按利润表法确认递延所得税资产。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	115,879.53	435,377.98	551,257.51
递延所得税负债	14,682.29	435,377.98	450,060.27

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	164,362.28	339,972.58	504,334.86
递延所得税负债	39,143.78	339,972.58	379,116.36

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司利润表无影响。

（2）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 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	提供计量、检测、验证等服务	6%	
	销售商品	13%	
	提供修理修配劳务	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
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%、20%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
天津量传计量检测股份有限公司	15%
北京量传计量技术服务有限公司	15%、20%（注1）
北京量传计量技术服务有限公司天津分公司	25%（注2）
宇通量传计量检测（天津）有限公司	25%

注1：北京量传计量技术服务有限公司属于高新技术企业，报告期内可享受15%的高新技术企业优惠税率，但由于同时符合小微企业所得税优惠政策，报告期内均适用小微企业所得税优惠税率。

注2：北京量传计量技术服务有限公司天津分公司2022年度单独纳税，适用25%企业所得税税率，自2023年度起与北京量传计量技术服务有限公司汇总申报缴纳企业所得税，适用15%高新技术企业所得税优惠税率或20%小微企业所得税优惠税率。

(二) 税收优惠政策及依据

本公司于2019年11月28日取得证书编号为GR201912001186的高新技术企业证书，有效期三年；2022年11月15日公司取得换发后编号为GR202212000544的高新技术企业证书，有效期三年，报告期内享受高新技术企业优惠税率。子公司北京量传计量技术服务有限公司于2019年12月2日取得证书编号为GR201911007854的高新技术企业证书，有效期三年，于2022年12月1日该公司取得换发后的高新技术企业证书，证书编号：GR202211004731，证书有效期为三年，报告期内享受高新技术企业优惠税率。

根据《关于实施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2021年第12号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优

惠政策基础上，再减半征收企业所得税。执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日；根据《财政部 税务总局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）规定，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，执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日；根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）规定，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。执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。子公司北京量传计量技术服务有限公司报告期内享受小型微利企业企业所得税优惠政策。

公司报告期内适用《财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号》税收优惠政策，自2019年4月1日至2022年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。根据《财政部税务总局公告2023年第1号》公告，本公司2023年度适用如下税收优惠，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。

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。）

注释1. 货币资金

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	45,097.41	21,059.98
银行存款	36,252,378.64	26,370,798.09
合计	36,297,476.05	26,391,858.07

截至2023年12月31日，本公司账号为12050179500000000216的建行账户存在受限资金1,800.00元，账号为12001795000052506743的建行账户存在受限资金11,100.00元，账号为280495363806的中国银行账户存在受限资金600.00元，均系办理车辆ETC的保证金。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
车辆ETC保证金	13,500.00	12,500.00
合计	13,500.00	12,500.00

注释 2. 交易性金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
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	21,542,896.01	9,260,958.53
银行理财产品	21,542,896.01	9,260,958.53
合计	21,542,896.01	9,260,958.53

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	6,085,214.65	5,274,284.62
1—2 年	46,882.50	6,678.00
2—3 年	6,678.00	71,806.78
3 年以上	51,806.78	
小计	6,190,581.93	5,352,769.40
减：坏账准备	370,778.96	296,263.11
合计	5,819,802.97	5,056,506.29

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,190,581.93	100.00	370,778.96	5.99	5,819,802.97
其中：账龄组合	6,190,581.93	100.00	370,778.96	5.99	5,819,802.97
关联方组合					
合计	6,190,581.93	100.00	370,778.96	5.99	5,819,802.97

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,352,769.40	100.00	296,263.11	5.53	5,056,506.29
其中：账龄组合	5,352,769.40	100.00	296,263.11	5.53	5,056,506.29
关联方组合					
合计	5,352,769.40	100.00	296,263.11	5.53	5,056,506.29

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,085,214.65	304,303.02	5.00
1—2年	46,882.50	11,330.16	24.17
2—3年	6,678.00	3,339.00	50.00
3年以上	51,806.78	51,806.78	100.00
合计	6,190,581.93	370,778.96	5.99

续:

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,274,284.62	263,714.24	5.00
1—2年	6,678.00	1,865.83	27.94
2—3年	71,806.78	30,683.04	42.73
3年以上			
合计	5,352,769.40	296,263.11	5.53

3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年 12月31日	本期变动情况				2023年 12月31日
		计提	收回或转 回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	296,263.11	74,515.85				370,778.96
其中: 账龄组合	296,263.11	74,515.85				370,778.96
关联方组合						
合计	296,263.11	74,515.85				370,778.96

续:

类别	2022年 1月1日	本期变动情况				2022年 12月31日
		计提	收回或转 回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	243,843.31	52,419.80				296,263.11
其中: 账龄组合	243,843.31	52,419.80				296,263.11
关联方组合						
合计	243,843.31	52,419.80				296,263.11

4. 本报告期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
天津三星电机有限公司	763,964.65	12.34	38,198.23
凯莱英生命科学技术(天津)有限公司	424,649.20	6.86	21,232.46
天津凯莱英制药有限公司	280,249.80	4.53	14,012.49
中逸安科生物技术股份有限公司	255,574.20	4.13	12,778.71
康希诺生物股份公司	220,610.00	3.56	11,030.50
合计	1,945,047.85	31.42	97,252.39

续:

单位名称	2022年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
凯莱英生命科学技术(天津)有限公司	785,754.00	14.68	39,287.70
天津三星电机有限公司	386,639.29	7.22	19,331.96
中逸安科生物技术股份有限公司	320,597.00	5.99	16,029.85
康龙化成(北京)新药技术股份有限公司	180,570.00	3.37	9,028.50
万都(北京)汽车部件研究开发中心有限公司	148,590.00	2.78	7,429.50
合计	1,822,150.29	34.04	91,107.51

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	389,628.78	90.69	209,903.13	100.00
1至2年	40,000.00	9.31		
2至3年				
3年以上				
合计	429,628.78	100.00	209,903.13	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023年12月31日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京瑞福私募基金管理有限公司	166,666.67	38.79	2023年9月	服务未完成
沈阳神宇龙腾天平有限公司	40,000.00	9.31	2022年1月	采购未完成

单位名称	2023年12月31日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
天津君辉律师事务所	27,515.72	6.40	2023年8月	服务未完成
深圳市拓普瑞电子有限公司	24,000.00	5.59	2023年10月	采购未完成
吉林省科图科技有限公司	22,405.66	5.22	2023年4月	服务未完成
合计	280,588.05	65.31		

续:

单位名称	2022年12月31日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
沈阳神宇龙腾天平有限公司	40,000.00	19.06	2022年1月	采购未完成
吉林省科图科技有限公司	32,154.09	15.32	2022年6月: 16,654.09元; 2022年9月: 15,500.00元	服务未完成
天津君辉律师事务所	27,515.72	13.11	2022年7月	服务未完成
天津全程特顺汽车销售服务有限公司	17,256.64	8.22	2022年12月	采购未完成
太平养老保险股份有限公司天津分公司	15,840.00	7.55	2022年12月	服务未完成
合计	132,766.45	63.25		

