



0512201908001244

报告文号：苏公W[2019]E1311号

苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

审阅报告

备考合并财务报表



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审 阅 报 告

苏公 W[2019]E1311 号

苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司(以下简称“建研院”)按照后附的备考财务报表附注二所述的编制基础及方法编制的备考财务报表,包括2019年6月30日、2018年12月31日备考合并资产负债表,2019年1-6月、2018年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是建研院管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计,我们没有审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信建研院的备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考财务附注二所述的编制基础及方法编制,未能在所有重大方面公允反映了贵公司2019年6月30日、2018年12月31日的备考合并财务状况以及2019年1-6月、2018年度的备考合并经营成果。

我们提醒报表所有者关注备考合并财务报表附注二对编制基础及方法的说明。本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送发行股份及支付现金购买资产申请文件之目的申报使用,不得用于其他方面。如将本报告用于其他方面,因使用不当引起的法律责任与本所无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。



（本页无正文，为公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于《苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司审阅报告（苏公 W[2019]E1311 号）之签字页》）



中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

2019 年 8 月 12 日



合并资产负债表

编制单位: 苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	项目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	五、1	107,451,669.57	316,788,249.24	短期借款	五、18	20,000,000.00	-
交易性金融资产	五、2	84,700,000.00	4,700,000.00	交易性金融负债			
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		-	-	以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五、3	27,271,356.26	20,209,980.45	应付票据	五、19	22,065,299.60	1,775,840.00
应收账款	五、4	338,427,986.74	284,953,854.72	应付账款	五、20	108,970,556.76	127,898,632.77
应收款项融资		-	-	预收款项	五、21	11,809,295.79	11,759,187.72
预付款项	五、5	17,401,073.41	11,186,210.12	应付职工薪酬	五、22	23,934,189.49	53,931,328.90
其他应收款	五、6	13,276,970.14	8,881,273.48	应交税费	五、23	22,722,860.10	31,844,645.97
其中: 应收利息		-	-	其他应付款	五、24	109,463,485.29	156,553,614.37
应收股利		-	-	其中: 应付利息		-	-
存货	五、7	64,575,094.65	73,702,957.37	应付股利		136,857.00	24,000,000.00
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动资产	五、8	6,795,881.09	5,935,290.59	其他流动负债		-	-
流动资产合计		659,900,031.86	726,357,815.97	流动负债合计		318,965,687.03	383,763,249.73
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
可供出售金融资产		-	-	应付债券		-	-
其他债权投资		-	-	其中: 优先股		-	-
持有至到期投资		-	-	永续债		-	-
长期应收款		-	-	长期应付款		-	-
长期股权投资		-	-	预计负债		-	-
其他权益工具投资	五、9	45,450,000.00	16,000,000.00	递延收益	五、25	842,900.00	842,900.00
其他非流动金融资产		-	-	递延所得税负债	五、16	5,525,162.82	5,849,866.70
投资性房地产	五、10	1,611,095.26	1,670,324.92	其他非流动负债		-	-
固定资产	五、11	183,065,839.27	176,709,838.96	非流动负债合计		6,368,062.82	6,692,766.70
在建工程	五、12	22,798,536.39	17,333,882.77	负债合计		325,333,749.85	390,456,016.43
生产性生物资产		-	-				
油气资产		-	-				
无形资产	五、13	54,409,060.25	55,904,858.86	所有者权益:			
开发支出		-	-	归属于母公司所有者权益合计	五、26	939,402,389.73	901,365,625.84
商誉	五、14	288,399,514.88	288,399,514.88	少数股东权益	五、26	13,101,864.08	11,473,733.04
长期待摊费用	五、15	793,787.10	951,041.79	所有者权益合计	五、26	952,504,253.81	912,839,358.88
递延所得税资产	五、16	21,367,938.65	19,464,097.16				
其他非流动资产	五、17	42,200.00	504,000.00				
非流动资产合计		617,937,971.80	576,937,559.34				
资产总计		1,277,838,003.66	1,303,295,375.31	负债和所有者权益总计		1,277,838,003.66	1,303,295,375.31

法定代表人: 吴小翔

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人: 任凭

会计机构负责人: 任凭

吴小翔
吴小翔印
3205060058284

任凭
任凭

任凭
任凭

合并利润表

编制单位: 苏州工业园区建科集团股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2019年1-6月	2018年度
一、营业总收入		325,871,300.55	638,136,650.04
其中: 营业收入	五、27	325,871,300.55	638,136,650.04
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		282,970,068.11	522,098,077.69
其中: 营业成本	五、27	177,623,806.71	337,508,712.67
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、28	2,565,491.41	4,351,161.01
销售费用	五、29	26,668,461.94	51,886,150.90
管理费用	五、30	59,458,872.58	96,941,943.27
研发费用	五、31	16,918,524.06	32,278,315.20
财务费用	五、32	-265,088.59	-868,205.36
其中: 利息费用		61,141.67	-
利息收入		-684,280.55	-1,053,427.36
加: 其他收益	五、33	1,417,986.92	2,815,857.35
投资收益(损失以“-”号填列)	五、34	1,167,671.23	5,938,786.06
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-
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、35	1,491,592.94	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、36	-	-16,479,252.40
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、37	-140.00	-61,789.60
三、营业利润		46,978,343.53	108,252,173.76
加: 营业外收入	五、38	5,367.90	811,133.29
减: 营业外支出	五、39	35,000.04	331,418.96
四、利润总额		46,948,711.39	108,731,888.09
减: 所得税费用	五、40	8,459,200.02	17,871,923.90
五、净利润		38,489,511.37	90,859,964.19
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润		38,489,511.37	90,859,964.19
2、终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类			
1、少数股东损益		1,128,131.04	-1,359,692.17
2、归属于母公司所有者的净利润		37,361,380.33	92,219,656.36
六、其他综合收益的税后净额			
归属于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		-	-
(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、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		38,489,511.37	90,859,964.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		37,361,380.33	92,219,656.36
归属于少数股东的综合收益总额		1,128,131.04	-1,359,692.17
八、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.20	0.50
(二) 稀释每股收益		0.20	0.50

