

**中机寰宇认证检验股份有限公司**  
**2023 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-100

# 审计报告

XYZH/2024BJAA4B0113

中机寰宇认证检验股份有限公司

中机寰宇认证检验股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了中机寰宇认证检验股份有限公司（以下简称中机认检公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中机认检公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中机认检公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>收入确认会计政策的披露参见财务报表附注三、23；收入披露详见合并财务报表附注五、33。</p> <p>中机认检公司2023年度实现的合并营业收入为753,720,044.68元。营业收入作为中机认检公司的关键业绩指标之一，收入确认是否恰当对中机认检公司财务数据有重</p>	<p>针对中机认检公司的收入确认，我们实施的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 获取中机认检公司销售与收入环节相关的内部控制制度，了解和评价内部控制设计，并对关键节点实施穿行测试和检查，评估这些内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序，向管理层了解波动的原因，并判断收</p>

<p>大影响，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>入和毛利率波动的合理性；</p> <p>（3）抽样检查与营业收入相关的销售合同、销售发票、销售回款等资料，结合管理层访谈，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的规定，并评估收入确认的真实性及完整性；</p> <p>（4）结合应收账款和预收款项审计，对重要客户的销售收入执行函证，并对整个函证过程进行控制，函证内容包括期末余额以及当期确认收入的金额，确认收入交易的真实性和完整性；</p> <p>（5）查询客户的工商资料及涉诉情况，了解重要客户的经营状况及持续经营能力，与中机认检公司是否存在关联关系，核实主要客户的背景信息及双方的交易信息；</p> <p>（6）抽样检查中机认检公司资产负债表日前后确认的营业收入，核对销售合同、销售发票、销售回款等资料，评估收入确认是否在恰当的会计期间；</p> <p>通过实施以上程序，我们认为中机认检公司管理层关于收入确认方面所做的判断是恰当的，营业收入确认符合企业会计准则的规定。</p>
<p><b>2. 应收账款的可收回性</b></p>	
<p><b>关键审计事项</b></p>	<p><b>审计中的应对</b></p>
<p>金融工具减值会计政策的披露参见财务报表附注三、10；应收账款披露详见合并财务报表附注五、3。</p> <p>截至2023年12月31日，中机认检公司应收账款余额为195,873,506.03元；坏账准备余额为26,010,460.47元。由于中机认检公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回，对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款的可回收性识别为关键审计事项。</p>	<p>针对中机认检公司应收账款的可收回性，我们实施的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解和评估管理层关于应收款项和减值准备相关内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；</p> <p>（2）通过检查销售合同及管理层访谈，了解和评估中机认检公司的应收账款坏账准备计提政策；</p> <p>（3）获取管理层评估应收账款是否发生减值所依据的基础资料，包括客户信用记录、违约或延迟付款记录以及期后实际还款情况等，评价应收账款坏账准备计提的充分性；</p> <p>（4）针对管理层按照组合计算预期信用损失的模型，我们评估了预期信用损失模型计量方法的合理性；对模型中相关历史信用损失数据的准确性进行了测试，评估历史违约损失百分比，根</p>

	<p>据对中机认检公司所在行业的了解及参考外部数据源，评估管理层对前瞻性信息调整的合理性；按照考虑前瞻性信息调整后的违约损失百分比，重新计算了预期信用损失。</p> <p>（5）对以账龄组合为基础评估预期信用损失的应收款项，我们评估了管理层对应收款项信用风险组合的划分，检查了应收款项账龄，重新计算预期信用损失计提金额的准确性。</p> <p>通过实施以上程序，我们认为中机认检公司管理层关于应收账款的可回收性方面所做的判断是恰当的，应收账款余额的确认符合企业会计准则的规定。</p>
--	--

#### 四、 其他信息

中机认检公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中机认检公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中机认检公司的持续经营能力，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中机认检公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中机认检公司的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，

如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月十八日

## 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中机寰宇认证检验股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,252,125,503.22	338,810,499.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	105,510,802.01	87,382,828.71
应收账款	五、3	169,863,045.56	129,036,645.05
应收款项融资			
预付款项	五、6	5,950,589.05	3,972,967.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,972,612.93	1,768,173.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	1,308,658.06	
合同资产	五、4	953,555.94	2,429,370.22
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	7,611,251.22	9,599,208.67
<b>流动资产合计</b>		<b>1,545,296,017.99</b>	<b>572,999,693.55</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	1,689,783.98	1,417,786.91
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	1,037,934,942.05	316,413,644.46
在建工程	五、11	23,413,588.53	56,195,893.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	10,355,411.28	7,813,443.99
无形资产	五、13	459,497,969.03	397,965,148.04
开发支出			
商誉	五、14	8,427,134.02	8,427,134.02
长期待摊费用	五、15	11,764,799.71	6,908,241.30
递延所得税资产	五、16	6,699,195.62	3,223,956.90
其他非流动资产	五、17	13,521,279.17	3,916,964.43
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,573,304,103.39</b>	<b>802,282,213.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,118,600,121.38</b>	<b>1,375,281,907.28</b>

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）

2023年12月31日

编制单位：中机寰宇认证检验股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	873,951,144.75	141,897,433.78
预收款项			
合同负债	五、21	137,169,888.62	159,852,515.49
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	34,587,155.21	28,906,182.83
应交税费	五、23	18,510,902.58	12,825,771.86
其他应付款	五、20	7,173,615.42	9,560,429.58
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	6,680,659.72	4,995,850.91
其他流动负债	五、25	1,805,867.88	8,671,110.42
<b>流动负债合计</b>		<b>1,079,879,234.18</b>	<b>366,709,294.87</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	4,324,398.62	3,234,378.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	15,890,492.53	16,147,120.31
递延所得税负债	五、16	37,755,090.99	38,565,821.84
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>57,969,982.14</b>	<b>57,947,320.86</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>1,137,849,216.32</b>	<b>424,656,615.73</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、28	226,085,200.00	169,563,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	1,326,623,599.03	501,457,820.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、30	6,924,336.75	8,552,609.96
盈余公积	五、31	20,390,594.80	16,568,023.57
一般风险准备			
未分配利润	五、32	315,385,759.22	179,800,763.54
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,895,409,489.80</b>	<b>875,943,117.19</b>
少数股东权益		85,341,415.26	74,682,174.36
<b>股东权益合计</b>		<b>1,980,750,905.06</b>	<b>950,625,291.55</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,118,600,121.38</b>	<b>1,375,281,907.28</b>

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

2023年12月31日

编制单位：中机寰宇认证检验股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,240,206,296.50	325,875,379.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		471,836.00	1,214,565.28
应收账款	十七、1	31,488,739.11	31,241,945.33
应收款项融资			
预付款项		804,750.63	503,262.62
其他应收款	十七、2	129,370,625.32	141,098,994.02
其中：应收利息			
应收股利	十七、2	129,345,830.24	140,991,738.29
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		39,343,497.92	36,529,885.50
<b>流动资产合计</b>		<b>1,441,685,745.48</b>	<b>536,464,031.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	502,208,931.12	502,208,931.12
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		45,484,938.05	32,932,606.62
在建工程		2,374,349.58	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,057,484.92	12,282,139.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,922,018.61	4,297,802.28
递延所得税资产			
其他非流动资产		7,414,874.06	
<b>非流动资产合计</b>		<b>574,462,596.34</b>	<b>551,721,479.49</b>
<b>资 产 总 计</b>		<b>2,016,148,341.82</b>	<b>1,088,185,511.27</b>

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)

2023年12月31日

编制单位：中机寰宇认证检验股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,494,551.85	4,038,967.46
预收款项			
合同负债		313,358.55	330,302.61
应付职工薪酬		5,647,596.75	3,302,001.93
应交税费		820,851.50	449,771.21
其他应付款		281,271,127.95	289,323,689.11
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,058.11	335,265.33
<b>流动负债合计</b>		<b>304,549,544.71</b>	<b>297,779,997.65</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,068,739.99	829,204.38
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,068,739.99</b>	<b>829,204.38</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>306,618,284.70</b>	<b>298,609,202.03</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		226,085,200.00	169,563,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,339,558,766.74	514,392,987.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		677,514.68	636,558.05
盈余公积		20,390,594.80	16,568,023.57
未分配利润		122,817,980.90	88,414,839.79
<b>股东权益合计</b>		<b>1,709,530,057.12</b>	<b>789,576,309.24</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,016,148,341.82</b>	<b>1,088,185,511.27</b>

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

2023 年度

编制单位：中航赛宇认证检验股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业总收入</b>		753,720,044.68	637,714,757.43
其中：营业收入	五、33	753,720,044.68	637,714,757.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		589,589,086.38	510,473,446.99
其中：营业成本	五、33	414,187,232.33	365,290,424.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、34	3,601,634.81	3,055,074.69
销售费用	五、35	18,980,231.75	14,913,809.69
管理费用	五、36	92,418,910.25	84,793,736.80
研发费用	五、37	63,571,626.37	47,375,938.16
财务费用	五、38	-3,170,549.13	-4,955,536.84
其中：利息费用		555,016.72	505,638.38
利息收入		3,459,999.51	4,182,498.63
加：其他收益	五、39	26,495,718.01	23,719,247.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	4,321,026.37	2,111,984.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		271,997.07	264,748.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-15,450,958.80	-1,297,305.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	69,985.74	24,976.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-18,170.92	21,810.85
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		179,548,558.70	151,822,024.22
加：营业外收入	五、44	443,850.19	475,854.52
减：营业外支出	五、45	1,048,428.81	765,892.26
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		178,943,980.08	151,531,986.48
减：所得税费用	五、46	29,015,355.75	25,583,780.69
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		149,928,624.33	125,948,205.79
<b>（一）按经营持续性分类</b>		149,928,624.33	125,948,205.79
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		149,928,624.33	125,948,205.79
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有者归属分类</b>		149,928,624.33	125,948,205.79
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		139,407,566.91	117,258,171.09
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		10,521,057.42	8,690,034.70
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司所有者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（现金流量套期损益的有效部分）			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		149,928,624.33	125,948,205.79
归属于母公司股东的综合收益总额		139,407,566.91	117,258,171.09
归属于少数股东的综合收益总额		10,521,057.42	8,690,034.70
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.7999	0.6915
（二）稀释每股收益（元/股）		0.7999	0.6915

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 元，上年被合并方实现的净利润为 元。

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

2023 年度

编制单位：中机寰宇认证检验股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业收入</b>	十七、4	37,242,147.16	43,370,947.44
减：营业成本	十七、4	19,903,830.53	18,304,524.81
税金及附加		377,012.62	411,401.25
销售费用		3,781,240.45	2,899,719.43
管理费用		33,626,640.07	31,518,080.66
研发费用		4,740,841.09	3,036,448.86
财务费用		54,256.89	-1,374,736.16
其中：利息费用		4,603,915.34	1,433,156.93
利息收入		4,631,828.78	2,883,871.00
加：其他收益		820,396.94	1,159,247.37
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	63,139,070.60	102,805,993.29
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			
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）		-386,814.84	-1,307,378.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		44,722.62	21,300.30
<b>二、营业利润</b> （亏损以“-”号填列）		38,375,700.83	91,254,671.24
加：营业外收入		50,011.53	110,172.51
减：营业外支出		200,000.02	240,438.01
<b>三、利润总额</b> （亏损总额以“-”号填列）		38,225,712.34	91,124,405.74
减：所得税费用			
<b>四、净利润</b> （净亏损以“-”号填列）		38,225,712.34	91,124,405.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,225,712.34	91,124,405.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		38,225,712.34	91,124,405.74
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

2023 年度

编制单位：中机寰宇认证检验股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		685,927,316.33	651,865,124.83
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,234,303.21	6,089,116.33
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	35,112,234.73	33,125,145.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>722,273,854.27</b>	<b>691,079,386.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		232,299,527.13	215,747,373.92
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		263,088,283.29	230,790,510.57
支付的各项税费		51,762,582.48	44,531,263.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	51,139,948.11	31,576,898.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>598,290,341.01</b>	<b>522,646,045.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>123,983,513.26</b>	<b>168,433,341.29</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	五、47	1,070,000,000.00	481,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,291,971.08	2,408,070.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		96,430.00	44,440.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>	五、47	<b>1,074,388,401.08</b>	<b>483,452,510.15</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,902,541.00	83,592,112.27
投资支付的现金	五、47	1,070,000,000.00	481,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,165,902,541.00</b>	<b>564,592,112.27</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-91,514,139.92</b>	<b>-81,139,602.12</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		895,430,020.52	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>895,430,020.52</b>	
偿还债务所支付的现金			2,299,200.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			60,045,215.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	17,057,676.35	6,194,333.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>17,057,676.35</b>	<b>68,538,748.88</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>878,372,344.17</b>	<b>-68,538,748.88</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>876,999.03</b>	<b>1,381,754.36</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>911,718,716.54</b>	<b>20,136,744.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额		338,471,042.19	318,334,297.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,250,189,758.73</b>	<b>338,471,042.19</b>