注释 5. 其他应收款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	66,379.39	11,406,193.83
合计	66,379.39	11,406,193.83

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。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	53,810.84	9,657,187.00
1—2年	15,995.48	1,959,483.26
2—3年		
3年以上	224,679.01	224,679.01
小计	294,485.33	11,841,349.27
减：坏账准备	228,105.94	435,155.44
合计	66,379.39	11,406,193.83

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
员工借款		1,220,683.04
关联方往来款		8,291,473.99
其他往来款		2,005,000.00
押金、保证金	277,221.99	248,074.49
代垫款		71,267.75
备用金	17,263.34	4,850.00
小计	294,485.33	11,841,349.27
减：坏账准备	228,105.94	435,155.44
合计	66,379.39	11,406,193.83

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	294,485.33	100.00	228,105.94	77.46	66,379.39
其中：账龄组合	277,221.99	94.14	228,105.94	82.28	49,116.05
无风险组合	17,263.34	5.86			17,263.34
合计	294,485.33	100.00	228,105.94	77.46	66,379.39

续：

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	11,841,349.27	100.00	435,155.44	3.67	11,406,193.83
其中：账龄组合	4,434,207.53	37.45	435,155.44	9.81	3,999,052.09
无风险组合	7,407,141.74	62.55			7,407,141.74
合计	11,841,349.27	100.00	435,155.44	3.67	11,406,193.83

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	36,547.50	1,827.38	5.00
1-2年	15,995.48	1,599.55	10.00
2-3年			
3年以上	224,679.01	224,679.01	100.00
合计	277,221.99	228,105.94	82.28

续:

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,209,528.52	210,476.43	5.00
1-2年			
2-3年			
3年以上	224,679.01	224,679.01	100.00
合计	4,434,207.53	435,155.44	9.81

(2) 无风险组合

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,263.34		
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	17,263.34		

续:

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,447,658.48		
1-2年	1,959,483.26		
2-3年			
3年以上			
合计	7,407,141.74		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	2023 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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	435,155.44			435,155.44
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-207,049.50			-207,049.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	228,105.94			228,105.94

续:

坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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	224,679.01			224,679.01
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	210,476.43			210,476.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	435,155.44			435,155.44

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

5. 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	2023年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津市赛达伟业有限公司	押金	157,563.84	1年以内 3,700.00元; 1-2年 15,995.48元; 3年以上 137,868.36元;	53.50	139,652.91
汇龙森国际企业孵化(北京)有限公司	押金	86,810.65	3年以上	29.48	86,810.65
上海景润实业有限公司	押金	19,162.50	1年以内	6.51	958.13
王志刚	备用金	14,714.34	1年以内	5.00	
天津鲲鹏招标代理有限公司	保证金	5,000.00	1年以内	1.70	250.00
合计		283,251.33		96.19	227,671.69

续:

单位名称	款项性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
姜晓丹	关联方往来款	7,331,023.99	1年以内 5,371,540.73元, 1-2 年 1,959,483.26元	61.91	
天津福莱迪科技发展有限公司	往来款	2,000,000.00	1年以内	16.89	100,000.00
张宇	员工借款	1,220,683.04	1年以内	10.31	
天津坤俞科技有限公司	关联方往来款	960,450.00	1年以内	8.11	48,022.50
天津市赛达伟业有限公司	押金	161,263.84	1年以内 23,395.48 元; 3年以上 137,868.36元;	1.36	139,038.13
合计		11,673,420.87		98.58	287,060.63

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	1,541,662.79		1,541,662.79
合计	1,541,662.79		1,541,662.79

续:

项目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	1,450,226.32		1,450,226.32
合计	1,450,226.32		1,450,226.32

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税留抵扣额	956,536.21	1,115,510.36
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	503,763.29	53,446.26
合计	1,460,299.50	1,168,956.62

注释8. 固定资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	5,780,355.68	5,981,463.26
固定资产清理		
合计	5,780,355.68	5,981,463.26

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。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 2022年12月31日	18,546,484.28	3,404,007.43	1,113,814.11	488,475.27	23,552,781.09
2. 本期增加金额	628,078.76	1,080,499.10	78,148.06	6,200.00	1,792,925.92
购置	628,078.76	1,080,499.10	78,148.06	6,200.00	1,792,925.92
3. 本期减少金额					
4. 2023年12月31日	19,174,563.04	4,484,506.53	1,191,962.17	494,675.27	25,345,707.01
二. 累计折旧					
1. 2022年12月31日	14,452,270.42	2,013,898.25	769,267.52	335,881.64	17,571,317.83
2. 本期增加金额	1,237,674.18	494,474.95	195,440.38	66,443.99	1,994,033.50
本期计提	1,237,674.18	494,474.95	195,440.38	66,443.99	1,994,033.50
3. 本期减少金额					
4. 2023年12月31日	15,689,944.60	2,508,373.20	964,707.90	402,325.63	19,565,351.33
三. 减值准备					

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 2022年12月31日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2023年12月31日					
四. 账面价值					
1. 2023年12月31日	3,484,618.44	1,976,133.33	227,254.27	92,349.64	5,780,355.68
2. 2022年12月31日	4,094,213.86	1,390,109.18	344,546.59	152,593.63	5,981,463.26

续:

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 2022年1月1日	17,349,184.70	3,000,879.90	1,113,814.11	470,475.27	21,934,353.98
2. 本期增加金额	1,282,255.33	648,230.09		18,000.00	1,948,485.42
购置	1,282,255.33	648,230.09		18,000.00	1,948,485.42
3. 本期减少金额	84,955.75	245,102.56			330,058.31
处置或报废	84,955.75	245,102.56			330,058.31
4. 2022年12月31日	18,546,484.28	3,404,007.43	1,113,814.11	488,475.27	23,552,781.09
二. 累计折旧					
1. 2022年1月1日	13,175,244.34	1,785,231.20	508,319.99	267,604.90	15,736,400.43
2. 本期增加金额	1,301,630.79	457,633.69	260,947.53	68,276.74	2,088,488.75
本期计提	1,301,630.79	457,633.69	260,947.53	68,276.74	2,088,488.75
3. 本期减少金额	24,604.71	228,966.64			253,571.35
处置或报废	24,604.71	228,966.64			253,571.35
4. 2022年12月31日	14,452,270.42	2,013,898.25	769,267.52	335,881.64	17,571,317.83
三. 减值准备					
1. 2022年1月1日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2022年12月31日					
四. 账面价值					
1. 2022年12月31日	4,094,213.86	1,390,109.18	344,546.59	152,593.63	5,981,463.26
2. 2022年1月1日	4,173,940.36	1,215,648.70	605,494.12	202,870.37	6,197,953.55

本公司所购买的厂牌型号为大众汽车牌 SVW6474DFD 的小型普通客车，因受小汽车车牌指标的影响，无法将该车辆登记在本公司名下，公司免费租用了姜晓丹的牌照号为津 RMQ021 的车辆牌照，根据公司与姜晓丹签订的小汽车车牌指标租赁使用协议书，津 RMQ021 牌照的

租赁使用期限为 2019 年 2 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，到期自动续租。截至 2023 年 12 月 31 日，上述车辆的原值为 23.75 万元，净值 1.19 万元。