法定代表人: 吴小群

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人: 任凭

会计机构负责人: 任凭

320500550264

苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

备考财务报表附注

一、公司基本情况

1、苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

(1) 公司概况

苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身是成立于1979年的全民所有制事业单位——苏州市建筑科学研究所，于2001年6月整体改制为苏州市建筑科学研究院有限公司，并于2015年2月整体变更设立股份公司。公司变更设立股份公司时的注册资本及实收资本（股本）均为人民币6,000万元。2015年9月，根据2015年第二次临时股东大会决议及修改后章程修正案的规定，公司新增股东苏州日亚吴中国发创业投资企业（有限合伙）和苏州胡杨林丰益投资中心（有限合伙），同时增加股本600万元，变更后公司股本为6,600万元。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1487号”文核准，本公司于2017年9月首次公开发行人民币普通股（A股）2,200万股。2017年9月5日，公司发行的人民币普通股股票在上海证券交易所主板上市交易，公司注册资本及实收资本（股本）均变更为人民币8,800万元。

根据公司2018年5月召开的2017年年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币3,520万元，按每10股转增4股的比例，以资本公积向全体股东转增股本3,520万股，每股面值1元，增加实收资本3,520万元。变更后的注册资本为人民币12,320万元。

根据公司2018年5月召开的2017年年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币190.40万元，通过向激励对象定向发行限制性人民币普通股（A股）股票方式募集，变更后的注册资本为人民币12,510.40万元。2018年6月8日，公司向李永霞等47名激励对象授予限制性人民币普通股（A股）股票1,904,000股，每股面值1元，授予价格为每股人民币13.32元。变更后的注册资本为人民币12,510.40万元。

根据公司2019年5月召开的2018年年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币5,004.16万元，按每10股转增4股的比例，以资本公积向全体股东转增股本5,004.16万股，每股面值1元，增加实收资本5,004.16万元。变更后的注册资本为人民币17,514.56万元。

根据公司2019年6月召开的第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第十一次会议，

审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授尚未解锁的限制性股票的议案》，同意公司回购注销2名激励对象已获授尚未解锁的限制性股票76,440股。本次回购注销事项董事会已经公司2017年年度股东大会的授权。变更后的注册资本为人民币17,506.916万元。

公司统一社会信用代码：91320500466948434Y。

公司住所：苏州市吴中经济开发区越溪街道吴中大道1368号3幢。

公司法定代表人：吴小翔。

公司经营范围主要包括：建筑技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询、技术培训。建筑材料及产品的研制、开发、生产、销售；建筑工程施工（凭资质证书经营）；计算机软件、硬件及外围设备的研发、销售。（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）。

（2）合并财务报表范围

本期合并财务报表范围及变动情况如下：

子公司名称	注册地	注册资本	业务性质	本期变动情况	备注
苏州市建筑工程设计院有限公司 (以下简称“建科设计”)	江苏苏州	人民币 350 万元	建筑工程设计、承包等	无变化	设立取得
苏州市建设工程质量检测中心有限公司(以下简称“苏州检测”)	江苏苏州	人民币 13,500 万元	建设工程质量检测等	无变化	设立取得
苏州建筑工程监理有限公司(以下简称“建科监理”)	江苏苏州	人民币 1,000 万元	建设工程监理、咨询等	无变化	设立取得
苏州市建科结构加固有限公司 (以下简称“建科加固”)	江苏苏州	人民币 1,000 万元	建筑结构加固施工等	无变化	设立取得
苏州市建筑防水装修工程有限公司 (以下简称“建科防水”)	江苏苏州	人民币 500 万元	建筑防水、防腐施工等	无变化	设立取得
苏州市姑苏新型建材有限公司 (以下简称“姑苏新材”)	江苏苏州	人民币 12,000 万元	制造、销售新型建筑材料。	无变化	设立取得
苏州市建科建筑节能研究开发有限公司(以下简称“建科节能”)	江苏苏州	人民币 1,000 万元	建筑节能技术开发服务	无变化	设立取得
苏州市建科职业培训学校(以下简称“培训学校”)	江苏苏州	人民币 100 万元	建筑行业岗位培训等。	无变化	设立取得
吴江市建设工程质量检测中心有限公司(以下简称“吴江检测”)	江苏苏州	人民币 500 万元	建设工程质量检测等	无变化	非同一控制下企业合并取得
常熟市东南工程质量检测有限责任公司(以下简称“常熟检测”)	江苏苏州	人民币 380 万元	建设工程质量检测等	无变化	非同一控制下企业合并取得
苏州市建科检测技术有限公司 (以下简称“建科检测”)	江苏苏州	人民币 1000 万元	环境污染检测等	无变化	设立取得
苏州市建科洁净技术有限公司 (以下简称“建科洁净”)	江苏苏州	人民币 500 万元	洁净室综合性能检测	无变化	设立取得
苏州御道装饰设计有限公司(以	江苏苏州	人民币	家装设计等	本期购买 10%	设立取得

下简称“御道设计”)		500 万元		少数股权	
太仓市建设工程质量检测中心有限公司（以下简称“太仓检测”）	江苏苏州	人民币 380 万元	建设工程质量检测等	本期新增	非同一控制下企业合并取得

本期合并财务报表范围及其变化的其他情况，详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”以及“七、在其他主体中的权益”相关内容。

2、上海中测行工程检测咨询有限公司

上海中测行工程检测咨询有限公司（以下简称“上海中测行”）前身是成立于2000年5月的集体所有制企业——上海市杨浦区建设工程质量检测站，原注册资本为人民币80万元，由上海长白工贸公司全额出资组建。