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

2023 年度

编制单位：中机寰宇认证检验股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,850,271.74	29,675,864.53
收到的税费返还			51,103.76
收到其他与经营活动有关的现金		10,801,122.00	4,368,537.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>49,651,393.74</b>	<b>34,095,505.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,197,388.62	14,841,723.39
支付给职工以及为职工支付的现金		34,072,293.46	35,387,019.16
支付的各项税费		755,915.36	2,201,222.99
支付其他与经营活动有关的现金		24,114,780.33	8,173,705.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>68,140,377.77</b>	<b>60,603,670.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,488,984.03</b>	<b>-26,508,165.52</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,103,000,000.00	481,000,000.00
取得投资收益收到的现金		76,008,495.42	31,925,089.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,660.00	30,000.00
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			112,592,092.75
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,179,067,155.42</b>	<b>625,547,181.90</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,883,371.07	5,291,587.23
投资支付的现金		1,106,000,000.00	481,000,000.00
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		6,815,573.58	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,132,698,944.65</b>	<b>486,291,587.23</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>46,368,210.77</b>	<b>139,255,594.67</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		895,430,020.52	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>895,430,020.52</b>	
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			60,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		10,508,329.79	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>10,508,329.79</b>	<b>60,000,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>884,921,690.73</b>	<b>-60,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		912,800,917.47	52,747,429.15
加：期初现金及现金等价物余额		325,875,379.03	273,127,949.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,238,676,296.50</b>	<b>325,875,379.03</b>

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

编制单位：中机寰宇认证检验股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东 权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其 他	小计
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年年末余额</b>	169,563,900.00				501,457,820.12			8,552,609.96	16,568,023.57		179,800,763.54		875,943,117.19	74,682,174.36	950,625,291.55
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
<b>二、本年初余额</b>	169,563,900.00				501,457,820.12			8,552,609.96	16,568,023.57		179,800,763.54		875,943,117.19	74,682,174.36	950,625,291.55
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	56,521,300.00				825,165,778.91			-1,628,273.21	3,822,571.23		135,584,995.68		1,019,466,372.6	10,659,240.90	1,030,125,613.51
（一）综合收益总额											139,407,566.91		139,407,566.91	10,521,057.42	149,928,624.33
（二）股东投入和减少资本	56,521,300.00				825,165,778.91								881,687,078.91		881,687,078.91
1. 股东投入的普通股	56,521,300.00				825,165,778.91								881,687,078.91		881,687,078.91
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															
（三）利润分配									3,822,571.23		-3,822,571.23				
1. 提取盈余公积									3,822,571.23		-3,822,571.23				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 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								-1,628,273.21					-1,628,273.21	138,183.48	-1,490,089.73
1. 本年提取								1,117,294.12					1,117,294.12	316,006.72	1,433,300.84
2. 本年使用								2,745,567.33					2,745,567.33	177,823.24	-2,567,744.09
（六）其他															
<b>四、本年年末余额</b>	226,085,200.00				1,326,623,599.03			6,924,336.75	20,390,594.80		315,385,759.22		1,895,409,489.8	85,341,415.26	1,980,750,905.06

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（续）

2023 年度

编制单位：中机寰宇认证检验股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专 项 储 备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优	永续债	其他												
<b>一、上年年末余额</b>								7,455,583.00						65,942,820.11	823,707,587.09
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
<b>二、本年初余额</b>								7,455,583.00						65,942,820.11	823,707,587.09
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								9,112,440.57						8,739,354.25	126,917,704.46
（一）综合收益总额														8,690,034.70	125,948,205.79
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配								9,112,440.57							
1. 提取盈余公积								9,112,440.57							
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 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													920,179.12	49,319.55	969,498.67
1. 本年提取													2,050,109.85	51,700.62	2,101,810.47
2. 本年使用													1,129,930.73	2,381.07	1,127,549.66
（六）其他															
<b>四、本年年末余额</b>					501,457,820.12			8 16,568,023.57			179,800,763			74,682,174.36	950,625,291.55

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

2023 年度

编制单位：中机寰宇认证检验股份有限公司

单位：人民币元

项 目	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	其 他	股东权益合计
		优先	永续	其								
<b>一、上年年末余额</b>	169,563,900.00						636,558.05		88,414,839.79		789,576,309.24	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	169,563,900.00						636,558.05		88,414,839.79		789,576,309.24	
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	56,521,300.00						40,956.63		34,403,141.11		919,953,747.88	
（一）综合收益总额									38,225,712.34		38,225,712.34	
（二）股东投入和减少资本	56,521,300.00										881,687,078.91	
1. 股东投入的普通股	56,521,300.00										881,687,078.91	
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												
（三）利润分配									-3,822,571.23			
1. 提取盈余公积									-3,822,571.23			
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							40,956.63				40,956.63	
1. 本年提取							298,200.88				298,200.88	
2. 本年使用							257,244.25				257,244.25	
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	226,085,200.00						677,514.68		122,817,980.90		1,709,530,057.12	

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（续）

2023 年度

编制单位：中机寰宇认证检验股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 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	其 他	股东权益 合计
		优先	永续	其								
<b>一、上年年末余额</b>	169,563,900.00				514,392,987.83				7,455,583.00	6,402,874.62		698,412,540.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	169,563,900.00				514,392,987.83				7,455,583.00	6,402,874.62		698,412,540.58
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								39,362.92	9,112,440.57			91,163,768.66
（一）综合收益总额												91,124,405.74
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									9,112,440.57			
1. 提取盈余公积									9,112,440.57			
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								39,362.92				39,362.92
1. 本年提取												220,915.22
2. 本年使用												181,552.30
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	169,563,900.00				514,392,987.83				16,568,023.57			789,576,309.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 一、 公司的基本情况

中机寰宇认证检验股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)原名北京中汽寰宇机动车检验中心有限公司,于2003年11月28日成立,2017年12月11日变更公司名称为“中机寰宇认证检验有限公司”。2021年9月2日,公司整体变更为股份有限公司,并变更公司名称为“中机寰宇认证检验股份有限公司”。2023年12月1日,本公司在深圳证券交易所挂牌交易,股票代码:301508。首发上市后本公司注册资本变更为22,608.52万元,并于2024年2月28日完成工商变更。

本公司统一社会信用代码为91110115756728827T,法定代表人为付志坚,公司注册及办公地址为北京市大兴区北臧村镇天荣街32号。

本集团主要业务为汽车整车、军用装备、工程机械、特种设备、民航地面设备、零部件等产品检验检测服务,产品认证、体系认证和服务认证等认证服务,以及汽车设计服务,是一家全国性的车辆及机械设备第三方认证、检验检测、汽车设计综合性上市公司。

本公司经营范围为:认证服务;特种设备检验检测;机动车检验检测服务;检验检测服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;新材料技术推广服务;信息技术咨询服务;机械设备租赁;特种设备出租;软件开发;软件销售;货物进出口;非居住房地产租赁;会议及展览服务;企业管理咨询。(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)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本财务报表于2024年4月18日由本公司董事会批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《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)的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量及长期资产减值等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月。

#### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3. (2) 1) 应收账款按单项计提坏账准备	单项金额超过50万元的
本期重要的应收款项核销	五、3. (2) 本年实际核销的应收账款	单项金额超过50万元的
本期合同负债账面价值的重大变动	五、21. (3) 本年账面价值发生重大变动情况	单项变动金额超过100万元的
重要的联营企业	八、2. 在合营企业或联营企业中的权益	对联营企业的长期股权投资账面价值超过500万元的
重要的非全资子公司	八、1. (2) 重要的非全资子公司	对单一公司的投资成本超过500万元的
收到及支付的重要的与投资活动有关的现金	五、47. (2) 与投资活动有关的现金	单个事项收支现金超过500万元的
重要或有事项/日后事项	十四、2. 或有事项/十五、资产负债表日后事项	金额超过100万元的

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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。

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

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

## 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团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。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

## 8. 现金及现金等价物

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

## 9. 外币业务和外币财务报表折算

### 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

## 10. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,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)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

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:

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定

日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

## 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

## (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值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，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

#### 1) 应收款项(含合同资产)的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、其他应收款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将金额为800万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收款项账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

##### ① 应收款项(含合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收款项与合同资产的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收款项与合同资产,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据交易发生日期确定账龄。

##### 账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

##### ② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为国有大型或上市的商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为非国有大型或上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票,参照本集团应收款项政策确认预期损失率计提损失准备,与应收款项的组合划分相同。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销



本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 11. 存货

本集团存货主要包括低值易耗品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团低值易耗品按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，用于生产而持有的材料存货，按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。

## 12. 合同资产与合同负债

### （1）合同资产

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

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见 10.（4）金融工具减值相关内容描述。

### （2）合同负债

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

## 13. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资和对联营企业的投资。

### （1）重大影响的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位 20% 以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

## (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

#### 14. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过3,000.00元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、其他设备等。

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-40	5.00	2.38-9.50
2	机器设备	5-16	5.00	5.94-19.00
3	运输工具	5-8	5.00	11.88-19.00
4	电子设备	3-15	5.00	6.33-31.67
5	其他设备	5	5.00	19.00

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

#### 15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	达到设计要求并完成试生产
电子设备	达到设计要求并完成试生产
其他设备	达到设计要求并完成试生产

#### 16. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销

售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 17. 无形资产

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

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

序号	类别	摊销年限（年）	摊销方法
1	土地使用权	50.00	直线法
2	专利技术	10.00	直线法
3	软件	8.00	直线法

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、检验检测费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。

## 18. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### (2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。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，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资

产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、14.商誉。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

#### **19. 长期待摊费用**

本集团的长期待摊费用主要包括装修费、网络服务费用等。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### **20. 职工薪酬**

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

#### **21. 预计负债**

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

#### **22. 股份支付**

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,

增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

### 23. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括检测服务收入、认证服务收入、汽车设计服务收入及其他技术服务收入等。

销售收入具体确认方法如下:

#### 1) 检测服务

根据检测报告出具后,是否需经车辆准入监管部门及其他机构审核、是否需要公示等维度,将检测服务收入确认方式区分如下:

①检测服务完成并出具检测报告后,车辆准入监管部门对检测报告进行审核,并在对应检测车型公示期结束后,车辆准入监管部门对相应车型进行公告。则公告时点视为合同约定的检测义务已完成,达到收入确认条件。

②认证机构下发的进口车检测任务,认证机构按期对已完成的检测任务进行确认,该类业务收入确认时点以取得认证机构确认的项目对账单为收入确认时点。

除上述情况外,其他检测服务在提供检测服务并出具检测报告后,视为完成合同约定的检测义务,检测报告出具时点为收入确认时点。部分合同中包含交付\验收条款,则以检测报告交付\通过验收时点作为收入确认时点。

## 2) 认证服务

认证服务在向客户提供认证服务(包括初认证、扩变项、监督复评),并出具认证证书时,视为认证业务的合同义务完成,达到收入确认条件。认证服务收入确认时点为认证证书出具时点。

## 3) 汽车设计服务

设计服务包括汽车整车造型设计,汽车车身、内外饰和总布置、底盘、电器、CAE等工程设计,汽车改型设计,汽车零部件设计等。该类服务在完成合同约定的阶段性履约义务,并经客户确认后,根据合同约定的对应履约阶段金额确认收入。

## 4) 其他技术服务

其他技术服务主要包括评价业务、培训业务、咨询业务等。

其他技术服务在完成合同约定的服务内容,并向客户交付相应的报告及其他工作成果后确认收入。

## 24. 政府补助

本集团的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

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

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



## 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

## 26. 租赁

### （1） 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### （2） 本集团作为承租人

#### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 2) 短期租赁和低价值资产租赁

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

## (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

### 1) 融资租赁

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

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

## 27. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

2022年11月30日,财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》(财会(2022)31号),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行;“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内,本集团无重大会计估计变更。