本公司所购买的厂牌型号为领克牌 JL6453C10 和比亚迪牌 BYD6470MT2 的多用途乘用车，因受小汽车车牌指标的影响，无法将该两辆车辆登记在本公司名下，分别租用了牌照号为京 Q39DZ9 和京 N1DJ07 的车辆牌照。根据最新签订的小汽车车牌指标租赁使用协议书，京 Q39DZ9 的租赁使用期限为 2022 年 5 月 18 日至 2025 年 5 月 17 日；京 N1DJ07 的租赁使用期限为 2022 年 5 月 16 日至 2025 年 5 月 15 日。截至 2023 年 12 月 31 日，上述两辆车辆的原值合计 24.87 万元，净值 1.24 万元。

注释 9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日	4,501,866.47	4,501,866.47
2. 本期增加金额	609,102.42	609,102.42
租赁	609,102.42	609,102.42
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日	5,110,968.89	5,110,968.89
二. 累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日	1,872,315.28	1,872,315.28
2. 本期增加金额	1,032,971.78	1,032,971.78
本期计提	1,032,971.78	1,032,971.78
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日	2,905,287.06	2,905,287.06
三. 减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日	2,205,681.83	2,205,681.83
2. 2022 年 12 月 31 日	2,629,551.19	2,629,551.19

续：

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2022 年 1 月 1 日	4,501,866.47	4,501,866.47

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022年12月31日	4,501,866.47	4,501,866.47
二. 累计折旧		
1. 2022年1月1日	936,157.64	936,157.64
2. 本期增加金额	936,157.64	936,157.64
本期计提	936,157.64	936,157.64
3. 本期减少金额		
4. 2022年12月31日	1,872,315.28	1,872,315.28
三. 减值准备		
1. 2022年1月1日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022年12月31日		
四. 账面价值		
1. 2022年12月31日	2,629,551.19	2,629,551.19
2. 2022年1月1日	3,565,708.83	3,565,708.83

注释 10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 2022年12月31日	11,781.06	216,981.13	228,762.19
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2023年12月31日	11,781.06	216,981.13	228,762.19
二. 累计摊销			
1. 2022年12月31日	3,141.61	155,503.15	158,644.76
2. 本期增加金额	2,356.21	43,396.23	45,752.44
本期计提	2,356.21	43,396.23	45,752.44
3. 本期减少金额			
4. 2023年12月31日	5,497.82	198,899.38	204,397.20
三. 减值准备			
1. 2022年12月31日			
2. 本期增加金额			

项目	专利权	软件	合计
3. 本期减少金额			
4. 2023年12月31日			
四. 账面价值			
1. 2023年12月31日	6,283.24	18,081.75	24,364.99
2. 2022年12月31日	8,639.45	61,477.98	70,117.43

续:

项目	专利权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 2022年1月1日	11,781.06	216,981.13	228,762.19
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022年12月31日	11,781.06	216,981.13	228,762.19
二. 累计摊销			
1. 2022年1月1日	785.40	112,106.92	112,892.32
2. 本期增加金额	2,356.21	43,396.23	45,752.44
本期计提	2,356.21	43,396.23	45,752.44
3. 本期减少金额			
4. 2022年12月31日	3,141.61	155,503.15	158,644.76
三. 减值准备			
1. 2022年1月1日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022年12月31日			
四. 账面价值			
1. 2022年12月31日	8,639.45	61,477.98	70,117.43
2. 2022年1月1日	10,995.66	104,874.21	115,869.87

注释 11. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2023年12月31日
租赁房屋的装修改造费	495,718.50	584,158.41	201,946.59		877,930.32
合计	495,718.50	584,158.41	201,946.59		877,930.32

续:

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2022年12月31日
租赁房屋的装修改造费	636,113.92	33,536.45	173,931.87		495,718.50
合计	636,113.92	33,536.45	173,931.87		495,718.50

注释 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	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
信用减值准备	595,338.40	89,300.76	690,217.95	103,532.69
租赁负债	2,325,682.76	348,852.42	2,466,663.32	369,999.50
可以结转以后年度税前扣除的职教经费			205,351.13	30,802.67
合计	2,921,021.16	438,153.18	3,362,232.40	504,334.86

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
公允价值变动	542,896.01	81,434.40	260,958.53	39,143.78
使用权资产	2,037,254.46	305,588.17	2,266,483.88	339,972.58
合计	2,580,150.47	387,022.57	2,527,442.41	379,116.36

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用减值准备	3,546.50	41,200.60
可抵扣亏损	1,173,321.40	366,005.19
合计	1,176,867.90	407,205.79

公司一级子公司北京量传计量技术服务有限公司之天津分公司预计将在报告日后予以注销，未来能否获得足够的应纳税所得额具有较大的不确定性，因此本公司未对该分公司的暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产；公司二级子公司宇通量传计量检测（天津）有限公司自成立后一直处于亏损状态，未来能否获得足够的应纳税所得额具有较大的不确定性，因此该子公司未对其暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023年12月31日	2022年12月31日	备注
2027	366,005.19	366,005.19	
2028	807,316.21		
合计	1,173,321.40	366,005.19	

注释 13. 其他非流动资产

类别及内容	2023年12月31日	2022年12月31日
预付无形资产采购款	700,976.16	
预付固定资产采购款	312,314.00	254,393.36
合计	1,013,290.16	254,393.36

注释 14. 短期借款

短期借款分类

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	5,000,000.00	
未到期应付利息	1,437.50	
合计	5,001,437.50	

2023年12月5日，公司与北京银行股份有限公司天津分行签署了编号为A049524的借款合同，约定借款合同总金额为10,000,000.00元，每笔贷款的金额以北京银行实际发放的金额为准。公司于2023年12月29日取得借款5,000,000.00元，截至2023年12月31日，借款余额5,000,000.00元。

注释 15. 应付账款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付材料款	1,200.00	
应付设备款	2,900.00	124,000.00
应付服务费	1,695,356.81	2,945,680.17
合计	1,699,456.81	3,069,680.17

注释 16. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收服务费	635,395.38	460,178.90
合计	635,395.38	460,178.90

注释 17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
短期薪酬	5,379,270.09	18,055,343.56	17,786,451.50	5,648,162.15
离职后福利-设定提存计划		636,173.61	636,173.61	
辞退福利		19,194.00	19,194.00	
合计	5,379,270.09	18,710,711.17	18,441,819.11	5,648,162.15

续:

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
短期薪酬	5,593,839.23	15,379,015.20	15,593,584.34	5,379,270.09
离职后福利-设定提存计划		607,254.30	607,254.30	
辞退福利		38,388.00	38,388.00	
合计	5,593,839.23	16,024,657.50	16,239,226.64	5,379,270.09

2. 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	5,365,318.12	16,283,763.93	16,000,919.90	5,648,162.15
职工福利费		551,596.70	551,596.70	
社会保险费		410,173.77	410,173.77	
其中: 基本医疗保险费		349,429.41	349,429.41	
补充医疗保险		32,148.62	32,148.62	
工伤保险费		12,520.62	12,520.62	
生育保险费		16,075.12	16,075.12	
住房公积金		406,619.00	406,619.00	
工会经费和职工教育经费	13,951.97	403,190.16	417,142.13	
合计	5,379,270.09	18,055,343.56	17,786,451.50	5,648,162.15