2004年7月16日，根据上海市杨浦区集体资产管理办公室《关于上海市杨浦区建设工程质量检测站产权查证的确认》（杨集资办[2004]16号）产权界定，上海中测行实际出资方为自然人冯国宝、吴庭翔、姚建阳、陈尧江、龚惠琴、潘文卿、颜忠明、房峻松、乐嘉麟和吴容。2004年7月21日，经上海市杨浦区经济体制改革办公室《关于同意上海市杨浦区建设工程质量检测站改制为股份合作制的批复》（杨体改[2004]第16号）同意，上海中测行整体改制为股份合作制企业。并根据上海市杨浦区集体资产管理办公室《关于上海市杨浦区建设工程质量检测站产权查证的确认》（杨集资办[2004]16号）产权界定，改制后的注册资本仍为人民币80万元，全部由冯国宝、吴庭翔、姚建阳、陈尧江、龚惠琴、潘文卿、颜忠明、房峻松、乐嘉麟和吴容10名自然人股东出资。各自然人股东出资情况如下：

金额单位：万元

序号	股东	出资额	占实收资本比例%
1	冯国宝	42.50	53.125
2	吴庭翔	8.00	10.00
3	姚建阳	5.00	6.25
4	龚惠琴	5.00	6.25
5	陈尧江	4.00	5.00
6	潘文卿	4.00	5.000
7	颜忠明	4.00	5.00
8	房峻松	3.00	3.75
9	乐嘉麟	3.00	3.75
10	吴容	1.50	1.875
合计	/	80.00	100.00

2006年1月5日，根据股东会决议和修改后的章程规定，上海中测行决定增加注册资本人民币120万元，以截至2005年12月31日止的未分配利润转增资本。变更后的注册资本及实收

资本为人民币200万元。本次增资完成后，各自然人股东出资情况如下：

金额单位：万元

序号	股东	出资额	占实收资本比例%
1	冯国宝	106.25	53.125
2	吴庭翔	20.00	10.00
3	姚建阳	12.50	6.25
4	龚惠琴	12.50	6.25
5	陈尧江	10.00	5.00
6	潘文卿	10.00	5.000
7	颜忠明	10.00	5.00
8	房峻松	7.50	3.75
9	乐嘉麟	7.50	3.75
10	吴容	3.75	1.875
合计	/	200.00	100.00

2007年1月31日，根据股东会决议，上海中测行经济性质由股份合作制企业变更为有限责任公司，名称由上海市杨浦区建设工程质量检测站更名为上海市中测行工程检测咨询有限公司。变更后的注册资本及实收资本仍为人民币200万元。

2010年3月31日，根据股东会决议和修改后的章程规定，上海中测行决定增加注册资本人民币100万元，以货币出资。变更后的注册资本及实收资本为人民币300万元。本次增资完成后，各自然人股东出资情况如下：

金额单位：万元

序号	股东	出资额	占实收资本比例%
1	冯国宝	159.375	53.125
2	吴庭翔	30.00	10.00
3	姚建阳	18.75	6.25
4	龚惠琴	18.75	6.25
5	陈尧江	15.00	5.00
6	潘文卿	15.00	5.000
7	颜忠明	15.00	5.00
8	房峻松	11.25	3.75
9	乐嘉麟	11.25	3.75
10	吴容	5.625	1.875
合计	/	300.00	100.00

2010年5月5日，根据股权转让协议以及股东会决议、修改后的章程规定，原股东冯国宝等人分别将其持有的上海中测行合计15%股权转让给丁整伟。本次股权转让完成后，各自然人股东出资情况如下：

金额单位：万元

序号	股东	出资额	占实收资本比例%
1	冯国宝	135.4686	45.16
2	丁整伟	45.00	15.00
3	吴庭翔	25.50	8.50
4	姚建阳	15.9375	5.31
5	龚惠琴	15.9375	5.31
6	陈尧江	12.75	4.25
7	潘文卿	12.75	4.25
8	颜忠明	12.75	4.25
9	房峻松	9.5625	3.19
10	乐嘉麟	9.5625	3.19
11	吴容	4.7814	1.59
合计	/	300.00	100.00

2010年9月15日，根据股东会决议和修改后的章程规定，上海中测行决定增加注册资本人民币200万元，以货币出资。变更后公司注册资本为人民币500万元。本次增资完成后，各自然人股东出资情况如下：

金额单位：万元

序号	股东	出资额	占实收资本比例%
1	冯国宝	225.781	45.16
2	丁整伟	75.00	15.00
3	吴庭翔	42.50	8.50
4	姚建阳	26.5625	5.31
5	龚惠琴	26.5625	5.31
6	陈尧江	21.25	4.25
7	潘文卿	21.25	4.25
8	颜忠明	21.25	4.25
9	房峻松	15.9375	3.19
10	乐嘉麟	15.9375	3.19
11	吴容	7.969	1.59
合计	/	500.00	100.00

2011年7月12日，根据股权转让协议以及股东会决议、修改后的章程规定，原股东冯国宝将其持有的上海中测行全部股权转让给其母亲陈景英。股权转让后，公司注册资本仍为人民币500万元，各自然人股东出资情况如下：

金额单位：万元

序号	股东	出资额	占实收资本比例%
1	陈景英	225.781	45.16
2	丁整伟	75.00	15.00

3	吴庭翔	42.50	8.50
4	姚建阳	26.5625	5.31
5	龚惠琴	26.5625	5.31
6	陈尧江	21.25	4.25
7	潘文卿	21.25	4.25
8	颜忠明	21.25	4.25
9	房峻松	15.9375	3.19
10	乐嘉麟	15.9375	3.19
11	吴容	7.969	1.59
合计	/	500.00	100.00

2016年12月23日，冯国宝的母亲陈景英因病去世。根据上海市白玉兰律师事务所于2011年8月2日出具的《律师见证书》（2011年度沪白见字002号）及陈景英签署的《遗嘱》，陈景英与冯国宝系母子关系，陈景英持有的上海中测行的股权在其过世后由冯国宝继承。变更后，公司注册资本仍为人民币500万元，各自然人股东出资情况如下：

金额单位：万元

序号	股东	出资额	占实收资本比例%
1	冯国宝	225.781	45.16
2	丁整伟	75.00	15.00
3	吴庭翔	42.50	8.50
4	姚建阳	26.5625	5.31
5	龚惠琴	26.5625	5.31
6	陈尧江	21.25	4.25
7	潘文卿	21.25	4.25
8	颜忠明	21.25	4.25
9	房峻松	15.9375	3.19
10	乐嘉麟	15.9375	3.19
11	吴容	7.969	1.59
合计	/	500.00	100.00