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
中汽认证中心有限公司	15%
中联认证中心(北京)有限公司	15%
中机科(北京)车辆检测工程研究院有限公司	15%
中机科(北京)车辆检测工程研究院有限公司延庆分公司	15%
中机科(北京)车辆检测工程研究院有限公司怀来分公司	25%
中机科(北京)车辆检测工程研究院有限公司德州分公司	25%
中机科(天津)汽车检测服务有限公司	15%
中机寰宇(山东)车辆认证检测有限公司	15%
中机寰宇(江苏)智能制造认证检测有限公司	20%
中机博也(宁波)汽车技术有限公司	20%

### 2. 税收优惠

## (一) 增值税

根据财政部、税务总局和海关总署印发了《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号规定),提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务四项服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。自2019年4月1日到2021年12月31日,允许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2022年第11号《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》,《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年39号)第七条和《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2019年第87号)规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策,执行期限延长至2022年12月31日。根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第1号),执行期限延长至2023年12月31日。本集团符合该加计抵减政策。

根据国家税务总局公告2016年第29号国家税务总局关于发布《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法(试行)》的公告,本公司之子公司中汽认证中心有限公司向境外单位提供的认证服务免征增值税。

## (二) 所得税

### (1) 研发费用加计扣除

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

根据国家税务总局、财政部发布的《关于优化预缴申报享受研发费用加计扣除政策有关事项的公告》(国家税务总局 财政部公告2023年第11号),自2023年起,企业7月份预缴申报第2季度(按季预缴)或6月份(按月预缴)企业所得税时,能准确归集核算研发费用的,可以结合自身生产经营实际情况,自主选择就当年上半年研发费用享受加计扣除政策。

2023年度本集团内所有公司研发费用按照实际发生额的100%加计扣除。

### (2) 高新技术企业税收优惠

根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准,本公司之子公司中汽认证中心有限公司于2022年12月30日取得了编号为GR202211005210的高新技术企业认定书,自2022年1月1日至2024年12月31日期间按照15%的税率征收企业所得税。

根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局核准,本公司之子公司中机科(北京)车辆检测工程研究院有限公司于2022年11月2日取得了编号为GR202211002775的高新技术企业认定书,自2022年1月1日至2024年12月31日期间按照15%的税率征收企业所得税。

根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准,本公司之孙公司中联认证中心(北京)有限公司于2021年10月25日取得编号为GR202111002589的高新技术企业认定书,自2021年1月1日至2023年12月31日期间按照15%的税率征收企业所得税。

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准,本公司之子公司中机寰宇(山东)车辆认证检测有限公司于2021年12月15日取得证书编号为GR202137004692的高新技术企业证书,有效期为三年。自2021年1月1日至2023年12月31日期间享受15%的优惠所得税税率。

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准,本公司之子公司中机寰宇(江苏)智能制造认证检测有限公司于2022年11月18日取得了编号为GR202232007936的高新技术企业认定书,自2022年1月1日至2024年12月31日期间按照15%的税率征收企业所得税。

根据天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局批准,本公司之孙公司中机科(天津)汽车检测服务有限公司于2023年12月8日取得了编号为GR202312001994的高新技术企业认定书,自2023年1月1日至2025年12月31日期间按照15%的税率征收企业所得税。

### (3) 小微企业税收优惠

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),自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号),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。

本公司之子公司中机博也(宁波)汽车技术有限公司、中机寰宇(江苏)智能制造认证检测有限公司,2023年度,对年应纳税所得额不超过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。

### (三) 其他税费

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第10号),《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)本公司之子公司中机博也(宁波)汽车技术有限公司2022年、2023年作为小型微利企业享受在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之子公司中机寰宇(江苏)智能制造认证检测有限公司2023年作为小型微利企业享受在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	0.00	0.00
银行存款	1,252,125,503.22	338,810,499.41
其他货币资金	0.00	0.00
存放财务公司存款	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>1,252,125,503.22</b>	<b>338,810,499.41</b>
其中:存放在境外的款项总额	72,645.41	77,926.64

### 2. 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	70,380,466.98	64,675,600.56
商业承兑汇票	39,332,298.00	25,388,025.00
减:坏账准备	4,201,962.97	2,680,796.85
<b>合计</b>	<b>105,510,802.01</b>	<b>87,382,828.71</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	109,712,764.98	100.00	4,201,962.97	3.83	105,510,802.01
<b>合计</b>	<b>109,712,764.98</b>	<b>100.00</b>	<b>4,201,962.97</b>	<b>3.83</b>	<b>105,510,802.01</b>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	90,063,625.56	100.00	2,680,796.85	2.98	87,382,828.71

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	90,063,625.56	100.00	2,680,796.85	2.98	87,382,828.71

应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合:	—	—	—
银行承兑汇票	42,400,675.28	0.00	0.00
账龄组合:	—	—	—
1年以内	50,732,655.75	2,536,632.78	5.00
1-2年	16,542,499.98	1,654,250.00	10.00
2-3年	36,933.97	11,080.19	30.00
合计	109,712,764.98	4,201,962.97	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10. (4) 金融工具减值。

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提预期信用损失的应收票据	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,680,796.85	1,521,166.12	0.00	0.00	0.00	4,201,962.97
合计	2,680,796.85	1,521,166.12	0.00	0.00	0.00	4,201,962.97

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,351,336.00	80,000.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	5,351,336.00	80,000.00



### 3. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	168,443,862.61	118,487,367.66
1-2年	12,025,711.79	16,338,780.42
2-3年	11,057,994.72	2,235,897.22
3-4年	1,056,380.87	1,419,857.12
4-5年	853,677.40	2,829,397.10
5年以上	2,435,878.64	47,340.00
小计	195,873,506.03	141,358,639.52
减: 坏账准备	26,010,460.47	12,321,994.47
合计	169,863,045.56	129,036,645.05

#### (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,772,363.94	6.01	11,772,363.94	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	184,101,142.09	93.99	14,238,096.53	7.73	169,863,045.56
合计	195,873,506.03	100.00	26,010,460.47	13.28	169,863,045.56

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,373,528.76	1.68	2,373,528.76	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	138,985,110.76	98.32	9,948,465.71	7.16	129,036,645.05
合计	141,358,639.52	100.00	12,321,994.47	8.72	129,036,645.05

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	—	—	7,312,013.29	7,312,013.29	100.00	预计无法收回
客户二	—	—	740,596.00	740,596.00	100.00	预计无法收回
客户三	729,700.00	729,700.00	729,700.00	729,700.00	100.00	预计无法收回
其他单位汇总	1,643,828.76	1,643,828.76	2,990,054.65	2,990,054.65	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>2,373,528.76</b>	<b>2,373,528.76</b>	<b>11,772,363.94</b>	<b>11,772,363.94</b>	—	—

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
<b>账龄组合:</b>	<b>184,101,142.09</b>	<b>14,238,096.53</b>	<b>7.63</b>
1年以内	160,698,610.64	8,034,930.54	5.00
1-2年	10,592,131.82	1,059,213.19	10.00
2-3年	10,162,297.52	3,048,689.26	30.00
3-4年	842,168.26	421,084.13	50.00
4-5年	658,772.19	527,017.75	80.00
5年以上	1,147,161.66	1,147,161.66	100.00
<b>合计</b>	<b>184,101,142.09</b>	<b>14,238,096.53</b>	<b>—</b>

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10.(4)金融工具减值。

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,373,528.76	9,584,195.18	47,120.00	138,240.00	0.00	11,772,363.94
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,948,465.71	4,289,630.82	0.00	0.00	0.00	14,238,096.53
<b>合计</b>	<b>12,321,994.47</b>	<b>13,873,826.00</b>	<b>47,120.00</b>	<b>138,240.00</b>	<b>0.00</b>	<b>26,010,460.47</b>

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	138,240.00

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户四	试验检测费	138,240.00	对方单位破产清算,按照判决书及《破产财产分配方案》裁定,中机检测申报的债权实际清偿金额为0元,应收账款不可收回	内部审批	否

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
第一名	8,950,414.50	0.00	8,950,414.50	4.55	447,520.73
第二名	7,746,610.00	0.00	7,746,610.00	3.93	1,632,231.89
第三名	7,312,013.29	0.00	7,312,013.29	3.71	7,312,013.29
第四名	5,354,000.00	36,076.64	5,390,076.64	2.74	269,503.83
第五名	5,282,069.00	0.00	5,282,069.00	2.68	264,103.45
合计	34,645,106.79	36,076.64	34,681,183.43	17.61	9,925,373.19

#### 4. 合同资产

##### (1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的合同资产	0.00	0.00	0.00
按预期信用损失一般模型计提坏账准备的合同资产	1,011,431.78	57,875.84	953,555.94
合计	1,011,431.78	57,875.84	953,555.94

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的合同资产	0.00	0.00	0.00
按预期信用损失一般模型计提坏账准备的合同资产	2,557,231.80	127,861.58	2,429,370.22
合计	2,557,231.80	127,861.58	2,429,370.22

##### (2) 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
客户五	-1,171,707.04	达到节点验收条件转入应收账款

##### (3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,011,431.78	100.00	57,875.84	5.72	953,555.94
<b>合计</b>	<b>1,011,431.78</b>	<b>100.00</b>	<b>57,875.84</b>	<b>5.72</b>	<b>953,555.94</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	2,557,231.80	100.00	127,861.58	5.00	2,429,370.22
<b>合计</b>	<b>2,557,231.80</b>	<b>100.00</b>	<b>127,861.58</b>	<b>5.00</b>	<b>2,429,370.22</b>

1) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	865,346.69	43,267.33	5.00
1-2年	146,085.09	14,608.51	10.00
<b>合计</b>	<b>1,011,431.78</b>	<b>57,875.84</b>	<b>—</b>

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10.(4)金融工具减值。

2) 合同资产按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

(1) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
单项计提坏账准备的合同资产	0.00	0.00	0.00	—
按预期信用损失一般模型计提坏账准备的合同资产	-69,985.74	0.00	0.00	—
<b>合计</b>	<b>-69,985.74</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>—</b>

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	1,972,612.93	1,768,173.57
合计	1,972,612.93	1,768,173.57

其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	2,062,592.37	1,732,876.37
往来款	185,500.00	212,579.65
备用金	118.00	0.00
代垫员工社会保险费	4,814.00	42.31
合计	2,253,024.37	1,945,498.33

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	1,345,335.00	1,151,858.96
1-2年	504,650.00	591,800.00
2-3年	284,200.00	201,839.37
3-4年	118,839.37	0.00
合计	2,253,024.37	1,945,498.33

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,000.00	0.89	20,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	2,233,024.37	99.11	260,411.44	11.66	1,972,612.93
合计	2,253,024.37	100.00	280,411.44	12.45	1,972,612.93

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,945,498.33	100.00	177,324.76	9.11	1,768,173.57
<b>合计</b>	<b>1,945,498.33</b>	<b>100.00</b>	<b>177,324.76</b>	<b>9.11</b>	<b>1,768,173.57</b>

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,345,335.00	67,266.75	5.00
1-2年	484,650.00	48,465.00	10.00
2-3年	284,200.00	85,260.00	30.00
3-4年	118,839.37	59,419.69	50.00
<b>合计</b>	<b>2,233,024.37</b>	<b>260,411.44</b>	<b>-</b>

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	0.00	177,324.76	0.00	<b>177,324.76</b>
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
本年计提	0.00	83,086.68	20,000.00	<b>103,086.68</b>
本年转回	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
本年转销	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
本年核销	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
其他变动	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
2023年12月31日余额	0.00	260,411.44	20,000.00	<b>280,411.44</b>

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	0.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00
按组合计提坏账准备	177,324.76	83,086.68	0.00	0.00	0.00	260,411.44
<b>合计</b>	<b>177,324.76</b>	<b>103,086.68</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>280,411.44</b>

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	保证金、押金	389,000.00	1年以内	17.27	19,450.00
第二名	保证金、押金	351,050.00	1年以内: 800.00、 1年-2年: 101,350.00、 2年-3年: 248,900.00	15.58	84,845.00
第三名	保证金、押金	200,000.00	1年-2年	8.88	20,000.00
第四名	保证金、押金	200,000.00	1年以内	8.88	10,000.00
第五名	保证金、押金	150,000.00	1年以内	6.66	7,500.00
<b>合计</b>	—	<b>1,290,050.00</b>	—	<b>57.27</b>	<b>141,795.00</b>