续:

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	5,569,645.06	13,755,403.88	13,959,730.82	5,365,318.12
职工福利费		400,823.81	400,823.81	
社会保险费		390,906.17	390,906.17	
其中: 基本医疗保险费		336,386.85	336,386.85	
补充医疗保险		29,644.40	29,644.40	
工伤保险费		9,663.78	9,663.78	
生育保险费		15,211.14	15,211.14	

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
住房公积金		383,090.00	383,090.00	
工会经费和职工教育经费	24,194.17	448,791.34	459,033.54	13,951.97
合计	5,593,839.23	15,379,015.20	15,593,584.34	5,379,270.09

3. 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
基本养老保险		616,894.83	616,894.83	
失业保险费		19,278.78	19,278.78	
合计		636,173.61	636,173.61	

续：

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
基本养老保险		588,881.73	588,881.73	
失业保险费		18,372.57	18,372.57	
合计		607,254.30	607,254.30	

注释 18. 应交税费

税费项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	705,985.23	1,387,564.35
企业所得税	1,849,736.50	2,519,363.08
个人所得税	20,794.63	
城市维护建设税	16,727.93	71,598.19
教育费附加	7,169.11	30,684.93
地方教育费附加	4,779.41	20,456.62
印花税	10,140.91	7,236.81
合计	2,615,333.72	4,036,903.98

注释 19. 其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利	894,905.93	
其他应付款	46,577.39	26,520.63
合计	941,483.32	26,520.63

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。

(一) 应付股利

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	超过一年未支付原因
普通股股利	894,905.93		
合计	894,905.93		

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
代垫费用	41,927.39	24,120.63
押金保证金	4,650.00	
其他往来		2,400.00
合计	46,577.39	26,520.63

注释 20. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	884,185.00	559,506.92
合计	884,185.00	559,506.92

注释 21. 其他流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税额	17,333.73	27,610.73
合计	17,333.73	27,610.73

注释 22. 租赁负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	2,480,882.53	3,096,050.00
减：未确认融资费用	155,199.77	217,666.98
租赁付款额现值	2,325,682.76	2,878,383.02
减：一年内到期的租赁负债	884,185.00	559,506.92
合计	1,441,497.76	2,318,876.10

2022年度确认租赁负债利息费用131,461.40元；2023年度确认租赁负债利息费用94,390.46元。

注释 23. 股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)			2023 年 12 月 31 日
		发行新股	公积金转股	小计	
股份总数	10,000,000.00				10,000,000.00

续:

项目	2022 年 1 月 1 日	本期变动增 (+) 减 (-)			2022 年 12 月 31 日
		发行新股	公积金转股	小计	
股份总数	10,000,000.00				10,000,000.00

注释 24. 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	同一控制下企业合并	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)			37,375,738.22		37,375,738.22
其他资本公积	3,088,500.00	-3,000,000.00	162,000.00	25,500.00	225,000.00
合计	3,088,500.00	-3,000,000.00	37,537,738.22	25,500.00	37,600,738.22

续:

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
其他资本公积	3,017,500.00	71,000.00		3,088,500.00
合计	3,017,500.00	71,000.00		3,088,500.00

资本公积的说明:

1、股东无偿提供租赁增加资本公积

报告期间股东姜晓丹提供其个人汽车牌照供公司无偿使用,作为权益性交易进行账务处理,2022 年增加资本公积 6,000.00 元,2023 年度增加资本公积 6,000.00 元。

报告期间股东姜志敏自 2022 年 8 月起提供其个人房屋供公司无偿使用,作为权益性交易进行账务处理,2022 年增加资本公积 65,000.00 元,2023 年度增加资本公积 156,000.00 元。

2、2023 年 7 月整体变更为股份有限公司增加资本公积

根据天津量传有限公司于 2023 年 7 月 24 日签订的发起人协议及章程(草案)的规定,公司申请整体变更为股份有限公司的基准日为 2023 年 4 月 30 日。变更后注册资本为人民币 1,000.00 万元,以天津量传计量检测技术有限公司截至 2023 年 4 月 30 日止经审计的所有者权益(净资产)人民币 47,375,738.22 元折股投入,按 4.737573822:1 的比例折合股份总额 1,000.00 万股,每股面值 1 元,共计股本 1,000 万元,净资产大于折合股本的金额 37,375,738.22 元作为股本溢价计入资本公积。

3、同一控制下企业合并减少资本公积

2023年7月公司收购同一股东控制的北京量传计量技术服务有限公司（以下简称“北京量传”）100%的股权，形成同一控制下企业合并，公司按北京量传期初实收资本300万元相应调减期初资本公积。

注释 25. 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
法定盈余公积	3,655,889.33	1,071,404.41	3,735,563.95	991,729.79
合计	3,655,889.33	1,071,404.41	3,735,563.95	991,729.79

续：

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
法定盈余公积	2,769,960.92	885,928.41		3,655,889.33
合计	2,769,960.92	885,928.41		3,655,889.33

盈余公积说明：

根据天津量传有限公司2023年7月24日签订的发起人协议及章程（草案）的规定，公司申请整体变更为股份有限公司。2023年度盈余公积减少3,735,563.95元系股改基准日净资产折股所致。

注释 26. 未分配利润

项目	2023年度	2022年度
上期期末未分配利润	31,878,128.18	20,570,576.31
追溯调整金额	-25,727.24	
本期期初未分配利润	31,852,400.94	20,570,576.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,841,936.45	12,193,480.28
减：提取法定盈余公积	1,071,404.41	885,928.41
应付普通股股利	3,374,113.01	
加：所有者权益其他内部结转	-33,614,674.27	
期末未分配利润	9,634,145.70	31,878,128.18

1. 未分配利润的说明

2023年度发生的同一控制的企业合并范围变更，影响期初未分配利润25,727.24元。

2. 所有者权益其他内部结转的情况说明

公司以2023年4月30日为股改基准日进行股份制改制，股改基准日净资产折股，相应减少股改基准日未分配利润33,614,674.27元。

注释 27. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,887,603.11	12,167,080.97	42,408,475.69	11,490,655.21
其他业务			30,357.34	8,947.35
合计	46,887,603.11	12,167,080.97	42,438,833.03	11,499,602.56

2. 合同产生的收入情况

合同分类	2023 年度			
	提供服务	商品销售	提供修理修配劳务	合计
一、商品类型	46,887,603.11			46,887,603.11
计量校准服务	44,232,800.97			44,232,800.97
检测服务	2,014,194.98			2,014,194.98
验证服务	640,607.16			640,607.16
二、按经营地区分类	46,887,603.11			46,887,603.11
华北	41,981,858.75			41,981,858.75
华东	1,607,225.75			1,607,225.75
华南	26,056.61			26,056.61
西北	1,500.00			1,500.00
西南	80,761.89			80,761.89
东北	3,190,200.11			3,190,200.11
三、按商品转让的时间分类	46,887,603.11			46,887,603.11
在某一时间点转让	46,887,603.11			46,887,603.11
在某一时段内转让				
合计	46,887,603.11			46,887,603.11