公司统一社会信用代码：91310110631741817D。

公司住所：上海市杨浦区军工路2390号12幢。

公司法定代表人：丁整伟。

公司经营范围主要包括：建筑材料、工程桩基、工程结构质量检测；建筑物测量、加固、补强、纠偏和建设工程结构的安全、功能的技术评价；建设工程检测；测绘服务（详见测绘资质证书）；建筑能效测评及能源审计；工程勘察专业类岩土工程；工程装饰；合同能源管理，防雷装置检测。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

上海中测行下设川沙分公司（以下简称“川沙分公司”），川沙分公司成立于2016年3月。

公司社会统一信用代码：91310115MA1H7JD909。

营业场所：上海市浦东新区川六公路2715弄108号6幢204室。

负责人：丁整伟。

经营范围：建筑材料、工程桩基、工程结构质量检测，建筑物测量、加固、补强、纠偏和建设工程结构的安全、功能的技术评价，建设工程检测，建筑能效测评，工程勘察专业类岩土工程，工程装饰，合同能源管理。

上海中测行下设浦东分公司（以下简称“浦东分公司”），浦东分公司成立于2015年2月。

公司社会统一信用代码：91310115MA1H7RYL44。

营业场所：上海市浦东新区行南路349弄50号2号房第3层。

负责人：姚建阳。

经营范围：代理母公司委托的相关业务。

二、备考合并财务报表编制基础

1、公司拟增发收购方案

2019年4月9日，公司与冯国宝、吴庭翔、丁整伟、龚惠琴、姚建阳、颜忠明、潘文卿、陈尧江、房峻松、乐嘉麟、吴容签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》，公司拟以发行股份和支付现金相结合的方式分别向冯国宝、吴庭翔、丁整伟、龚惠琴、姚建阳、颜忠明、潘文卿、陈尧江、房峻松、乐嘉麟、吴容购买其持有的上海中测行100%的股权，收购完成后上海中测行将成为本公司的全资子公司。交易对价初步协商确定为29,050.10万元人民币，其中以本公司股份支付的交易对价的比例为70%，以现金支付交易对价的比例为30%。本次股权收购完成后，公司将持有上海中测行100%股权。

本次发行股份购买资产的股份发行价格采用定价基准日前20个交易日公司股票交易均价作为市场参考价，并以该市场参考价的90%作为发行价格的基础。

董事会决议公告日前20个交易日公司股票交易均价=决议公告日前20个交易日公司股票交易总额/决议公告日前20个交易日公司股票交易总量。

本次交易定价基准日前20个交易日公司股票交易均价为18.40元/股，该价格的90%为16.56元/股。根据上述定价基准日和定价依据，各方协商一致本次发行的发行价格为18.07元/股，不低于定价基准日前20个交易日公司股票交易均价的90%。

2、备考合并财务报表的编制假设基础

(1) 本备考合并财务报表所述的交易方案已获得公司股东大会批准。

(2) 本备考合并财务报表所述的交易方案能够获得中国证券监督管理委员会的核准。

(3) 本备考合并财务报表所述交易于2017年1月1日前业已完成，本公司对所有标的资产完成企业合并的公司架构自2017年1月1日起业已存在，并按照此架构持续经营。本公司自2017年1月1日起将上海中测行纳入合并财务报表的编制范围。

(4) 本备考合并财务报表假设2017年1月1日起将上海中测行纳入合并财务报表的编制范围，假设上海中测行2017年1月1日流动资产账面价值与公允价值一致，非流动资产公允价值以2018年12月31日评估价值为基础，考虑按照评估价值为基础计算的折旧或摊销额对2017年1月1日、2017年12月31日资产价值的影响进行调整后确定；合并日2017年1月1日商誉的确定是以2018年12月31日上海中测行可辨认净资产公允价值与对其长期股权投资成本的差额确认。

(5) 本备考合并财务报表所执行的会计政策已按照本公司的会计政策进行了统一，主要会计估计结合各子公司实际情况，相近业务、资产所采用的会计估计保持了一致。

(6) 本备考合并财务报表未确认本次交易的费用和税金事项。

3、备考合并财务报表的编制方法

(1) 本公司根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制2019年1-6月、2018年度的备考合并财务报表。

(2) 本备考合并财务报表以本公司2019年半年报以及经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（已于2019年6月17日更名为“公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）”，以下简称“公证天业”）审计的本公司2018年度财务报表、上海中测行2019年1-6月、2018年度的财务报表为基础，根据《企业会计准则第33号-合并财务报表》的相关会计处理规定进行编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。

(3) 本公司以发行股份及支付现金的方式购买上海中测行100%股权，本公司在编制备考财务报表时假设：本次合并对价29,050.10万元，其中股份对价20,335.07（发行股份11,253,493股，发行价格18.07元/股），现金对价8,715.03万元。据此确定2017年1月1日本公司对上海中测行长期股权投资成本29,050.10万元，相应增加本公司的股本1,125.3493万元和资本公积19,209.7207万元，未实际支付的现金人民币8,715.03万元计入其他应付款。

(4) 鉴于本次重大资产重组交易为非同一控制下的企业合并，根据定价基准日的评估结果调整上海中测行经审计的2019年6月30日、2018年12月31日财务报表，以调整后的财务报表予以合并。

(5) 备考合并财务报表按照《企业会计准则第20号—企业合并》，假设2017年1月1日已经存在的无形资产、固定资产在2017年12月31日的公允价值等于该项资产2018年12月31日的评估值加该项资产按照评估价值为基础计算的折旧或摊销额对资产价值的影响，进行调整后确定。同时对2019年1月份上海中测行对原股东对现金分红2,400万元，在2018年12月31日调增上海中测行应付股利2,400万元，调减未分配利润2,400万元。

(6) 由于本次交易方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的核准，最终经批准的本次交易方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次交易完成后实际入账时作出相应调整。根据本备考合并财务报表的编制基础和以上所述的特殊目的，本公司未编制备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表以及备考母公司财务报表。