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	5,759,888.82	96.80	3,965,963.86	99.82
1—2年	190,700.23	3.20	3,452.06	0.09
2—3年	0.00	0.00	3,552.00	0.09
<b>合计</b>	<b>5,950,589.05</b>	<b>100.00</b>	<b>3,972,967.92</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
第一名	1,120,000.00	1年以内	18.82
第二名	567,687.84	1年以内	9.54
第三名	385,601.20	1年以内	6.48
第四名	376,800.31	1年以内	6.33
第五名	375,000.00	1年以内	6.30



中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
合计	2,825,089.35	—	47.47

#### 7. 存货

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	1,308,658.06	0.00	1,308,658.06

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	0.00	0.00	0.00

#### 8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	7,250,103.23	4,367,592.85
预缴企业所得税	361,147.99	61,804.51
上市发行费用	0.00	5,169,811.31
合计	7,611,251.22	9,599,208.67

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
联营企业													
北京九鼎国联认证有限公司	1,417,786.91	0.00	0.00	0.00	271,997.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,689,783.98	0.00

### 10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,037,934,942.05	316,413,644.46
固定资产清理	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>1,037,934,942.05</b>	<b>316,413,644.46</b>

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	144,425,137.19	231,390,248.96	7,605,566.87	12,426,572.65	1,440,196.93	397,287,722.60
2. 本年增加金额	374,410,146.87	374,685,840.01	1,248,311.19	3,896,124.69	474,097.10	754,714,519.86
(1) 购置	336,184,308.06	325,707,347.45	1,248,311.19	2,648,956.56	474,097.10	666,263,020.36
(2) 在建工程转入	38,225,838.81	48,978,492.56	0.00	1,247,168.13	0.00	88,451,499.50
3. 本年减少金额	0.00	651,445.60	91,300.00	326,432.71	14,642.16	1,083,820.47

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
(1) 处置或报废	0.00	651,445.60	91,300.00	326,432.71	14,642.16	1,083,820.47
4. 年末余额	518,835,284.06	605,424,643.37	8,762,578.06	15,996,264.63	1,899,651.87	1,150,918,421.99
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	20,811,460.82	48,994,799.15	3,514,681.58	7,042,074.49	511,062.10	80,874,078.14
2. 本年增加金额	4,493,155.94	25,491,428.97	859,545.82	1,936,812.34	256,793.91	33,037,736.98
计提	4,493,155.94	25,491,428.97	859,545.82	1,936,812.34	256,793.91	33,037,736.98
3. 本年减少金额	0.00	607,212.07	0.00	307,213.06	13,910.05	928,335.18
处置或报废	0.00	607,212.07	0.00	307,213.06	13,910.05	928,335.18
4. 年末余额	25,304,616.76	73,879,016.05	4,374,227.40	8,671,673.77	753,945.96	112,983,479.94
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	493,530,667.30	531,545,627.32	4,388,350.66	7,324,590.86	1,145,705.91	1,037,934,942.05
2. 年初账面价值	123,613,676.37	182,395,449.81	4,090,885.29	5,384,498.16	929,134.83	316,413,644.46

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
认证检测公共服务平台项目房屋建筑物	399,489,987.25	尚在办理中

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	23,413,588.53	56,195,893.68
工程物资	0.00	0.00
合计	23,413,588.53	56,195,893.68

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
德州大型环境模拟仓	12,449,115.04	0.00	12,449,115.04	0.00	0.00	0.00
星云充放电设备	2,588,495.58	0.00	2,588,495.58	0.00	0.00	0.00
数据中心和园区网络建设	2,477,734.52	0.00	2,477,734.52	0.00	0.00	0.00
技术中心机房	2,374,349.58	0.00	2,374,349.58	0.00	0.00	0.00
环境箱	2,373,451.33	0.00	2,373,451.33	0.00	0.00	0.00
冷水机	939,823.01	0.00	939,823.01	0.00	0.00	0.00
安全带锁扣耐久试验台	210,619.47	0.00	210,619.47	210,619.47	0.00	210,619.47
东花园排放实验室	0.00	0.00	0.00	26,358,681.38	0.00	26,358,681.38
CVS全流排放分析系统	0.00	0.00	0.00	13,208,761.00	0.00	13,208,761.00

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
两驱商用车底盘测功机	0.00	0.00	0.00	8,920,353.99	0.00	8,920,353.99
400W发动机台架测试系统	0.00	0.00	0.00	6,517,079.60	0.00	6,517,079.60
发动机进气空调机组	0.00	0.00	0.00	371,681.42	0.00	371,681.42
动力电池安全测试平台	0.00	0.00	0.00	267,256.64	0.00	267,256.64
气密性测试系统	0.00	0.00	0.00	265,486.73	0.00	265,486.73
升举设备	0.00	0.00	0.00	75,973.45	0.00	75,973.45
车轮定位仪	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>23,413,588.53</b>	<b>0.00</b>	<b>23,413,588.53</b>	<b>56,195,893.68</b>	<b>0.00</b>	<b>56,195,893.68</b>

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
德州大型环境模拟仓	0.00	12,449,115.04	0.00	0.00	12,449,115.04
星云充放电设备	0.00	2,588,495.58	0.00	0.00	2,588,495.58
数据中心和园区网络建设	0.00	2,477,734.52	0.00	0.00	2,477,734.52
技术中心机房	0.00	2,374,349.58	0.00	0.00	2,374,349.58
环境箱	0.00	2,373,451.33	0.00	0.00	2,373,451.33
冷水机	0.00	939,823.01	0.00	0.00	939,823.01
东花园排放实验室及设备	55,004,875.97	17,996,953.35	70,429,895.69	2,571,933.63	0.00
信息安全实验室	0.00	13,638,672.75	13,638,672.75	0.00	0.00

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
私有云机房	0.00	1,012,654.86	1,012,654.86	0.00	0.00
乘用车内部凸出物静态试验检测设备	0.00	650,442.48	650,442.48	0.00	0.00
乘用车顶部静压试验装置	0.00	553,097.35	553,097.35	0.00	0.00
消防车测试平台	0.00	2,890,493.46	2,890,493.46	0.00	0.00
车载排放设备 PEMS	0.00	1,475,120.40	1,475,120.40	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>55,004,875.97</b>	<b>61,420,403.71</b>	<b>90,650,376.99</b>	<b>2,571,933.63</b>	<b>23,202,969.06</b>

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
德州大型模拟环境仓	16,550,000.00	85.00	85.00	0.00	0.00	0.00	自筹
星云充放电设备	3,330,200.00	87.83	90.00	0.00	0.00	0.00	自筹
数据中心和园区网络	3,200,000.00	87.50	96.00	0.00	0.00	0.00	自筹
技术中心机房	5,970,000.00	44.94	50.00	0.00	0.00	0.00	自筹
环境箱	2,796,000.00	95.92	90.00	0.00	0.00	0.00	自筹
冷水机	1,180,000.00	90.00	90.00	0.00	0.00	0.00	自筹
东花园排放实验室及设备	76,452,185.00	97.19	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
信息安全实验室	15,930,000.00	96.75	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
私有云机房	1,114,300.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
乘用车内部凸出物静态试验检测设备	735,000.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
乘用车顶部静压试验装置	625,000.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
消防车测试平台	3,300,000.00	98.98	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
车载排放设备 PEMS	1,465,405.50	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
<b>合计</b>	<b>132,648,090.50</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>—</b>

注 1：本年其他减少系在建工程转入长期待摊费用。

## 12. 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物
一、账面原值	—
1. 年初余额	17,982,843.39
2. 本年增加金额	8,485,196.46
3. 本年减少金额	4,311,608.48
4. 年末余额	22,156,431.37
二、累计折旧	—
1. 年初余额	10,169,399.40
2. 本年增加金额	5,943,229.22
(1) 计提	5,943,229.22
3. 本年减少金额	4,311,608.53
(1) 处置	4,311,608.53
4. 年末余额	11,801,020.09
三、减值准备	—
1. 年初余额	0.00
2. 本年增加金额	0.00
3. 本年减少金额	0.00
4. 年末余额	0.00
四、账面价值	—
1. 年末账面价值	10,355,411.28
2. 年初账面价值	7,813,443.99



中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1. 年初余额	439,958,354.53	531,800.00	5,966,524.83	446,456,679.36
2. 本年增加金额	68,698,655.83	0.00	2,502,945.33	71,201,601.16
购置	68,698,655.83	0.00	2,502,945.33	71,201,601.16
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	508,657,010.36	531,800.00	8,469,470.16	517,658,280.52
二、累计摊销	—	—	—	—
1. 年初余额	47,741,583.95	154,893.24	595,054.13	48,491,531.32
2. 本年增加金额	8,918,716.74	61,957.28	688,106.15	9,668,780.17
计提	8,918,716.74	61,957.28	688,106.15	9,668,780.17
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	56,660,300.69	216,850.52	1,283,160.28	58,160,311.49
三、减值准备	—	—	—	—
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—	—
1. 年末账面价值	451,996,709.67	314,949.48	7,186,309.88	459,497,969.03

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
2. 年初账面价值	392,216,770.58	376,906.76	5,371,470.70	397,965,148.04

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
认证检测公共服务平台项目土地	68,370,280.69	尚在办理中

14. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
中机博也(宁波)汽车技术有限公司	8,427,134.02	0.00	0.00	0.00	0.00	8,427,134.02

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
中机博也(宁波)汽车技术有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
中机博也(宁波)汽车技术有限公司	中机博也(宁波)汽车技术有限公司(以下简称中机博也)的长期资产(固定资产、无形资产)作为相关资产组组合,该资产组产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于公司业务分类,该资产组组合归属于汽车设计分部	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
中机博也（宁波）汽车技术有限公司	14,629,728.61	17,900,000.00	0.00	5.00	注	注	注	注

注：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。收益法预测期为5年；税前折现率为12.87%及13.72%；预测期收入平均增长率4.24%；稳定期永续增长率为0.00%；根据预测收入、成本、费用计算利润率。经测试，中机博也（宁波）汽车技术有限公司商誉所在资产组可收回金额大于账面价值，未发生减值。

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本年			上年			本年	上年
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
中机博也（宁波）汽车技术有限公司	2,690,000.00	3,588,839.93	133.41%	2,430,000.00	4,023,149.14	165.56%	0.00	0.00

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
维修改造费	6,679,598.70	8,110,485.50	3,677,136.45	0.00	11,112,947.75
持续督导费用	0.00	377,358.49	0.00	0.00	377,358.49
网络服务费	228,642.60	77,800.00	173,151.72	0.00	133,290.88
软件服务费	0.00	76,070.30	4,226.12	0.00	71,844.18
字体版权使用费	0.00	87,610.62	18,252.21	0.00	69,358.41
合计	6,908,241.30	8,729,324.91	3,872,766.50	0.00	11,764,799.71

### 16. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收票据坏账准备	4,267,462.97	666,655.04	2,672,856.15	406,003.42
应收账款坏账准备	25,184,172.11	3,664,170.66	11,921,832.36	1,725,385.94
其他应收款坏账准备	272,085.15	26,806.76	170,488.97	17,839.66
尚未支付工资社保	5,881,475.12	882,221.27	5,881,475.12	882,221.27
暂估成本费用	8,189,981.81	1,228,497.27	95,900.00	2,397.50
递延收益	1,061,557.36	159,233.60	1,425,328.47	142,424.90
合同资产减值	57,875.84	2,893.79	127,861.58	6,393.08
租赁负债 (含一年内到期部分)	8,857,638.34	1,328,645.75	8,230,229.62	887,326.42
合计	53,772,248.70	7,959,124.14	30,525,972.27	4,069,992.19

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产评估增值-无形资产	249,543,783.32	37,400,072.55	254,735,742.06	38,172,670.64
资产评估增值-固定资产	2,366,377.67	355,018.44	2,619,302.07	393,151.20
使用权资产	8,399,523.43	1,259,928.52	7,813,443.99	846,035.29
合计	260,309,684.42	39,015,019.51	265,168,488.12	39,411,857.13

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产 和负债年末互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债年 末余额	递延所得税资产 和负债年初互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债年 初余额
递延所得税资产	1,259,928.52	6,699,195.62	846,035.29	3,223,956.90
递延所得税负债	1,259,928.52	37,755,090.99	846,035.29	38,565,821.84

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	24,515,827.92	6,983,421.22
递延收益	5,682,293.05	829,204.38
尚未支付工资	3,843,700.00	1,619,000.00
应收账款减值准备	2,628,460.46	2,177,960.29
其他流动资产减值准备	1,800,000.00	1,650,000.00
新租赁准则税会差异	191,532.15	0.00
暂估成本费用	58,662.59	0.00
应收票据坏账准备	9,500.00	22,940.70
其他应收款减值准备	8,576.29	8,313.29
合计	38,738,552.46	13,290,839.88