续:

合同分类	2022 年度			
	提供服务	商品销售	提供修理修配劳务	合计
一、商品类型	42,408,475.69	12,569.73	17,787.61	42,438,833.03
计量校准服务	40,795,254.25			40,795,254.25
检测服务	1,346,897.71			1,346,897.71
验证服务	266,323.73			266,323.73
其他		12,569.73	17,787.61	30,357.34
二、按经营地区分类	42,408,475.69	12,569.73	17,787.61	42,438,833.03

合同分类	2022 年度			合计
	提供服务	商品销售	提供修理修配劳务	
华北	37,711,119.35	12,569.73	17,787.61	37,741,476.69
华东	267,984.50			267,984.50
华南	377.36			377.36
华中	20,754.72			20,754.72
西南	820.76			820.76
东北	4,407,419.00			4,407,419.00
三、按商品转让的时间分类	42,408,475.69	12,569.73	17,787.61	42,438,833.03
在某一时间点转让	42,408,475.69	12,569.73	17,787.61	42,438,833.03
在某一时段内转让				
合计	42,408,475.69	12,569.73	17,787.61	42,438,833.03

注释 28. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	107,988.28	134,697.45
教育费附加	47,448.71	61,559.61
地方教育费附加	31,632.44	41,086.53
车船使用税	10,685.00	6,610.00
印花税	23,428.62	15,054.32
房产税及土地使用税	134.40	134.40
合计	221,317.45	259,142.31

注释 29. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,102,327.78	2,117,725.05
广告宣传费	111,260.50	2,000.00
业务招待费	85,651.51	19,300.00
交通差旅费	50,678.07	46,798.50
招投标费用	47,194.35	
会议费	36,495.42	
折旧费用	31,289.57	57,261.82
办公费	19,736.73	5,840.69
其他	1,090.00	
合计	2,485,723.93	2,248,926.06

注释 30. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	5,975,058.46	5,557,748.14
折旧摊销费用	1,296,457.93	1,380,272.87
外部服务费	1,291,617.13	1,439,127.58
交通差旅费	858,948.65	844,962.98
业务招待费	542,155.17	830,408.17
办公费	332,469.47	763,763.40
房租物业及水电费	232,102.61	136,772.35
残疾人保障金	29,938.71	136,637.42
其他	92,680.84	112,571.78
合计	10,651,428.97	11,202,264.69

注释 31. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,642,292.10	2,283,944.76
委外研发费	2,276,893.20	436,893.20
折旧费用	498,864.86	429,266.54
材料成本	32,799.90	327,240.69
其他	24,382.77	566.04
合计	5,475,232.83	3,477,911.23

研发费用说明：

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

注释 32. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	95,827.96	131,461.40
减：利息收入	363,671.70	299,958.93
汇兑损益		
银行手续费	10,813.97	8,415.17
合计	-257,029.77	-160,082.36

注释 33. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,165,959.90	17,837.42
个税手续费返还	14,730.08	
进项税加计抵减	83,805.53	137,989.71
合计	1,264,495.51	155,827.13

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释 34. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	281,937.48	163,076.60
合计	281,937.48	163,076.60

注释 35. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-74,515.85	-52,419.80
其他应收款坏账损失	207,049.50	-210,476.43
合计	132,533.65	-262,896.23

上表中，损失以“－”号填列。

注释 36. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置利得或损失		150,810.99
合计		150,810.99

注释 37. 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度
账户验证费	0.67	
合计	0.67	

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2023 年度	2022 年度
账户验证费	0.67	
合计	0.67	

注释 38. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
对外捐赠	55,000.00	70,000.00
滞纳金	2,547.96	161,945.96
罚款支出	50.00	
非流动资产毁损报废损失		60,351.04
合计	57,597.96	292,297.00

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2023 年度	2022 年度
对外捐赠	55,000.00	70,000.00
滞纳金	2,547.96	161,945.96
罚款支出	50.00	
非流动资产毁损报废损失		60,351.04
合计	57,597.96	292,297.00

注释 39. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	1,849,193.74	1,656,131.01
递延所得税费用	74,087.89	-24,021.26
合计	1,923,281.63	1,632,109.75

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	17,765,218.08	13,825,590.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,664,782.71	2,073,838.50
子公司适用不同税率的影响	-296,079.78	-366,545.15
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	93,912.67	137,433.59

项目	2023 年度	2022 年度
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	196,180.93	181,755.48
研发费用加计扣除	-735,514.90	-394,372.67
所得税费用	1,923,281.63	1,632,109.75

注释 40. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,165,959.90	14,100.16
资金往来收到的现金	14,279,245.25	229,658.76
押金保证金	336,176.74	111,600.00
银行利息收入	204,684.89	61,788.81
个税手续费返还	14,730.08	
其他	7,700.70	
合计	16,008,497.56	417,147.73

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
费用支出	8,146,413.62	4,687,305.37
银行手续费	10,813.97	8,415.17
押金保证金	369,322.50	97,295.48
资金往来支付的现金	7,033,965.15	8,544,237.22
其他支出	58,047.96	231,945.96
合计	15,618,563.20	13,569,199.20

2. 与投资活动有关的现金

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
购买银行理财产品	12,000,000.00	4,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产	3,289,339.17	1,960,465.17
支付北京量传股权转让款	1,015,727.24	
合计	16,305,066.41	5,960,465.17

3. 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付的使用权资产的租金	855,860.66	246,897.24
减资退股东投资款	10,000.00	
合计	865,860.66	246,897.24

注释 41. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	15,841,936.45	12,193,480.28
加: 信用减值损失	-132,533.65	262,896.23
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	1,994,033.50	2,088,488.75
使用权资产折旧	1,032,971.78	936,157.64
无形资产摊销	45,752.44	45,752.44
长期待摊费用摊销	201,946.59	173,931.87
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)		-150,810.99
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		60,351.04
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-281,937.48	-163,076.60
财务费用(收益以“-”号填列)	95,827.96	131,461.40
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	66,181.68	46,922.65
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	7,906.21	-70,943.91
存货的减少(增加以“-”号填列)	-91,436.47	-232,763.41
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	10,489,325.76	-9,338,040.54
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,100,039.26	1,192,317.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,169,935.51	7,176,124.32
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:		

项目	2023 年度	2022 年度
现金的期末余额	36,283,976.05	26,379,358.07
减：现金的期初余额	26,379,358.07	25,389,757.92
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	9,904,617.98	989,600.15

2. 与租赁相关的总现金流出

2023 年度与租赁相关的总现金流出为人民币 950,251.12 元（2022 年度：人民币 346,059.00 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	36,283,976.05	26,379,358.07
其中：库存现金	45,097.41	21,059.98
可随时用于支付的银行存款	36,238,878.64	26,358,298.09
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	36,283,976.05	26,379,358.07
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 42. 所有权或使用权受到限制的资产

2023 年 12 月 31 日

项目	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	13,500.00	13,500.00	详见本附注注释 1.
固定资产	28,070.24	28,070.24	详见本附注注释 8.
合计	41,570.24	41,570.24	