(7) 实际交易完成后，本公司将按照《企业会计准则第20号——企业合并》及其应用指南的要求，合理确定股权交易的购买日，确定合并完成日上海中测行的各项可辨认资产、负债的公允价值，并编制合并完成日财务报表，因此本备考合并财务报表不作为2018年度财务报表的比较报表数据。

三、重要会计政策及会计估计

公司重要会计政策及会计估计，是依据财政部发布的企业会计准则的有关规定，结合公司生产经营特点制定。

1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息，并在所有重大方面符合《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（2014年修订）》的要求。

2、会计期间

公司的会计期间分为会计年度和会计中期。会计中期是指短于一个完整会计年度的报

告期间。公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13 “长期股权投资”或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13（2）④和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债

表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或以摊余成本计量的金融负债。符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和

以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

本公司管理此类金融资产（债务工具）的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期收益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。去得到股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。该类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑤以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负

债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ①所转移金融资产的账面价值；
- ②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计利得之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ①终止确认部分的账面价值；
- ②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

（4）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中

所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期损失为基础，将应收票据按类似信用风险特征划分若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备
商业承兑汇票	按照预期损失率计提减值准备

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

(1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
------	------

账龄组合	预期信用损失
性质组合	不计提

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征账龄进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失准备率(%)
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	100%
4 至 5 年	100%
5 年以上	100%

本公司将应收合并范围内子公司的应收款项等显著无回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

13、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述应收账款的减值损失计量方法处理。

14、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、库存商品、低值易耗品和未完工项目成本等。

(2) 未完工项目成本的核算方法

本公司按照单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本。项目未完工前，按单个项目归集所实际发生的成本，包括直接材料、人工成本、服务采购成本、其他直接成本及其他间接费用等。期末或者项目完工时，按照完工进度确认收入的同时结转该项目相应进度的项目成本。

未完工项目成本按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。未完工合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。未完工合同累计已发生的成本和

累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；未完工合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

（3）原材料、库存商品、低值易耗品和包装物

原材料、库存商品、低值易耗品和包装物，在取得时按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本，采用加权平均法计价确定发出存货的实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法结转。

（4）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

库存商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

对于项目成本，期末按照预计项目总成本超过项目预计总收入（扣除相关税费）的部分，计提存货跌价准备，在项目完工时，转销存货跌价准备，计入当期损益。

（5）存货的盘存制度

永续盘存制

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

①同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）

②非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③ 其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B. 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。

C. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算

② 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计

处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，

其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（3）长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

（4）共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、投资性房地产

投资性房地产采用成本法计量

(1) 折旧或摊销方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，折旧政策与固定资产一致。

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(2) 减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

17、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(1) 折旧方法：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限	残值率%	年折旧率%
一、房屋建筑物	直线法	20	5	4.75
二、机械设备	直线法	5、10	5	9.50、19.00
三、运输工具	直线法	5	5	19.00
四、电子设备	直线法	5	5	19.00
五、专用设备	直线法	5	5	19.00
六、办公设备	直线法	5	5	19.00

(2) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

① 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定

资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的75%及以上；

④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

18、在建工程

(1) 在建工程的计价：

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点：

本公司建造的固定资产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作调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法：

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20、无形资产

(1) 无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、应用管理系统等。

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。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

(2) 无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司其他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。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

(3) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法：

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

(4) 自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金

流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在1年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

24、预计负债

（1）确认原则：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

（2）计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

25、收入

1)、销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；（2）公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：在商品已发出，买方已确认收到货物或结算账单，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。

2)、提供劳务收入和建造合同收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，采用经客户确认的工作量确认单确定劳务交易的完工进度。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间

累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3)、让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额：按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司确认让渡资产使用权收入的依据：

租赁收入：在出租合同（或协议）规定日期收取租金后，确认收入实现。如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金，但是租金能够收回，并且收入金额能够可靠计量的，也确认为收入。

4)、工程技术服务业务收入确认具体方法

公司工程技术服务业务包括工程检测、工程专业施工、工程监理、工程设计等业务。各项业务具体执行收入确认方法如下：

（1）工程检测、工程监理、工程设计业务

公司从事工程检测、工程监理、工程设计等业务本质上属于提供劳务取得收入，该类业务收入确认遵照《企业会计准则第14号—收入》中关于提供劳务收入的规定执行。具体为：

①提供劳务交易结果能够可靠估计

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比根据经客户确认的已完成工作量占合同预计工作总量的比例确定。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。对于当期完成决算的工程项目，按照决算收入减去以前年度累计已确认的收入后的余额作为当期收入。

②提供劳务交易结果不能可靠估计

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（2）工程专业施工业务

公司工程专业施工业务包括建筑保温、建筑防水和建筑加固等施工业务，该类业务遵照《企业会计准则第15号—建造合同》的规定执行。

①建造合同的结果能够可靠估计

建造合同的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。完工百分比根据经客户确认的已完工作量占合同预计工作总量的比例确定。

资产负债表日按照预计总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认当期的收入。对于当期完成决算的工程项目，按照决算收入减去以前年度累计已确认的收入后的余额作为当期收入。

②建造合同的结果不能够可靠估计

在资产负债表日建造合同的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的合同成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的合同成本金额确认提供合同收入，并按相同金额结转成本。

B、已经发生的合同成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的合同成本计入当期损益，不确认收入。

26、政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司根据政府补助相关文件中明确规定的补助对象性质，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。对于政府补助相关文件未明确规定补助对象的，本公司依据该项补助是否用于购建或以其他方式形成长期资产来判断其与资产相关或与收益相关。

与资产相关的政府补助，本公司确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。其中，与企业日常经营活动相关的政府补助，计入其他收益；与企业日常

经营活动无关的政府补助，计入营业外收入。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，本公司确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。其中，与企业日常经营活动相关的政府补助，计入其他收益；与企业日常经营活动无关的政府补助，计入营业外收入。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照资产负债表日预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

公司确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产；如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值，在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