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023	0.00	1,453,035.81	本期已到期
2024	0.00	0.00	—
2025	0.00	0.00	—
2026	0.00	0.00	—
2027	5,530,385.41	5,530,385.41	—
2028	18,985,442.51	0.00	—
合计	24,515,827.92	6,983,421.22	—

17. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付长期 资产款项	13,521,279.17	0.00	13,521,279.17	3,916,964.43	0.00	3,916,964.43

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,935,744.49	1,935,744.49	注1	注1
固定资产	399,489,987.25	399,489,987.25	注2	注2
无形资产	68,370,280.69	68,370,280.69	注2	注2
合计	469,796,012.43	469,796,012.43	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	339,457.22	339,457.22	注1	注1

注1: 2023年受限原因系中机科(天津)汽车检测服务有限公司涉诉导致银行账户冻结金额405,744.49元及本公司七天通知存款应收未收利息1,530,000.00元,2022年系中机科(天津)汽车检测服务有限公司涉诉导致银行账户冻结。

注2: 认证检测公共服务平台为公司募投项目为德州建能实业集团有限公司建设,截至2023年12月31日相关房产、土地已移交,但尚未完成产权变更登记导致受限。

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	800,684,693.73	137,537,135.42
1-2年	72,262,194.49	3,741,046.69
2-3年	951,007.42	0.00
3年以上	53,249.11	619,251.67
合计	873,951,144.75	141,897,433.78

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	68,362,863.00	尚未结算
供应商二	1,629,990.20	尚未结算
供应商三	1,368,000.00	尚未结算
供应商四	388,000.00	尚未结算
供应商五	342,335.14	尚未结算
供应商六	139,219.47	尚未结算
供应商七	106,500.00	尚未结算

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商八	103,099.20	尚未结算
合计	72,440,007.01	—

## 20. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	7,173,615.42	9,560,429.58
合计	7,173,615.42	9,560,429.58

### 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
党费、工会经费	2,554,611.63	2,657,438.34
保证金及押金	2,110,001.67	3,650,401.37
代收代付	869,156.52	634,445.44
代扣个人的社会保险	935,381.02	876,278.75
个人往来及报销款	181,967.66	1,228,203.80
其他	522,496.92	513,661.88
合计	7,173,615.42	9,560,429.58

#### (2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商九	1,870,001.67	尚未结算

## 21. 合同负债

#### (1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
1年以内	100,889,489.36	120,511,836.87
1-2年	33,225,163.30	32,545,712.21
2-3年	2,814,278.78	6,794,966.41
3年以上	240,957.18	0.00
合计	137,169,888.62	159,852,515.49

#### (2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
------	------	-----------

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户六	7,274,179.25	合同未履约完毕
客户七	7,183,490.59	合同未履约完毕
合计	14,457,669.84	—

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
客户七	7,206,285.18	本期新增合同尚未履约完成
客户八	3,295,792.45	本期新增业务尚未履约完成
客户九	1,529,649.05	本期新增业务尚未履约完成
客户十	-7,033,962.26	本期履约完毕
客户十一	-3,430,433.99	本期履约完毕
客户十二	-2,055,282.95	本期履约完毕
客户十三	-2,048,714.15	本期履约完毕
客户十四	-1,595,924.53	本期履约完毕
客户十五	-1,529,104.96	本期履约完毕
合计	-5,661,696.16	—

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	27,504,731.86	241,701,552.94	236,121,326.93	33,084,957.87
离职后福利-设定提存计划	1,401,450.97	29,152,847.72	29,052,101.35	1,502,197.34
辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	28,906,182.83	270,854,400.66	265,173,428.28	34,587,155.21

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,667,240.53	174,992,570.60	171,242,446.33	15,417,364.80
职工福利费	0.00	6,431,382.63	6,413,382.63	18,000.00
社会保险费	859,172.48	13,807,006.81	13,743,157.03	923,022.26
其中：医疗及生育保险费	832,006.88	13,152,554.17	13,090,733.79	893,827.26
工伤保险费	27,165.60	654,452.64	652,423.24	29,195.00
住房公积金	0.00	14,207,193.20	14,207,193.20	0.00
工会经费和职工教育经费	14,978,318.85	5,484,136.70	3,735,884.74	16,726,570.81
劳务费	0.00	26,779,263.00	26,779,263.00	0.00



中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	27,504,731.86	241,701,552.94	236,121,326.93	33,084,957.87

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	1,358,782.11	19,568,791.60	19,471,130.80	1,456,442.91
失业保险费	42,668.86	636,374.72	633,289.15	45,754.43
企业年金缴费	0.00	8,947,681.40	8,947,681.40	0.00
合计	1,401,450.97	29,152,847.72	29,052,101.35	1,502,197.34

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	900,245.96	727,982.61
企业所得税	11,707,894.13	7,336,532.65
个人所得税	5,478,032.87	4,554,450.81
城市维护建设税	34,928.74	41,898.44
教育费附加	16,219.24	19,474.82
地方教育费附加	10,812.81	12,983.23
房产税	8,628.45	17,256.90
土地使用税	419.06	838.12
印花税	351,695.72	109,403.68
其他税费	2,025.60	4,950.60
合计	18,510,902.58	12,825,771.86

24. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	6,680,659.72	4,995,850.91

25. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,725,867.88	8,671,110.42
期末已背书未终止确认的应收票据还原	80,000.00	0.00
合计	1,805,867.88	8,671,110.42

## 26. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	11,750,078.21	8,556,880.75
减:未确认的融资费用	745,019.87	326,651.13
重分类至一年内到期的非流动负债	6,680,659.72	4,995,850.91
<b>合计</b>	<b>4,324,398.62</b>	<b>3,234,378.71</b>

## 27. 递延收益

### (1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	14,490,044.83	6,895,000.00	5,589,133.81	15,795,911.02	注1
其他	1,657,075.48	75,471.70	1,637,965.67	94,581.51	注2
<b>合计</b>	<b>16,147,120.31</b>	<b>6,970,471.70</b>	<b>7,227,099.48</b>	<b>15,890,492.53</b>	—

注1: 国拨研发项目尚未完成或资产相关政府补助尚未摊销完毕

注2: 主要系行业发展基金相关项目尚未完成

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
城市轨道交通装备信号系统检测及安全评估公共服务平台	0.00	6,045,000.00	0.00	167,215.26	0.00	0.00	5,877,784.74	与资产相关
应急交通装备检验检测公共综合服务平台	3,135,833.24	0.00	0.00	530,000.04	0.00	0.00	2,605,833.20	与资产相关
产业发展转型升级	2,855,578.35	0.00	0.00	317,300.04	0.00	0.00	2,538,278.31	与资产相关
无拖把飞机牵引车能力建设	2,300,000.00	0.00	0.00	34,339.51	0.00	0.00	2,265,660.49	与资产相关
机械制造业能源管理体系技术研究及示范应用	740,833.81	0.00	0.00	100,655.40	0.00	-6,039.36	634,139.05	与资产相关
购房补贴款	570,994.88	0.00	15,226.56	0.00	0.00	0.00	555,768.32	与资产相关
智能化机场地面设备能力建设研究	0.00	489,500.00	0.00	11,220.35	0.00	0.00	478,279.65	与资产相关
无拖把飞机牵引车能力建设	3,615,044.67	0.00	0.00	3,296,897.60	0.00	0.00	318,147.07	与收益相关
重点装备制造行业碳达峰、碳中和公共服务平台	289,079.87	0.00	0.00	73,364.03	0.00	0.00	215,715.84	与资产相关
汽车及航空地面装备检验检测共性技术公共服务平台	226,943.32	0.00	0.00	24,464.64	0.00	0.00	202,478.68	与资产相关
智能化机场地面设备能力建设研究	414,687.67	360,500.00	0.00	693,623.14	0.00	0.00	81,564.53	与收益相关
《散装货物装载机》标准修订	131,968.29	0.00	0.00	109,707.15	0.00	0.00	22,261.14	与收益相关
军用工程机械标准实施复审及合格评定方法研究	15,124.51	0.00	0.00	15,124.51	0.00	0.00	0.00	与收益相关
航空器地面服务设备安全靠机系统规范研究	16,503.39	0.00	0.00	16,503.39	0.00	0.00	0.00	与收益相关
履带式起重机和塔式起重机各工况检验与试验优化评估(A)	177,452.83	0.00	0.00	177,452.83	0.00	0.00	0.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>14,490,044.83</b>	<b>6,895,000.00</b>	<b>15,226.56</b>	<b>5,567,867.89</b>	<b>0.00</b>	<b>-6,039.36</b>	<b>15,795,911.02</b>	<b>—</b>

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 28. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	169,563,900.00	56,521,300.00	0.00	0.00	0.00	56,521,300.00	226,085,200.00

注：本集团本期首发上市实际发行人民币普通股 56,521,300 股，募集资金总额为人民币 950,688,266.00 元，扣除各项发行费用（不含税）人民币 69,001,187.09 元，实际募集资金净额为人民币 881,687,078.91 元，其中人民币 56,521,300.00 元计入注册资本（股本），其余计入资本公积，上述事项已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具 XYZH/2023BJAA4B0353 号验资报告。

## 29. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	501,457,820.12	825,165,778.91	0.00	1,326,623,599.03
其他资本公积	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	501,457,820.12	825,165,778.91	0.00	1,326,623,599.03

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

### 30. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	8,552,609.96	1,117,294.12	2,745,567.33	6,924,336.75

### 31. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	16,568,023.57	3,822,571.23	0.00	20,390,594.80

### 32. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	179,800,763.54	71,655,033.02
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	179,800,763.54	71,655,033.02
加：本年归属于母公司所有者的净利润	139,407,566.91	117,258,171.09
减：提取法定盈余公积	3,822,571.23	9,112,440.57
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
<b>本年年末余额</b>	<b>315,385,759.22</b>	<b>179,800,763.54</b>

### 33. 营业收入、营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	722,689,284.57	383,349,364.88	605,958,246.54	337,017,792.09
其他业务	31,030,760.11	30,837,867.45	31,756,510.89	28,272,632.40
<b>合计</b>	<b>753,720,044.68</b>	<b>414,187,232.33</b>	<b>637,714,757.43</b>	<b>365,290,424.49</b>

#### （2）主营业务（业务类型）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
检测业务	472,520,800.16	220,727,368.08	379,725,699.53	188,321,800.32
认证业务	207,915,335.24	130,912,903.54	174,502,849.83	107,216,447.37
汽车设计	42,253,149.17	31,709,093.26	51,729,697.18	41,479,544.40
<b>合计</b>	<b>722,689,284.57</b>	<b>383,349,364.88</b>	<b>605,958,246.54</b>	<b>337,017,792.09</b>

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 主营业务(分地区)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内业务	701,760,734.65	370,246,799.53	583,982,861.28	323,759,537.42
境外业务	20,928,549.92	13,102,565.35	21,975,385.26	13,258,254.67
合计	<b>722,689,284.57</b>	<b>383,349,364.88</b>	<b>605,958,246.54</b>	<b>337,017,792.09</b>

(4) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺 转让商品 的性质	是否为 主要责 任人	公司承担的预 期将退还给客 户的款项	公司提供的质 量保证类型及 相关义务
检测服务	<p>检测服务主要包括公告类检测业务、进口车检测业务及其他检测业务。</p> <p>(1) 公告类检测业务在出具检测报告后, 车辆准入监管部门对检测报告进行审核并对车型进行公示, 公示期结束后, 车辆准入监管部门对相应车型进行公告, 履约义务完成;</p> <p>(2) 进口车检测任务由认证机构下发, 出具进口车检测报告并经认证机构确认后, 履约义务完成;</p> <p>(3) 除上述情况外, 其他检测服务在完成检测服务并出具检测报告后完成履约义务; 若合同中包含交付验收条款, 则在检测报告交付通过验收时点完成履约义务。</p>	“……在双方完成合同签订后由甲方XX日内一次性转账支付给乙方……”	服务	是	0.00	不适用
认证服务	向客户提供认证服务并出具认证证书时点完成履约义务。	“……在双方完成合同签订后由甲方XX日内一次性转账支付给乙方……”	服务	是	0.00	不适用
汽车设计服务	汽车设计服务在合同约定期间内分阶段完成履约义务。	“……如因甲方自身原因, 需中止或终止技术服务工作的, 应及时与乙方协商处理后续事宜, 对乙方已完成的工作量按照双方书面确认的结果予以结算……”	服务	是	0.00	不适用
其他技术服务	在完成合同约定的服务内容, 并向客户交付相应的报告及其他工作成果后完成履约义务。	“……在双方完成合同签订后由甲方XX日内一次性转账支付给乙方……”	服务	是	0.00	不适用
合计	—	—	—	—	0.00	—