续：

2022 年 12 月 31 日

项目	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	12,500.00	12,500.00	详见本附注注释 1.
固定资产	67,968.66	67,968.66	详见本附注注释 8.
合计	80,468.66	80,468.66	

注释 43. 租赁**作为承租人的披露**

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 9、注释 22 和注释 41。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息	94,390.46	131,461.40

本公司作为承租人其他信息如下：

1. 租赁活动

公司目前的办公经营用房采取租赁方式，租赁合同中付款条款均为定额方式，不存在可变付款条款。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司对租赁准则首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理。

六、研发支出**按费用性质列示**

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,642,292.10	2,283,944.76
委外研发费	2,276,893.20	436,893.20
折旧费用	498,864.86	429,266.54
材料成本	32,799.90	327,240.69
其他	24,382.77	566.04
合计	5,475,232.83	3,477,911.23
其中：费用化研发支出	5,475,232.83	3,477,911.23
资本化研发支出		

七、合并范围的变更**(一) 同一控制下企业合并****1. 报告期发生的同一控制下企业合并**

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	备注
北京量传计量技术服务有限公司	100.00	2023/7/31	20,275,818.57	3,339,801.53	

续：

被合并方名称	2022 年被合并方的收入	2022 年被合并方的净利润	备注
北京量传计量技术服务有限公司	33,593,263.25	3,334,196.22	

2022 年 8 月 5 日，由公司全资一级子公司北京量传计量技术服务有限公司出资设立全资二级子公司宇通量传计量检测（天津）有限公司，注册资本为 300.00 万元。

经营范围：一般项目：计量技术服务；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；环境保护监测；仪器仪表修理；仪器仪表销售；新兴能源技术研发。（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；认证服务。（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）。

2. 合并成本

合并成本	北京量传计量技术服务有限公司
现金	1,015,727.24
合并成本合计	1,015,727.24

3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	北京量传计量技术服务有限公司	
	合并日	上期期末
货币资金	23,620,126.21	15,333,122.10
交易性金融资产	13,400,492.19	9,260,958.53
应收账款	5,895,312.27	3,677,813.45
预付账款	379,059.55	107,457.53
其他应收款	35,494.37	6,154,342.57
存货	673,501.73	936,298.61
其他流动资产	736,475.19	818,356.45
固定资产	4,035,024.36	4,475,526.46
使用权资产	2,135,276.59	2,010,300.32
递延所得税资产	132,615.10	109,033.06
其他非流动资产	121,050.00	105,650.00
减：应付账款	27,173,326.05	21,118,522.41
合同负债	305,594.34	379,679.51
应付职工薪酬	536,554.24	4,463,642.89
应交税费	884,280.32	883,024.36

项目	北京量传计量技术服务有限公司	
其他应付款	15,927,846.02	10,933,141.16
一年内到期的非流动负债	580,671.16	396,387.83
其他流动负债	18,335.66	22,780.77
租赁负债	1,588,582.52	1,810,061.47
递延所得税负债	60,073.83	39,143.78
净资产	4,089,163.42	2,942,474.90
减：少数股东权益		
取得的净资产	4,089,163.42	2,942,474.90

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京量传计量技术服务有限公司	北京、天津	北京	技术服务	100.00		同一控制下企业合并
宇通量传计量检测(天津)有限公司	天津	天津	技术服务		100.00	北京量传设立全资子公司

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 0.00 元。

(二) 涉及政府补助的负债项目

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的负债项目。

(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
支持科技服务机构在重点区域聚集发展补助	其他收益	500,000.00		与收益相关
增资扩产升规纳统政策经费	其他收益	300,000.00		与收益相关
创新型企业发展专项基金	其他收益	200,000.00		与收益相关
稳岗补贴	其他收益	89,727.10	14,100.16	与收益相关
就业见习基地补贴款	其他收益	76,232.80		与收益相关
附加税返还	其他收益		3,737.26	与收益相关
合计		1,165,959.90	17,837.42	

十、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、借款、交易性金融资产、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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1、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，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2023 年 12 月 31 日	减值准备
应收账款	6,190,581.93	370,778.96
其他应收款	294,485.33	228,105.94
合计	6,485,067.26	598,884.90

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	减值准备
应收账款	5,352,769.40	296,263.11
其他应收款	11,841,349.27	435,155.44
合计	17,194,118.67	731,418.55

由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2、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。

本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	5,001,437.50				5,001,437.50
应付款项	1,699,456.81				1,699,456.81
其他应付款	941,483.32				941,483.32
合计	7,642,377.63				7,642,377.63

续：

项目	2022年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
应付款项	3,069,680.17				3,069,680.17
其他应付款	26,520.63				26,520.63
合计	3,096,200.80				3,096,200.80

3、市场风险

(1) 汇率风险

本公司的经营位于中国境内，所有业务均以人民币结算，不存在汇率风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

(3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十一、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

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

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	2023年12月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		21,542,896.01		21,542,896.01

项目	2023年12月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
银行理财		21,542,896.01		21,542,896.01
资产合计		21,542,896.01		21,542,896.01
公允价值变动确认的递延所得税负债		81,434.40		81,434.40
负债合计		81,434.40		81,434.40

续:

项目	2022年12月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		9,260,958.53		9,260,958.53
银行理财		9,260,958.53		9,260,958.53
资产合计		9,260,958.53		9,260,958.53
公允价值变动确认的递延所得税负债		39,143.78		39,143.78
负债合计		39,143.78		39,143.78

公司报告期内所购的银行理财产品的公允价值均以本金加上报告期各时点的预期收益确定，因可以取得银行理财产品正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等可观察的输入值，故作为第二层次的公允价值计量项目。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人为自然人姜晓丹、姜志敏，具体情况如下：

自然人名称	持股比例 (%)	持股金额 (万元)	与公司关系
姜晓丹	70.00	700.00	控股股东、实际控制人、董事、总经理
姜志敏	30.00	300.00	实际控制人、董事长

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）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
天津坤俞科技有限公司	公司员工李萍 100%持股的企业（2023年11月注销）
姜涛	董事
崔宝鑫	董事
郝继博	董事
肖代国	监事会主席、监事
张庆庆	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
战扬	监事
穆鑫	董事会秘书、财务总监
马占杰	实际控制人姜晓丹父亲、姜志敏配偶

(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. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		关联租赁情况说明
		2023 年度	2022 年度	
姜志敏	房租	0.00	0.00	注 1
姜晓丹	车辆牌照	0.00	0.00	注 2
合计		0.00	0.00	

注 1: 报告期间股东姜志敏自 2022 年 8 月起提供其个人房屋供公司无偿使用, 作为权益性交易进行账务处理, 2022 年增加资本公积 65,000.00 元, 2023 年度增加资本公积 156,000.00 元。

注 2: 报告期间股东姜晓丹提供其个人汽车牌照供公司无偿使用, 作为权益性交易进行账务处理, 2022 年增加资本公积 6,000.00 元, 2023 年增加资本公积 6,000.00 元。

3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	2023 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
姜志敏	1,001.17	10,000.00	11,001.17	
合计	1,001.17	10,000.00	11,001.17	

续:

关联方	2022 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
姜志敏		41,001.17	40,000.00	1,001.17
合计		41,001.17	40,000.00	1,001.17

(2) 向关联方拆出资金

关联方	2023 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
姜晓丹	7,331,023.99	124,004.64	7,455,028.63	
合计	7,331,023.99	124,004.64	7,455,028.63	

续：

关联方	2022 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
姜晓丹	3,472,253.77	3,933,770.22	75,000.00	7,331,023.99
合计	3,472,253.77	3,933,770.22	75,000.00	7,331,023.99

注：对于上述实际控制人资金占用，按照报告期各期对应的一年期 LPR（2023 年度：3.65%；2022 年度：3.65%）为基准进行计息，报告期内，资金占用产生的利息分别为 2023 年度 9.14 万元、2022 年度 19.98 万元，合计产生利息 29.12 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人已将其占用的资金及其占用期间所欠的利息均归还完毕。报告期后，公司不存在关联方资金占用的情况。

4. 关联方股权转让

2023 年 5 月，公司与姜晓丹、姜志敏签署股权转让协议，姜晓丹、姜志敏将其持有的北京量传合计 100% 股权转让给天津量传，以北京量传 2023 年 4 月 30 日的净资产账面价值 1,015,727.24 元为对价进行转让。2023 年 7 月公司支付姜晓丹股权转让款 92,338.84 元、姜志敏股权转让款 923,388.40 元，合计 1,015,727.24 元。

5. 关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	4,090,500.68	3,979,656.79

6. 关联方应收应付款项

(1) 其他应收款

关联方名称	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
天津坤俞科技有限公司			960,450.00	48,022.50
姜晓丹			7,331,023.99	

(2) 其他应付款

关联方名称	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
姜晓丹	26,744.25	2,000.00

关联方名称	2023年12月31日	2022年12月31日
姜志敏		1,001.17
崔宝鑫	3,261.00	

十三、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。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

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	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	30,313,435.30	21,162,510.16
1—2年	13,300.00	
2—3年		47,659.98
3年以上	27,659.98	
小计	30,354,395.28	21,210,170.14
减：坏账准备	82,483.33	91,491.32
合计	30,271,911.95	21,118,678.82

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,354,395.28	100.00	82,483.33	0.27	30,271,911.95
其中：账龄组合	1,095,152.11	3.61	82,483.33	7.53	1,012,668.78
关联方组合	29,259,243.17	96.39			29,259,243.17
合计	30,354,395.28	100.00	82,483.33	0.27	30,271,911.95

续:

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,210,170.14	100.00	91,491.32	0.43	21,118,678.82
其中: 账龄组合	1,470,184.16	6.93	91,491.32	6.22	1,378,692.84
关联方组合	19,739,985.98	93.07			19,739,985.98
合计	21,210,170.14	100.00	91,491.32	0.43	21,118,678.82

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,054,192.13	52,751.89	5.00
1—2年	13,300.00	2,071.46	15.57
2—3年			
3年以上	27,659.98	27,659.98	100.00
合计	1,095,152.11	82,483.33	7.53

续:

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,422,524.18	71,126.21	5.00
1—2年			
2—3年	47,659.98	20,365.11	42.73
3年以上			
合计	1,470,184.16	91,491.32	6.22

(2) 关联方组合

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	29,259,243.17		
1—2年			
2—3年			
3年以上			
合计	29,259,243.17		

续：

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	19,739,985.98		
1—2年			
2—3年			
3年以上			
合计	19,739,985.98		

3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年 12月31日	本期变动情况				2023年 7月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	91,491.32	-9,007.99				82,483.33
其中：账龄组合	91,491.32	-9,007.99				82,483.33
关联方组合						
合计	91,491.32	-9,007.99				82,483.33

续：

类别	2022年 1月1日	本期变动情况				2022年 12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	100,720.98	-9,229.66				91,491.32
其中：账龄组合	100,720.98	-9,229.66				91,491.32
关联方组合						
合计	100,720.98	-9,229.66				91,491.32

4. 本报告期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额 的比例(%)	已计提坏账准备
北京量传计量技术服务有限公司	29,259,243.17	96.39	-
葛兰素史克(天津)有限公司	115,523.04	0.38	5,776.15
大众汽车自动变速器(天津)有限公司	108,385.26	0.36	5,419.26
天津民祥药业有限公司	101,010.58	0.33	5,050.53
经纬恒润(天津)研究开发有限公司	82,658.80	0.27	4,132.94
合计	29,666,820.85	97.73	20,378.88

续：

单位名称	2022年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京量传计量技术服务有限公司	19,739,985.98	93.07	
天津威特生物医药有限责任公司	126,414.70	0.60	6,320.74
天津市康婷生物工程集团有限公司	116,451.60	0.55	5,822.58
天津民祥药业有限公司	110,462.60	0.52	5,523.13
大众汽车自动变速器(天津)有限公司	98,068.25	0.46	4,903.41
合计	20,191,383.13	95.20	22,569.86

注释 2. 其他应收款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	443,056.62	16,175,828.04
合计	443,056.62	16,175,828.04

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。

(一) 其他应收款**1. 按账龄披露**

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	429,335.69	16,145,928.63
1—2年	15,995.48	116,718.34
2—3年		
3年以上	137,868.36	137,868.36
小计	583,199.53	16,400,515.33
减：坏账准备	140,142.91	224,687.29
合计	443,056.62	16,175,828.04

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
关联方往来款	398,572.35	15,005,916.15
员工借款		1,220,683.04
押金、保证金	162,363.84	161,263.84

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
关联方往来款	398,572.35	15,005,916.15
代垫款		12,652.30
备用金	22,263.34	
小计	583,199.53	16,400,515.33
减：坏账准备	140,142.91	224,687.29
合计	443,056.62	16,175,828.04

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	583,199.53	100.00	140,142.91	24.03	443,056.62
其中：账龄组合	167,363.84	28.70	140,142.91	83.74	27,220.93
无风险组合	415,835.69	71.30			415,835.69
合计	583,199.53	100.00	140,142.91	24.03	443,056.62

续：

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	16,400,515.33	100.00	224,687.29	1.37	16,175,828.04
其中：账龄组合	1,874,246.88	11.43	224,687.29	11.99	1,649,559.59
无风险组合	14,526,268.45	88.57			14,526,268.45
合计	16,400,515.33	100.00	224,687.29	1.37	16,175,828.04

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,500.00	675.00	5.00
1—2年	15,995.48	1,599.55	10.00

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3年			
3年以上	137,868.36	137,868.36	100.00
合计	167,363.84	140,142.91	83.74

续:

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,736,378.52	86,818.93	5.00
1-2年			
2-3年			
3年以上	137,868.36	137,868.36	100.00
合计	1,874,246.88	224,687.29	11.99

(2) 无风险组合

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	415,835.69		
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	415,835.69		

续:

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,409,550.11		
1-2年	116,718.34		
2-3年			
3年以上			
合计	14,526,268.45		

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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	224,687.29			224,687.29
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-84,544.38			-84,544.38
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	140,142.91			140,142.91

续:

坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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	137,868.36			137,868.36
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	86,818.93			86,818.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	224,687.29			224,687.29