公司递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况：企业合并和直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税。

28、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并于2019年5月10日颁布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），本公司已采用上述准则和通知编制2019年1-6月财务报表，对本公司报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目和金额
财政部2017年3月发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会〔2017〕8号）、	1、在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流

《企业会计准则第 24 号—套期会计》(财会[2017]9 号),2017 年 5 月发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(财会[2017]14 号),本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的要求进行追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。	流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。 2、在减值方面,新金融工具准则有关减值的要求适用于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、租赁应收款和财务担保合同。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型确认信用损失准备,以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型采用三阶段模型,依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加,信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。
财政部于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号),公司自 2019 年 1 月 1 日起执行。可比期间财务报表追溯调整。	1、资产负债表: 资产负债表将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目; 资产负债表将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目; 资产负债表将增加“交易性金融资产”、“应收款项融资项目”、“债权投资”、“其他债权投资项目”、“交易性金融负债”,减少“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”、“可供出售金融资产”、“持有至到期投资项目”、“其他权益工具投资”、“其他非流动金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”、“长期应付职工薪酬”项目。 2、利润表: 将利润表“减:资产减值损失”调整为“加:资产减值损失(损失以“-”号填列)”; 利润表增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)”、“净敞口套期收益(损失以“-”号填列)”“信用减值损失(损失以“-”号填列)”项目。

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
—	—	—	—

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	316,788,249.24	316,788,249.24	
交易性金融资产	—	4,700,000.00	4,700,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	
衍生金融资产	—	—	
应收票据	20,209,980.45	20,209,980.45	
应收账款	284,953,854.72	284,953,854.72	
应收款项融资	—	—	
预付款项	11,186,210.12	11,186,210.12	
其他应收款	8,881,273.48	8,881,273.48	

其中：应收利息	—	—	
应收股利	—	—	
存货	73,702,957.37	73,702,957.37	
持有待售资产	—	—	
一年内到期的非流动资产	—	—	
其他流动资产	10,635,290.59	5,935,290.59	-4,700,000.00
流动资产合计	726,357,815.97	726,357,815.97	
非流动资产：			
债权投资	—	—	
可供出售金融资产	16,000,000.00	—	-16,000,000.00
其他债权投资	—	—	
持有至到期投资	—	—	
长期应收款	—	—	
长期股权投资	—	—	
其他权益工具投资	—	16,000,000.00	16,000,000.00
其他非流动金融资产	—	—	
投资性房地产	1,670,324.92	1,670,324.92	
固定资产	176,709,838.96	176,709,838.96	
在建工程	17,333,882.77	17,333,882.77	
生产性生物资产	—	—	
油气资产	—	—	
无形资产	55,904,858.86	55,904,858.86	
开发支出	—	—	
商誉	288,399,514.88	288,399,514.88	
长期待摊费用	951,041.79	951,041.79	
递延所得税资产	19,464,097.16	19,464,097.16	
其他非流动资产	504,000.00	504,000.00	
非流动资产合计	576,937,559.34	576,937,559.34	
资产总计	1,303,295,375.31	1,303,295,375.31	
流动负债：			
短期借款	—	—	
交易性金融负债	—	—	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	—	
衍生金融负债	—	—	
应付票据	1,775,840.00	1,775,840.00	
应付账款	127,898,632.77	127,898,632.77	
预收款项	11,759,187.72	11,759,187.72	
应付职工薪酬	53,931,328.90	53,931,328.90	
应交税费	31,844,645.97	31,844,645.97	
其他应付款	156,553,614.37	156,553,614.37	
其中：应付利息	—	—	
应付股利	24,000,000.00	24,000,000.00	

持有待售负债	—	—	
一年内到期的非流动负债	—	—	
其他流动负债	—	—	
流动负债合计	383,763,249.73	383,763,249.73	
非流动负债：			
长期借款	—	—	
应付债券	—	—	
其中：优先股	—	—	
永续债	—	—	
长期应付款	—	—	
预计负债	—	—	
递延收益	842,900.00	842,900.00	
递延所得税负债	5,849,866.70	5,849,866.70	
其他非流动负债	—	—	
非流动负债合计	6,692,766.70	6,692,766.70	
负债合计	390,456,016.43	390,456,016.43	
所有者权益（或股东权益）：			
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	901,365,625.84	901,365,625.84	
少数股东权益	11,473,733.04	11,473,733.04	
所有者权益（或股东权益）合计	912,839,358.88	912,839,358.88	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,303,295,375.31	1,303,295,375.31	

四、税项

1、主要税种及税率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	商品销售收入	16%、13%
	建筑设计、工程检测、职业培训、节能测试收入	6%、3%
	监理服务收入	6%
	房屋租赁收入	5%
	工程专业施工收入	10%、9%、3%
城市建设维护税	流转税金额	5%、7%
教育费附加	流转税金额	5%、4%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%、25%

执行不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	所得税税率
本公司（母公司）、苏州检测、姑苏新材、吴江检测、上海中测行	15%
建科节能、常熟检测	20%

建科设计、建科监理、建科加固、建科防水、培训学校、建科检测、建科洁净、御道设计	25%
---	-----

2、税收优惠

公司享有企业所得税优惠，具体如下：

姑苏新材于2018年11月28日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

吴江检测于2017年11月17日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，依据《企业所得税法》第二十八条规定，自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率征收企业所得税。

本公司（母公司）、苏州检测和上海中测行已于2019年7月递交了高新技术企业复审的相关资料，2019年1-6月仍按照优惠税率15%计算所得税。

建科节能和常熟检测本年度应纳税所得额低于100万元，因此根据财政部税务总局于2019年1月17日发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目附注（如无特别说明，金额单位均为人民币元）

1、货币资金

（1）货币资金分类

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
库存现金	63,062.90	46,589.88
银行存款	94,666,855.19	312,036,510.67
其他货币资金	12,721,751.48	4,705,148.69
合计	107,451,669.57	316,788,249.24
其中：存放在境外的款项总额	—	—