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,048,146.44	780,453.49
土地使用税	658,188.38	659,026.50
房产税	560,343.59	565,265.60
印花税	516,337.33	435,617.60
教育费附加	463,875.80	344,975.54
地方教育费附加	309,250.51	229,983.73
其他税费	45,492.76	39,752.23
<b>合计</b>	<b>3,601,634.81</b>	<b>3,055,074.69</b>

### 35. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,333,190.75	10,774,267.53
业务招待费	3,232,567.73	1,575,188.71
广告及宣传费	2,042,906.30	1,229,366.56
差旅费	1,395,061.34	366,754.48
折旧费	246,919.10	235,062.73
其他	729,586.53	733,169.68
<b>合计</b>	<b>18,980,231.75</b>	<b>14,913,809.69</b>

### 36. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	65,131,407.76	59,305,768.89
折旧及摊销	6,330,567.46	6,579,756.30
咨询费	4,763,936.39	5,196,319.24
办公费	2,798,901.07	2,399,049.30
业务招待费	2,081,805.24	1,101,881.29
差旅费	1,883,229.70	817,555.10
水电燃料动力	1,767,224.68	1,621,201.51
劳务费	1,321,864.80	1,194,318.48
租赁费	1,285,994.81	1,915,056.73
物业管理费	620,611.67	346,803.90
党建工作经费	445,535.12	861,076.89
其他	3,987,831.55	3,454,949.17
<b>合计</b>	<b>92,418,910.25</b>	<b>84,793,736.80</b>



中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

**37. 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	38,081,221.07	31,780,241.86
设备使用、维修及技术服务费	10,499,223.31	7,030,506.68
差旅费	4,327,262.34	2,674,136.19
折旧与摊销	3,772,284.58	1,411,370.01
材料费	1,900,685.94	1,412,799.80
会议费	1,790,744.96	811,034.54
知识产权费	710,108.31	346,853.33
其他	2,490,095.86	1,908,995.75
<b>合计</b>	<b>63,571,626.37</b>	<b>47,375,938.16</b>

**38. 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	555,016.72	505,638.38
减：利息收入	3,459,999.51	4,182,498.63
加：汇兑损失	-437,104.15	-1,448,294.25
其他支出	171,537.81	169,617.66
<b>合计</b>	<b>-3,170,549.13</b>	<b>-4,955,536.84</b>

**39. 其他收益**

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	22,894,261.81	19,815,247.83
进项税加计抵减	1,768,441.08	3,311,976.57
个税手续费返还	195,049.45	142,023.12
其他项目经费补贴	1,637,965.67	450,000.00
<b>合计</b>	<b>26,495,718.01</b>	<b>23,719,247.52</b>

**40. 投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	271,997.07	264,748.56
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,049,029.30	1,847,236.00
<b>合计</b>	<b>4,321,026.37</b>	<b>2,111,984.56</b>

**41. 信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-1,521,166.12	-485,023.88

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-13,826,706.00	-775,378.43
其他应收款坏账损失	-103,086.68	-36,902.93
合计	-15,450,958.80	-1,297,305.24

#### 42. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	69,985.74	24,976.09

#### 43. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-18,170.92	21,810.85
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-18,170.92	21,810.85
其中:固定资产处置收益	-18,170.92	21,810.85

#### 44. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金	373,000.00	295,000.00	373,000.00
政府补助	15,226.56	15,226.56	15,226.56
其他	55,623.63	165,627.96	55,623.63
合计	443,850.19	475,854.52	443,850.19

##### (2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
购房补贴 摊销款	天津经济开发区 管委会	补贴	补贴	否	否	15,226.56	15,226.56	与资产相关

#### 45. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	44,256.61	100,187.40	44,256.61
其中:固定资产毁损报废损失	44,256.61	100,187.40	44,256.61
公益性捐赠支出	750,000.00	650,000.00	750,000.00
违约金	193,250.00	0.00	193,250.00

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
其他	60,922.20	15,704.86	60,922.20
合计	1,048,428.81	765,892.26	1,048,428.81

#### 46. 所得税费用

##### (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	33,301,325.32	25,291,406.80
递延所得税费用	-4,285,969.57	292,373.89
合计	29,015,355.75	25,583,780.69

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	178,943,980.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	44,735,995.02
子公司适用不同税率的影响	-19,481,416.45
调整以前期间所得税的影响	-59,201.28
非应税收入的影响	-40,799.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,574,198.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,749,554.49
研发费用加计扣除	-6,462,974.53
所得税费用	29,015,355.75

#### 47. 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	24,221,393.92	19,793,377.10
押金及保证金	6,934,690.44	6,227,712.00
利息收入	1,929,999.51	4,182,498.63
违约金利得	373,000.00	295,000.00
其他单位往来及代收代付款	198,219.50	1,125,231.42
备用金	61,300.00	203,678.62
其他	1,393,631.36	1,297,647.85
合计	35,112,234.73	33,125,145.62

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

**2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	8,276,419.02	4,119,001.50
中介服务费及咨询费	7,753,532.04	5,490,331.89
研发技术服务及设备使用费	7,385,069.52	6,254,338.90
办公费	6,831,993.31	2,656,247.85
业务招待费	4,424,124.36	2,866,862.85
保证金	4,162,243.70	771,161.93
会议费	4,142,388.67	1,117,141.75
水电燃料动力费	2,449,950.35	2,688,094.56
租赁费	938,884.62	697,720.00
扶贫捐赠支出	750,000.00	650,000.00
其他	4,025,342.52	4,265,996.77
<b>合计</b>	<b>51,139,948.11</b>	<b>31,576,898.00</b>

**(2) 与投资活动有关的现金**

**1) 收到的重要的与投资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款	1,070,000,000.00	481,000,000.00

**2) 支付的重要的与投资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款	1,070,000,000.00	481,000,000.00
东花园排放实验室项目	9,078,429.70	12,440,769.98
信息安全实验室项目	5,456,944.89	0.00
电力增容设施项目	2,871,163.97	10,252,797.90
东花园大型环境模拟仓	2,518,050.00	5,875,450.00
信号及车辆网络系统测试验证实验室建设及配套设施购置项目	469,000.00	13,981,327.49
<b>合计</b>	<b>1,090,393,588.56</b>	<b>523,550,345.37</b>

**(3) 与筹资活动有关的现金**

**1) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
股票发行费用	10,508,329.79	0.00
执行新租赁准则租赁费	6,549,346.56	6,194,333.00
<b>合计</b>	<b>17,057,676.35</b>	<b>6,194,333.00</b>

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	3,234,378.71	0.00	8,547,088.60	776,408.97	6,680,659.72	4,324,398.62
一年内到期非流动负债	4,995,850.91	0.00	6,680,659.72	4,995,850.91	0.00	6,680,659.72
合计	8,230,229.62	0.00	15,227,748.32	5,772,259.88	6,680,659.72	11,005,058.34

## 48. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	149,928,624.33	125,948,205.79
加: 资产减值准备	-69,985.74	-24,976.09
信用减值损失	15,450,958.80	1,297,305.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,037,736.98	22,019,392.46
使用权资产折旧	5,943,229.22	5,410,681.05
无形资产摊销	9,668,780.17	8,958,373.75
长期待摊费用摊销	3,872,766.50	2,899,389.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	18,170.92	-21,810.85
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	44,256.61	100,187.40
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	-321,982.31	-876,115.98
投资损失(收益以“-”填列)	-4,321,026.37	-2,111,984.56
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-3,475,238.72	961,436.25
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-810,730.85	-669,062.36
存货的减少(增加以“-”填列)	-1,308,658.06	0.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-72,915,395.63	-36,181,113.78
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-10,757,992.59	40,723,433.43
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	123,983,513.26	168,433,341.29
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>	—	—
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
融资租入固定资产	0.00	0.00
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>	—	—
现金的年末余额	1,250,189,758.73	338,471,042.19
减: 现金的年初余额	338,471,042.19	318,334,297.54
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	911,718,716.54	20,136,744.65

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	1,250,189,758.73	338,471,042.19
其中: 库存现金	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	1,250,189,758.73	338,471,042.19
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00
其中: 三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	1,250,189,758.73	338,471,042.19
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	0.00

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
被冻结款项	405,744.49	339,457.22	涉诉被冻结
应收利息	1,530,000.00	0.00	计提利息
合计	1,935,744.49	339,457.22	—

49. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中: 美元	1,067,609.15	7.0827	7,561,555.33
欧元	9,243.36	7.8592	72,645.41
应收账款	—	—	—
其中: 美元	402,137.00	7.0827	2,848,215.73
欧元	44,769.45	7.8592	351,852.06

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
日元	3,518,527.00	0.050213	176,675.80
英镑	1,019.00	9.0411	9,212.88

## 50. 租赁

### (1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	294,289.73	463,488.10
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	5,561,347.24	7,840,088.29

## 六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	38,081,221.07	31,780,241.86
技术服务	9,785,959.99	4,107,198.59
差旅费	4,327,262.34	2,674,136.19
折旧与摊销	3,772,284.58	1,411,370.01
材料费	1,900,685.94	1,412,799.80
会议费	1,790,744.96	811,034.54
设备使用、维修费	713,263.32	2,923,308.09
知识产权费	710,108.31	346,853.33
其他	2,490,095.86	1,908,995.75
<b>合计</b>	<b>63,571,626.37</b>	<b>47,375,938.16</b>
其中：费用化研发支出	63,571,626.37	47,375,938.16
资本化研发支出	0.00	0.00

## 七、合并范围的变更

本报告期内，本集团未发生合并范围变更。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
中汽认证中心有限公司	50,000,000.00	北京	北京	专业技术 服务业	100.00	0.00	同一控制下 企业合并
中联认证中心（北京）有 限公司	5,000,000.00	北京	北京	专业技术 服务业	0.00	100.00	同一控制下 企业合并
中机科（北京）车辆检测 工程研究院有限公司	50,000,000.00	北京	北京	专业技术 服务业	100.00	0.00	同一控制下 企业合并
中机科（天津）汽车检测 服务有限公司	50,000,000.00	天津	天津	专业技术 服务业	0.00	51.00	设立
中机寰宇（山东）车辆认 证检测有限公司	60,000,000.00	山东	山东	专业技术 服务业	85.00	0.00	设立
中机寰宇（江苏）智能制 造认证检测有限公司	30,000,000.00	江苏	江苏	专业技术 服务业	40.00	0.00	设立
中机博也（宁波）汽车技 术有限公司	2,000,000.00	浙江	浙江	研究和试 验发展	60.00	0.00	购买

注：江苏长江智能制造研究院有限责任公司持有中机寰宇（江苏）智能制造认证检测有限公司 30.00%股份，与本公司签订一致行动人协议，以本公司意见行使股东权利，因此本公司可以对子公司中机寰宇（江苏）智能制造认证检测有限公司实施控制。

#### （2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数股东 宣告分派的股利	年末少数股东 权益余额
中机寰宇（山东）车辆认证检测有限公司	15.00	2,873,076.14	0.00	15,231,774.38
中机寰宇（江苏）智能制造认证检测有限公司	60.00	-1,502,689.85	0.00	20,419,561.20
中机博也（宁波）汽车技术有限公司	40.00	1,425,224.98	0.00	6,657,101.06
中机科（天津）汽车检测服务有限公司	49.00	7,725,446.16	0.00	43,032,978.62



中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中机寰宇(山东)车辆认证检测有限公司	75,974,961.38	829,980,988.63	<b>905,955,950.01</b>	800,756,429.53	3,654,357.99	<b>804,410,787.52</b>
中机寰宇(江苏)智能制造认证检测有限公司	21,586,064.26	22,544,604.16	<b>44,130,668.42</b>	4,996,145.36	5,101,921.06	<b>10,098,066.42</b>
中机博也(宁波)汽车技术有限公司	35,686,681.52	348,450.90	<b>36,035,132.42</b>	19,690,994.81	0.00	<b>19,690,994.81</b>
中机科(天津)汽车检测服务有限公司	33,054,082.16	58,945,573.59	<b>91,999,655.75</b>	4,177,250.41	0.00	<b>4,177,250.41</b>