5. 本报告期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
宇通量传计量检测(天津)有限公司	关联方往来款	398,572.35	1年以内	68.34	
天津市赛达伟业有限公司	押金	157,563.84	1年以内: 3,700.00元; 1-2年: 15,995.48元; 3年以上: 137,868.36元	27.02	139,652.91
王志刚	备用金	14,714.34	1年以内	2.52	
天津鲲鹏招标代理有限公司	保证金	5,000.00	1年以内	0.86	250.00
天津市惠众物业管理有限公司第一分公司	保证金	4,800.00	1年以内	0.82	240.00
合计		580,650.53		99.56	140,142.91

续:

单位名称	款项性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京量传计量技术服务有限公司	关联方往来款	10,854,132.40	1年以内 10,847,572.40元; 1-2年 6,560.00元	66.18	
姜晓丹	关联方借款	3,589,639.37	1年以内 3,479,481.03元; 1-2年 110,158.34元	21.89	
张宇	员工借款	1,220,683.04	1年以内	7.44	61,034.15
天津坤俞科技有限公司	关联方往来款	492,300.00	1年以内	3.00	24,615.00
天津市赛达伟业有限公司	押金	161,263.84	1年以内 23,395.48元; 3年以上 137,868.36元;	0.98	139,038.13
合计		16,318,018.65		99.49	224,687.28

注释 3. 长期股权投资

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,099,163.42		9,099,163.42
合计	9,099,163.42		9,099,163.42

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年7月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京量传计量技术服务有限公司	4,089,163.42		9,099,163.42		9,099,163.42		
合计	4,089,163.42		9,099,163.42		9,099,163.42		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,491,581.39	5,116,314.40	24,197,205.75	7,377,787.97
其他业务			25,047.61	4,667.70
合计	24,491,581.39	5,116,314.40	24,222,253.36	7,382,455.67

十六、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
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		150,810.99
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	1,165,959.90	17,837.42
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	281,937.48	163,076.60
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	158,986.81	238,170.12
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	3,339,801.53	3,334,196.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-57,597.29	-292,297.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	733,752.96	565,386.05
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,155,335.47	3,046,408.30

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2023 年度		
	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	28.85	1.58	1.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.28	1.17	1.17

续：

报告期利润	2022 年度		
	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	28.70	1.22	1.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.53	0.91	0.91

天津量传计量检测股份有限公司





夏元清 110003050015

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意申请人
After the holder is approved by:

特准会计师事务所
Specialized Accounting Firm

姓名/Name: 夏元清
身份证号/ID No.: 110003050015

原工作单位/Original Unit: 北京万隆松德会计师事务所
Beijing Wanlong Songde Accounting Firm

现工作单位/Current Unit: 北京万隆松德会计师事务所
Beijing Wanlong Songde Accounting Firm

2006年12月12日
2006年12月12日

注册会计师协会
CPA Association

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the clear this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPA when the CPA stops conducting primary business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPA immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册事项

一、注册会计师执业，应当将本证书随身携带，以便随时接受注册会计师协会的检查，不得涂改、仿造、出借、转让、买卖、损毁、遗失、过期无效。

二、注册会计师停止执业时，应当将本证书退还注册会计师协会。

三、本证书遗失、损毁、过期、仿造、涂改、出借、转让、买卖、损毁、遗失，应当立即向注册会计师协会报告，并补办本证书。

2010 3 21

2010 3 21

2010 3 21

Annual Renewal Registration 2010

本证书经年检合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

夏元清 110003050015

姓名/Name: 夏元清
Sex: 男
出生日期/Date of Birth: 1975-01-29
工作单位/Working Unit: 北京万隆松德会计师事务所有限公司天津分所
身份证号/ID No.: 340822197501293115

注册会计师协会
CPA Association



李颖 110101300534

1. When preparing, the CPA shall sign the client this certificate and keep it for the client's use.

2. The certificate shall be signed by the holder of the certificate for the client's use.

3. The CPA shall report to the competent Institute of CPAs when the CPA is conducting auditing business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the new paper.

一、注册会计师应当在证书背面签字，并将证书交予委托人保管。

二、注册会计师应当在证书背面签字，并将证书交予委托人保管。

三、注册会计师应当在证书背面签字，并将证书交予委托人保管。

四、注册会计师在证书丢失时，应立即向所在会计师事务所报告，并在报纸上声明作废旧证书。

注意事项

2017年11月11日

李颖

2017年10月22日

李颖

注册会计师工作单位变更事项登记

姓名: 李颖

注册日期: 2015年04月29日

注册号: 110101300534



This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记



110101300534



李颖

120102188708135028

1887-09-13

女

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所

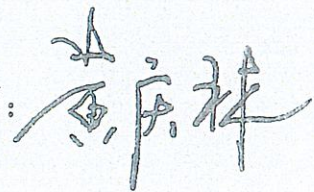


授 权 书

No. 01

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）首席合伙人、主任会计师黄庆林授权合伙人沈芳、方文森、梁雪萍、王桂林、刘维、韩正萍、欧伟胜、王自勇、丁琛、尹明、廉彩桃、姜永彦、刘昕宁、苏琪、张英伟、吴秋兰、刘晓轶、王宝芹、高树玉、夏元清、张学兵、任建海、张孟玲、尹丽洁在审计、验资报告中签章，该授权有效期自 2024 年 1 月 1 日始至 2024 年 12 月 31 日止。

首席合伙人、主任会计师：



中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

2024 年 1 月 1 日

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

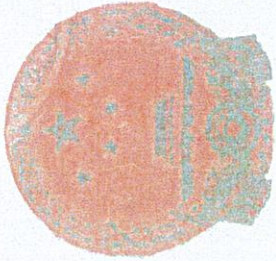


发证机关: 天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于报告出具及投标使用



会计师事务所

执业证书



名称: 中华注册会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 黄庆林

主任会计师:

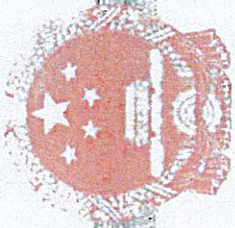
经营场所: 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010011

批准执业文号: 津财会(2007)27号

批准执业日期: 二〇〇七年十二月二十七日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201166688390414 (10-1)



扫描二维码
即可查询
企业信息
或
国家企业信用信息公示系统
了解更多
企业信息

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 黄庆林; 沈彦; 方文森; 龙昭; 史世利; 阴兆根; 王建国; 王勤; 成志; 戴; 魏运海; 刘俊俊; 魏强; 王桂林

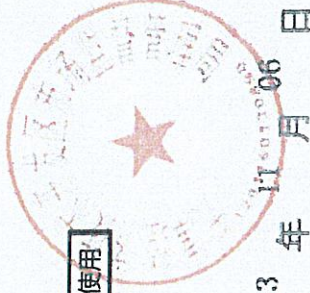


出资额 贰仟壹佰壹拾万元人民币

成立日期 二〇〇〇年九月十九日

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告; 验证企业资本,出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告; 基本建设年度财务审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(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)



此件仅用于报告出具及投标使用

登记机关

2023 年 06 月 06 日