（2）货币资金期末余额中对使用有限制情况款项

限制类别	2019年6月30日	2018年12月31日
职工房改房维修资金账户	129,138.71	129,138.71
保证金存款	12,571,074.84	4,554,436.15
合计	12,700,213.55	4,683,574.86

2、交易性金融资产

（1）交易性金融资产分类列示

种类	2019年6月30日	2018年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	84,700,000.00	4,700,000.00
其中：结构性存款	80,000,000.00	—
银行理财产品	4,700,000.00	4,700,000.00
合计	84,700,000.00	4,700,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	17,250,137.50	12,263,271.20
商业承兑汇票	10,021,218.76	7,946,709.25
合计	27,271,356.26	20,209,980.45

(2) 期末已质押的应收票据

种类	2019年6月30日已质押金额
银行承兑汇票	14,920,137.50
商业承兑汇票	—
合计	14,920,137.50

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019年6月30日终止确认金额	2019年6月30日未终止确认金额
银行承兑票据	16,200,000.00	—
商业承兑票据	400,000.00	—
合计	16,600,000.00	—

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	2019年6月30日转应收账款金额
商业承兑票据	—
合计	—

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	2019年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	395,389,477.81	100.00	56,961,491.07	14.41	338,427,986.74
组合合计	395,389,477.81	100.00	56,961,491.07	14.41	338,427,986.74
合计	395,389,477.81	100.00	56,961,491.07	14.41	338,427,986.74

接上表

种类	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	343,470,681.70	100.00	58,516,826.98	17.04	284,953,854.72
组合合计	343,470,681.70	100.00	58,516,826.98	17.04	284,953,854.72
合计	343,470,681.70	100.00	58,516,826.98	17.04	284,953,854.72

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	308,757,168.78	15,437,858.44	5.00
一至二年	38,537,025.94	3,853,702.61	10.00
二至三年	14,893,361.54	4,468,008.47	30.00
三至四年	10,569,991.84	10,569,991.84	100.00
四至五年	4,315,833.03	4,315,833.03	100.00
五年以上	18,316,096.68	18,316,096.68	100.00
合计	395,389,477.81	56,961,491.07	/

接上表

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	239,966,521.13	11,998,326.06	5.00
一至二年	47,585,351.67	4,758,535.15	10.00
二至三年	20,226,918.77	6,068,075.64	30.00
三至四年	12,692,327.26	12,692,327.26	100.00
四至五年	4,653,400.53	4,653,400.53	100.00
五年以上	18,346,162.34	18,346,162.34	100.00
合计	343,470,681.70	58,516,826.98	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2018 年 12 月 31 日	增加金额		减少金额		2019 年 6 月 30 日
		计提金额	合并增加	转回	转销	
应收账款坏账准备	58,516,826.98	-1,555,335.91	—	—	—	56,961,491.07
合 计	58,516,826.98	-1,555,335.91	—	—	—	56,961,491.07

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	—

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019 年 6 月 30 日	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备
客户 1	12,417,425.41	3.14	764,355.74
客户 2	10,711,896.05	2.71	775,173.08
客户 3	10,344,731.98	2.62	552,670.65
客户 4	9,671,608.79	2.45	565,372.01
客户 5	6,460,725.43	1.63	323,036.27
合计	49,606,387.66	12.55	2,980,607.75

接上表

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备
客户 1	17,518,883.25	5.10	1,878,947.45
客户 2	9,671,608.79	2.82	565,372.01
客户 3	7,415,725.43	2.16	370,786.27
客户 4	6,213,805.14	1.81	310,690.26
客户 5	5,652,146.24	1.65	744,232.53
合计	46,472,168.85	13.54	3,870,028.52

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	16,526,725.52	94.98	10,501,481.57	93.88
一至二年	489,375.38	2.81	299,756.04	2.68
二至三年	384,972.51	2.21	384,972.51	3.44
三至四年	—	—	—	—
四至五年	—	—	—	—
五年以上	—	—	—	—
合计	17,401,073.41	100.00	11,186,210.12	100.00

(2) 按预付对象归集的金额前五名的预付款项情况

单位名称	2019 年 6 月 30 日	占预付款项期末余额合计 数的比例 (%)
供应商 1	2,932,211.53	16.85
供应商 2	1,742,400.00	10.01
供应商 3	1,544,693.00	8.88
供应商 4	841,081.20	4.83
供应商 5	736,564.00	4.23
合计	7,796,949.73	44.81

接上表

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	2,300,000.00	20.56
供应商 2	2,245,174.12	20.07
供应商 3	1,544,693.00	13.81
供应商 4	707,244.52	6.32
供应商 5	500,000.00	4.47
合计	7,297,111.64	65.23

6、其他应收款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	13,276,970.14	8,881,273.48
合计	13,276,970.14	8,881,273.48

6-1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	11,982,654.63	7,011,726.24
一至二年	1,042,952.35	1,409,545.70
二至三年	1,363,987.31	1,359,346.31
三至四年	500,044.33	601,891.40
四至五年	315,738.88	333,407.71
五年以上	1,279,936.64	1,309,957.15
小计	16,485,314.14	12,025,874.51
减：坏账准备	3,208,344.00	3,144,601.03
合计	13,276,970.14	8,881,273.48

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
定金及保证金	14,304,912.19	10,620,556.04
员工备用金及暂借款	1,165,900.00	53,867.96
其他	1,014,501.95	1,351,450.51
合计	16,485,314.14	12,025,874.51

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	899,344.77	2,245,256.26	—	3,144,601.03

2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	298,122.81	—	—	298,122.81
本期转回	84,843.43	149,536.41	—	234,379.84
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2019年6月30日余额	1,112,624.15	2,095,719.85	—	3,208,344.00

(4) 坏账准备情况

项 目	2018 年 12 月 31 日	增加金额		减少金额		2019 年 6 月 30 日
		计提金额	收回应收款 及合并增加	转回	转销	
其他应收款坏账准备	3,144,601.03	298,122.81	—	234,379.84	—	3,208,344.00
合 计	3,144,601.03	298,122.81	—	234,379.84	—	3,208,344.00