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中机寰宇(山东)车辆认证检测有限公司	69,215,836.09	102,657,537.36	<b>171,873,373.45</b>	86,242,291.38	3,450,894.90	<b>89,693,186.28</b>
中机寰宇(江苏)智能制造认证检测有限公司	19,773,371.33	24,727,570.38	<b>44,500,941.71</b>	5,245,441.76	2,718,414.87	<b>7,963,856.63</b>
中机博也(宁波)汽车技术有限公司	23,317,831.86	359,662.54	<b>23,677,494.40</b>	10,953,434.77	0.00	<b>10,953,434.77</b>
中机科(天津)汽车检测服务有限公司	16,572,425.85	59,207,814.27	<b>75,780,240.12</b>	3,941,425.54	0.00	<b>3,941,425.54</b>

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中机寰宇(山东)车辆认证检测有限公司	83,496,211.46	19,153,840.90	19,153,840.90	647,573.97

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中机寰宇（江苏）智能制造认证检测有限公司	10,680,952.52	-2,504,483.08	-2,504,483.08	4,885,138.58
中机博也（宁波）汽车技术有限公司	43,648,401.05	3,620,077.98	3,620,077.98	-2,767,070.01
中机科（天津）汽车检测服务有限公司	34,178,879.73	15,766,216.63	15,766,216.63	14,338,606.07

（续）

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中机寰宇（山东）车辆认证检测有限公司	47,770,823.17	12,958,474.93	12,958,474.93	8,520,880.29
中机寰宇（江苏）智能制造认证检测有限公司	13,519,957.79	531,493.82	531,493.82	-2,464,640.45
中机博也（宁波）汽车技术有限公司	51,903,171.67	4,100,184.17	4,100,184.17	2,198,840.53
中机科（天津）汽车检测服务有限公司	25,492,173.99	9,802,014.73	9,802,014.73	16,016,011.23

## 2. 在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
<b>联营企业</b>	—	—
投资账面价值合计	1,689,783.98	1,417,786.91
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	271,997.07	264,748.56
--其他综合收益	0.00	0.00
--综合收益总额	271,997.07	264,748.56

## 九、 政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	10,119,263.47	6,534,500.00	15,226.56	1,258,559.27	-6,039.36	15,373,938.28	与资产相关
递延收益	4,370,781.36	360,500.00	0.00	4,309,308.62	0.00	421,972.74	与收益相关

### 2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	22,894,261.81	19,815,247.83
营业外收入	15,226.56	15,226.56

## 十、 与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，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。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策

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

## (1) 市场风险

### 1) 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受汇率风险主要与美元、欧元、日元和英镑有关,除本集团的个别下属子公司以外币进行采购和销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。除下表所述资产及负债的美元余额、欧元余额和日元余额及英镑余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金 - 美元	1,067,609.15	1,067,068.11
货币资金 - 欧元	9,243.36	10,498.14
应收账款 - 美元	402,137.00	278,222.00
应收账款 - 欧元	44,769.45	74,187.00
应收账款 - 日元	3,518,527.00	4,293,675.00
应收账款 - 英镑	1,019.00	0.00

## (2) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本集团信用风险主要产生于银行存款、应收账款、应收票据、其他应收款等,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。针对这一风险,本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。资产负债表日,公司按会计政策计提了坏账准备。

## (3) 流动风险

流动性风险,是指企业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。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测,确保集团在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

### (1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	551,007.86	551,007.86	511,150.27	551,007.86
所有外币	对人民币贬值 5%	-551,007.86	-551,007.86	-511,150.27	-551,007.86

### 3. 金融资产转移

#### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	80,000.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书	应收票据	5,351,336.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	—	5,431,336.00	—	—

#### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	5,351,336.00	0.00

### 十一、公允价值的披露

截至2023年12月31日,本集团无以公允价值计量的资产和负债。

## 十二、 关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### (1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
中国机械科学研究总院集团有限公司	北京	研究和试验发展	86,000.00 万元	48.57	48.57

本公司的实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

#### (2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

#### (3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本企业关系
北京九鼎国联认证有限公司	联营企业

#### (4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
中机生产力促进中心有限公司	直接或间接持有公司5%以上股份的其他主要股东
工研资本控股股份有限公司	直接或间接持有公司5%以上股份的其他主要股东
宁波百寰企业管理合伙企业(有限合伙)	直接或间接持有公司5%以上股份的其他主要股东
山西省机电设计研究院有限公司	控股股东实际控制的其他企业
中机第一设计研究院有限公司	控股股东实际控制的其他企业
中国机械总院集团江苏分院有限公司	控股股东实际控制的其他企业
云南省机械研究设计院有限公司	控股股东实际控制的其他企业
中国机械总院集团青岛分院有限公司	控股股东实际控制的其他企业
北京机械工业自动化研究所有限公司	控股股东实际控制的其他企业
北京机科国创轻量化科学研究院有限公司德州分公司	控股股东实际控制的其他企业
中国机械总院集团海西(福建)分院有限公司	控股股东实际控制的其他企业

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
北京机科国创轻量化科学研究院有限公司烟台分公司	控股股东实际控制的其他企业
机科发展科技股份有限公司	控股股东实际控制的其他企业
沈阳铸造研究所有限公司	控股股东实际控制的其他企业
武汉材料保护研究所有限公司	控股股东实际控制的其他企业
郑州机械研究所有限公司	控股股东实际控制的其他企业
哈尔滨焊接研究院有限公司	控股股东实际控制的其他企业
北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	控股股东实际控制的其他企业
中国机械总院集团北京机电研究所有限公司	控股股东实际控制的其他企业
中国机械总院集团宁波智能机床研究院有限公司	控股股东实际控制的其他企业
北京振华机电技术有限公司	控股股东实际控制的其他企业
北京华兴建设监理咨询有限公司	控股股东实际控制的其他企业
山西省机械产品质量监督检验站有限公司	控股股东实际控制的其他企业
北京兴力通达科技发展有限公司	控股股东实际控制的其他企业
北京中机一院工程设计有限公司	控股股东实际控制的其他企业
江苏长江智能制造研究院有限责任公司	控股股东实际控制的其他企业
机科(深圳)环保科技股份有限公司	控股股东实际控制的其他企业
中机数控科技(福建)有限公司	控股股东实际控制的其他企业
中机研标准技术研究院(北京)有限公司	控股股东实际控制的其他企业
中机焊业科技(福建)有限公司	控股股东实际控制的其他企业
北自所(北京)科技发展股份有限公司	控股股东实际控制的其他企业
中机真空科技(济南)有限公司	控股股东实际控制的其他企业
北自所(常州)科技发展有限公司	控股股东实际控制的其他企业
沈阳中铸生产力促进中心有限公司	控股股东实际控制的其他企业
工研汇智(常州)基金管理有限公司	控股股东实际控制的其他企业
哈尔滨威尔焊接有限责任公司	控股股东实际控制的其他企业
机械科学研究总院(将乐)半固态技术研究所有限公司	控股股东实际控制的其他企业
中机铸材科技(福建)有限公司	控股股东实际控制的其他企业
雁栖湖基础制造技术研究院(北京)有限公司	控股股东实际控制的其他企业
哈焊国创(青岛)焊接工程创新中心有限公司	控股股东实际控制的其他企业
中机新材料研究院(郑州)有限公司	控股股东实际控制的其他企业

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

## 2. 关联交易

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2023年发生额	2022年发生额
中机第一设计研究院有限公司	管理咨询	937,735.86	976,415.10
中国机械总院集团青岛分院有限公司	水电物业费等、技术服务	623,787.72	439,339.62
中国机械科学研究总院集团有限公司	接受劳务	515,678.57	37,286.79
北京兴力通达科技发展有限公司	购买资产、接受劳务	46,017.70	46,017.70
中机生产力促进中心有限公司	接受劳务	31,134.79	50,641.50
北京九鼎国联认证有限公司	接受劳务	12,264.15	12,264.15
中国机械总院集团武汉材料保护研究所有限公司	技术服务	7,358.49	0.00
北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	技术服务、购买资产	0.00	225,000.00
江苏长江智能制造研究院有限责任公司	技术服务	0.00	635,398.23
北京华兴建设监理咨询有限公司	购买资产、接受劳务	0.00	424,999.99
雁栖湖基础制造技术研究院（北京）有限公司	技术服务	0.00	150,000.00
中国机械总院集团北京机电研究所有限公司	技术服务	0.00	75,000.00
中机研标准技术研究院（北京）有限公司	接受劳务	0.00	47,169.81
中国机械总院集团江苏分院有限公司	技术服务、设备采购	0.00	9,159.30
工研汇智（常州）基金管理有限公司	低值易耗品	0.00	3,400.00
<b>总计</b>	<b>—</b>	<b>2,173,977.28</b>	<b>3,132,092.19</b>



中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

**(2) 销售商品/提供劳务**

关联方	关联交易内容	2023年发生额	2022年发生额
中国机械科学研究总院集团有限公司	提供劳务收入	763,207.53	20,883.03
北京九鼎国联认证有限公司	提供劳务收入、技术服务	396,578.66	330,448.35
雁栖湖基础制造技术研究院（北京）有限公司	提供劳务收入	188,679.24	0.00
哈尔滨威尔焊接有限责任公司	提供劳务收入	141,698.11	36,792.45
中机生产力促进中心有限公司	提供劳务收入、水电物业费	110,025.57	181,346.23
郑州机械研究所有限公司	提供劳务收入	109,018.86	0.00
中国机械总院集团武汉材料保护研究所有限公司	提供劳务收入	105,283.02	0.00
中国机械总院集团海西（福建）分院有限公司	提供劳务收入	92,547.17	36,886.79
北自所（北京）科技发展股份有限公司	提供劳务收入	82,367.92	61,735.84
中国机械总院集团宁波智能机床研究院有限公司	提供劳务收入	61,886.79	16,981.13
中机第一设计研究院有限公司	提供劳务收入	61,320.76	51,320.75
北京机械工业自动化研究所有限公司	提供劳务收入	59,433.96	214,264.15
郑机所（郑州）传动科技有限公司	提供劳务收入	56,528.30	0.00
中国机械总院集团北京机电研究所有限公司	提供劳务收入	39,433.96	0.00
机科发展科技股份有限公司	提供劳务收入	34,688.68	34,688.67
机科（深圳）环保科技股份有限公司	提供劳务收入、技术服务	24,528.29	0.00
中国机械总院集团江苏分院有限公司	提供劳务收入	23,584.91	149,056.60
江苏长江智能制造研究院有限责任公司	提供劳务收入	23,584.91	147,877.35
北自所（常州）科技发展有限公司	提供劳务收入	23,584.91	11,320.75
中国机械总院集团沈阳铸造研究所有限公司	提供劳务收入	22,641.51	22,641.51

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方	关联交易内容	2023年发生额	2022年发生额
宁波中机松兰刀具科技有限公司	提供劳务收入	22,641.50	0.00
中国机械总院集团哈尔滨焊接研究所有限公司	提供劳务收入	21,981.13	0.00
北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	提供劳务收入	19,075.47	28,509.43
中国机械总院集团青岛分院有限公司	提供劳务收入	18,867.92	25,094.34
中机新材料研究院（郑州）有限公司	提供劳务收入	15,094.34	42,452.83
中机焊业科技（福建）有限公司	提供劳务收入	14,528.30	32,452.82
中机数控科技（福建）有限公司	提供劳务收入	13,018.87	12,264.15
北京机科国创轻量化科学研究院有限公司烟台分公司	提供劳务收入	12,641.51	0.00
北京华兴建设监理咨询有限公司	提供劳务收入	12,264.15	0.00
中机铸材科技（福建）有限公司	提供劳务收入	12,169.81	11,981.14
北京兴力通达科技发展有限公司	提供劳务收入	11,132.07	42,443.39
山西省机械产品质量监督检验站有限公司	提供劳务收入	9,433.96	168,396.22
哈焊国创（青岛）焊接工程创新中心有限公司	提供劳务收入	8,490.57	15,094.34
中机真空科技（济南）有限公司	提供劳务收入	6,301.89	0.00
北京机电研究所有限公司山东分公司	提供劳务收入	6,301.89	0.00
中机研标准技术研究院（北京）有限公司	提供劳务收入	5,660.38	0.00
沈阳中铸生产力促进中心有限公司	提供劳务收入	4,716.98	9,433.96
机械科学研究总院（将乐）半固态技术研究所有限公司	提供劳务收入	3,773.58	9,433.96
工研私募基金管理（青岛）有限公司	提供劳务收入	99.06	0.00
武汉材料保护研究所有限公司	提供劳务收入	0.00	10,377.36
<b>总计</b>	<b>—</b>	<b>2,638,816.44</b>	<b>1,724,177.54</b>

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

**（3）关联租赁情况**

**1）出租情况**

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
中机生产力促进中心有限公司	房屋租赁	28,157.14	56,314.29

**2）承租情况**

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
中国机械科学研究总院集团有限公司	房屋租赁	3,405,504.59	3,405,504.59	41,198.79	229,529.19	3,290,245.72	0.00
中国机械总院集团青岛分院有限公司	房屋租赁	550,000.00	1,100,000.00	35,950.44	111,887.38	0.00	0.00

(4) 关键管理人员薪酬

单位: 万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	873.83	943.69

(5) 其他关联交易

2022年度本公司、本公司之子公司中机科(北京)车辆检测工程研究院有限公司及中机寰宇(山东)车辆认证检测有限公司分别取得中国机械科学研究总院集团有限公司项目经费975,000.00元、660,377.37元及471,698.11元,合计2,107,075.48元。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	机科发展科技股份有限公司	4,000.00	200.00	20,000.00	1,000.00
应收账款	北京兴力通达科技发展有限公司	40,000.00	4,000.00	40,000.00	2,000.00
应收账款	江苏长江智能制造研究院有限责任公司	204,000.00	61,200.00	345,750.00	27,487.50
应收账款	北京机械工业自动化研究所有限公司	0.00	0.00	450,000.00	45,000.00
应收账款	中机生产力促进中心有限公司	0.00	0.00	292,974.57	14,648.73
应收账款	山西省机械产品质量监督检验站有限公司	0.00	0.00	166,500.00	8,325.00
应收账款	北京九鼎国联认证有限公司	0.00	0.00	50,069.00	2,503.45
应收账款	哈焊国创(青岛)焊接工程创新中心有限公司	0.00	0.00	8,000.00	400.00
预付款项	北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	25,000.00	0.00	25,000.00	0.00
其他非流动资产	北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	3,810,000.00	0.00	0.00	0.00

**(2) 应付项目**

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	中机数控科技（福建）有限公司	28,867.92	13,018.87
合同负债	机科（深圳）环保科技股份有限公司	5,660.38	20,566.04
合同负债	中国机械科学研究总院集团有限公司	0.00	405,660.37
合同负债	郑州机械研究所有限公司	0.00	26,415.09
合同负债	机科发展科技股份有限公司	0.00	15,820.76
应付账款	中国机械科学研究总院集团有限公司	442,406.32	0.00
应付账款	北京华兴建设监理咨询有限公司	362,971.71	0.00
应付账款	雁栖湖基础制造技术研究院（北京）有限公司	25,000.00	150,000.00
应付账款	北京振华机电技术有限公司	0.00	1,169,300.00
应付账款	江苏长江智能制造研究院有限责任公司	0.00	182,398.23
应付账款	中国机械总院集团北京机电研究所有限公司	0.00	75,000.00

**4. 其他**

无

**十三、 股份支付**

**1. 股份支付总体情况**

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的股份支付事项。

**十四、 承诺及或有事项**

**1. 重要承诺事项**

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

**2. 或有事项**

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重要或有事项。

**十五、 资产负债表日后事项**

截至报告日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十六、 其他重要事项

### 1. 分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团按下属公司经营业务类型确定各个分部。

#### (2) 本年度报告分部的财务信息

项目	检测业务	认证业务	汽车设计	其他	抵销	合计
营业收入	571,565,246.16	207,974,677.96	43,648,401.05	68,126,610.03	-137,594,890.52	753,720,044.68
营业成本	314,279,354.28	137,875,266.89	32,756,167.21	43,297,702.66	-114,021,258.71	414,187,232.33
资产总额	3,921,317,121.30	150,678,453.42	36,349,464.02	0.00	-989,744,917.36	3,118,600,121.38
负债总额	1,545,413,418.20	72,369,629.09	19,706,711.39	0.00	-499,640,542.36	1,137,849,216.32

## 十七、 母公司财务报表主要项目注释

## 1. 应收账款

## (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	21,657,147.28	24,382,941.43
1-2年	11,838,559.66	8,820,620.19
2-3年	326,565.00	157,104.00
3-4年	94,380.00	59,240.00
4-5年	2,040.00	0.00
小计	<b>33,918,691.94</b>	<b>33,419,905.62</b>
其中：坏账准备	2,429,952.83	2,177,960.29
合计	<b>31,488,739.11</b>	<b>31,241,945.33</b>

## (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	32,320.00	0.10	32,320.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	33,886,371.94	99.90	2,397,632.83	7.08	31,488,739.11
合计	<b>33,918,691.94</b>	<b>100.00</b>	<b>2,429,952.83</b>	<b>7.16</b>	<b>31,488,739.11</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	33,419,905.62	100.00	2,177,960.29	6.52	31,241,945.33
合计	<b>33,419,905.62</b>	<b>100.00</b>	<b>2,177,960.29</b>	<b>6.52</b>	<b>31,241,945.33</b>

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他单位汇总	—	—	32,320.00	32,320.00	100.00	预计无法收回

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
<b>账龄组合:</b>	<b>33,886,371.94</b>	<b>2,397,632.83</b>	<b>7.08</b>
1年以内	21,657,147.28	1,082,857.36	5.00
1-2年	11,837,839.66	1,183,783.97	10.00
2-3年	326,565.00	97,969.50	30.00
3-4年	62,780.00	31,390.00	50.00
4-5年	2,040.00	1,632.00	80.00
<b>合计</b>	<b>33,886,371.94</b>	<b>2,397,632.83</b>	<b>—</b>



3) 应收账款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

(1) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	0.00	32,320.00	0.00	0.00	0.00	32,320.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,177,960.29	219,672.54	0.00	0.00	0.00	2,397,632.83
<b>合计</b>	<b>2,177,960.29</b>	<b>251,992.54</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,429,952.83</b>

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
第一名	25,400,000.00	0.00	25,400,000.00	74.88	1,791,164.90
第二名	2,669,230.00	0.00	2,669,230.00	7.87	138,197.50
第三名	941,732.24	0.00	941,732.24	2.78	63,083.72
第四名	638,050.00	0.00	638,050.00	1.88	31,902.50
第五名	630,553.77	0.00	630,553.77	1.86	31,527.69
<b>合计</b>	<b>30,279,566.01</b>	<b>0.00</b>	<b>30,279,566.01</b>	<b>89.27</b>	<b>2,055,876.31</b>

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

## 2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	129,345,830.24	140,991,738.29
其他应收款	24,795.08	107,255.73
<b>合计</b>	<b>129,370,625.32</b>	<b>141,098,994.02</b>

### 2.1 应收股利

#### (1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
中汽认证中心有限公司	0.00	17,633,169.20
中机科（北京）车辆检测工程研究院有限公司	129,345,830.24	123,358,569.09
<b>合计</b>	<b>129,345,830.24</b>	<b>140,991,738.29</b>

#### (2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
中机科（北京）车辆检测工程研究院有限公司	82,845,588.09	1-2年	集团内部资金安排	未发生减值，被投资单位经营状况良好

### 2.2 其他应收款

#### (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	21,439.37	21,439.37
往来款	5,000.00	94,129.65
代垫员工社会保险费	4,814.00	0.00
备用金	118.00	0.00
资金池业务	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>31,371.37</b>	<b>115,569.02</b>

#### (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	9,932.00	104,229.65
1-2年	11,600.00	1,500.00
2-3年	0.00	9,839.37
3-4年	9,839.37	0.00
小计	<b>31,371.37</b>	<b>115,569.02</b>

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
其中: 坏账准备	6,576.29	8,313.29
合计	24,795.08	107,255.73

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	31,371.37	100.00	6,576.29	20.96	24,795.08
合计	31,371.37	100.00	6,576.29	20.96	24,795.08

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	115,569.02	100.00	8,313.29	7.19	107,255.73
合计	115,569.02	100.00	8,313.29	7.19	107,255.73

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	31,371.37	6,576.29	20.96
1年以内	9,932.00	496.60	5.00
1-2年	11,600.00	1,160.00	10.00
2-3年	0.00	0.00	0.00
3-4年	9,839.37	4,919.69	50.00
合计	31,371.37	6,576.29	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	0.00	8,313.29	0.00	8,313.29

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	-1,737.00	0.00	-1,737.00
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023年12月31日余额	0.00	6,576.29	0.00	6,576.29

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	8,313.29	-1,737.00	0.00	0.00	0.00	6,576.29
合计	8,313.29	-1,737.00	0.00	0.00	0.00	6,576.29

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	保证金、押金	11,100.00	1年-2年	35.38	1,110.00
第二名	保证金、押金	9,839.37	3年-4年	31.36	4,919.69
第三名	关联方往来款	5,000.00	1年以内	15.94	250.00
第四名	代垫员工社会保险费	4,574.00	1年以内	14.58	228.7
第五名	保证金、押金	500.00	1年-2年	1.59	50.00
合计	—	31,013.37	—	98.85	6,558.39

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	502,208,931.12	0.00	502,208,931.12	502,208,931.12	0.00	502,208,931.12

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
中机科(北京)车辆检测工程研究院有限公司	385,083,740.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	385,083,740.92	0.00
中汽认证中心有限公司	42,125,190.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	42,125,190.20	0.00
中机寰宇(山东)车辆认证检测有限公司	51,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	51,000,000.00	0.00
中机寰宇(江苏)智能制造认证检测有限公司	12,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,000,000.00	0.00
中机博也(宁波)汽车技术有限公司	12,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,000,000.00	0.00
<b>合计</b>	<b>502,208,931.12</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>502,208,931.12</b>	<b>0.00</b>

#### 4. 营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,823,896.22	19,871,000.33	15,056,070.49	17,438,632.36
其他业务	23,418,250.94	32,830.20	28,314,876.95	865,892.45
合计	37,242,147.16	19,903,830.53	43,370,947.44	18,304,524.81

##### (1) 主营业务(分产品)/(分行业)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
检测业务	13,823,896.22	19,871,000.33	15,056,070.49	17,438,632.36

##### (2) 主营业务(分地区)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内业务	13,823,896.22	19,871,000.33	15,056,070.49	17,438,632.36

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺 转让商品 的性质	是否为 主要责 任人	公司承担的预 期将退还给客 户的款项	公司提供的质 量保证类型及 相关义务
检测服务	检测服务主要分为公告类型及进口车检测业务,其中公告类型的业务出具检测报告后,车辆准入监管部门对检测报告进行审核并对车型进行公示,公示期结束后,车辆准入监管部门对相应车型进行公告,则该时点视为合同约定的检测义务已完成,达到收入确认条件;认证机构下发的进口车检测任务,该类业务以取得认证机构按期确认的项目对账单为收入确认时点;除上述情况外,其他检测服务以完成检测服务并出具检测报告作为确认时点。部分合同中包含交付验收条款,则以检测报告交付通过验收时点作为收入确认时点。	“……在双方完成合同签订后由甲方XX日内一次性转账支付给乙方……”	服务	是	0.00	不适用
其他技术服务	其他技术服务在完成合同约定的服务内容,并向客户交付相应的报告及其他工作成果后确认收入。	“……在双方完成合同签订后由甲方XX日内一次性转账支付给乙方……”	服务	是	0.00	不适用
合计	—	—	—	—	0.00	—

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	59,090,041.30	100,958,757.29
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,049,029.30	1,847,236.00
合计	63,139,070.60	102,805,993.29

6. 其他

无

中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

**财务报表补充资料**

**1. 本年非经常性损益明细表**

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-62,427.53	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	22,909,488.37	
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	4,049,029.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
对外委托贷款取得的损益	0.00	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	0.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	47,120.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	
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	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
债务重组损益	0.00	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	0.00	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	0.00	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	0.00	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	0.00	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	0.00	
交易价格显失公允的交易产生的收益	0.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	
受托经营取得的托管费收入	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-575,548.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,637,965.67	
小计	28,005,627.24	
减：所得税影响额	4,568,100.44	
少数股东权益影响额（税后）	2,670,046.24	
<b>合计</b>	<b>20,767,480.56</b>	—



中机寰宇认证检验股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	13.6901	0.7999	0.7999
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	11.6507	0.6808	0.6808

**3. 其他**

无

中机寰宇认证检验股份有限公司

二〇二四年四月十八日