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	—

(6) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 6 月 30 日	账龄	占期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
客户 1	定金及保证金	1,600,000.00	一年以内	9.71	80,000.00
客户 2	定金及保证金	719,946.24	四年以内	4.37	374,609.94
客户 3	定金及保证金	700,000.00	一年以内	4.25	35,000.00
客户 4	定金及保证金	700,000.00	一至三年	4.25	85,000.00
客户 5	定金及保证金	678,900.00	一年以内	4.12	33,945.00
合计	/	4,398,846.24	/	26.70	608,554.94

接上表

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
客户 1	定金及保证金	790,567.78	一年以内	6.57	39,528.39
客户 2	定金及保证金	719,946.24	四年以内	5.99	374,609.94
客户 3	定金及保证金	700,000.00	一至三年	5.82	85,000.00
客户 4	定金及保证金	488,491.18	一年以内	4.06	24,424.56
客户 5	定金及保证金	450,000.00	一至三年	3.74	125,000.00
合计	/	3,149,005.20	/	26.18	648,562.89

7、存货

(1) 存货分类

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,334,779.00	—	12,334,779.00	9,113,572.15	—	9,113,572.15
在产品及自制半成品	447,294.90	—	447,294.90	442,610.51	—	442,610.51
库存商品	3,713,103.43	—	3,713,103.43	4,816,630.67	—	4,816,630.67
未完工项目成本	48,079,917.32	—	48,079,917.32	59,330,144.04	—	59,330,144.04
合计	64,575,094.65	—	64,575,094.65	73,702,957.37	—	73,702,957.37

(2) 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

(3) 存货余额中无借款费用资本化金额。

(4) 期末存货中，无用于质押、担保等情况。

8、其他流动资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
留抵税额	4,139,731.33	3,195,839.30
待认证进项税	231,064.40	876,189.05
待抵扣进项税	1,692,349.04	1,075,440.12
待摊费用	283,434.61	284,172.75
预缴企业所得税	180,687.52	180,687.52
预缴其他税项	268,614.19	322,961.85
合计	6,795,881.09	5,935,290.59

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
苏州吴中区天凯汇达股权投资合伙企业（有限合伙）	45,450,000.00	16,000,000.00
合计	45,450,000.00	16,000,000.00

10、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1. 2018年12月31日余额	4,030,673.35	1,068,344.18	5,099,017.53

2.本期增加金额	—	—	—
（1）购置	—	—	—
（2）改变用途转入	—	—	—
（3）企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—
4. 2019 年 6 月 30 日余额	4,030,673.35	1,068,344.18	5,099,017.53
二、累计折旧或摊销			
1. 2018 年 12 月 31 日余额	2,544,871.37	883,821.24	3,428,692.61
2.本期增加金额	47,864.28	11,365.38	59,229.66
（1）计提	47,864.28	11,365.38	59,229.66
（2）改变用途转入	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—
4. 2019 年 6 月 30 日余额	2,592,735.65	895,186.62	3,487,922.27
三、减值准备			
1. 2018 年 12 月 31 日余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4. 2019 年 6 月 30 日余额	—	—	—
四、账面价值			
1. 2019 年 6 月 30 日账面价值	1,437,937.70	173,157.56	1,611,095.26
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	1,485,801.98	184,522.94	1,670,324.92

11、固定资产

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	183,065,839.27	176,709,838.96
固定资产清理	—	—
合计	183,065,839.27	176,709,838.96

11-1、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	专用设备	合计
一、账面原值：							
1. 2018 年 12 月 31 日	128,467,838.23	53,618,287.30	31,916,583.62	9,922,465.08	10,204,161.61	40,704,687.83	274,834,023.67
2.本期增加金额	3,506,821.06	7,469,559.19	137,933.94	102,638.90	376,799.91	4,723,695.84	16,317,448.84
（1）购置	3,506,821.06	1,129,904.02	137,933.94	102,638.90	376,799.91	4,723,695.84	9,977,793.67
（2）在建工程转入	—	6,339,655.17	—	—	—	—	6,339,655.17
（3）企业合并增加	—	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	6,800.00	—	—	6,800.00
（1）处置或报废	—	—	—	6,800.00	—	—	6,800.00
（2）其他转出	—	—	—	—	—	—	—

4. 2019年6月30日	131,974,659.29	61,087,846.49	32,054,517.56	10,018,303.98	10,580,961.52	45,428,383.67	291,144,672.51
二、累计折旧							
1. 2018年12月31日	13,314,686.93	23,881,507.26	19,436,678.79	6,017,782.45	7,013,739.43	28,459,789.85	98,124,184.71
2. 本期增加金额	2,905,412.81	2,826,898.08	1,670,604.87	477,675.23	368,144.14	1,712,373.40	9,961,108.53
(1) 计提	2,905,412.81	2,826,898.08	1,670,604.87	477,675.23	368,144.14	1,712,373.40	9,961,108.53
(2) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	6,460.00	—	—	6,460.00
(1) 处置或报废	—	—	—	6,460.00	—	—	6,460.00
(2) 其他转出	—	—	—	—	—	—	—
4. 2019年6月30日	16,220,099.74	26,708,405.34	21,107,283.66	6,488,997.68	7,381,883.57	30,172,163.25	108,078,833.24
三、减值准备							
1. 2018年12月31日	—	—	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—	—
4. 2019年6月30日	—	—	—	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—	—	—	—
1. 2019年6月30日账面价值	115,754,559.55	34,379,441.15	10,947,233.90	3,529,306.30	3,199,077.95	15,256,220.42	183,065,839.27
2. 2018年12月31日账面价值	115,153,151.30	29,736,780.04	12,479,904.83	3,904,682.63	3,190,422.18	12,244,897.98	176,709,838.96

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
/	/	/	/	/	/

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
/	/	/	/	/

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	2019年6月30日账面价值
/	/

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
/	/	/

12、在建工程

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
在建工程	22,798,536.39	17,333,882.77
工程物资	—	—
合计	22,798,536.39	17,333,882.77

12-1、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
----	------------	-------------

	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
科教研发用房	14,241,553.64	—	14,241,553.64	5,116,569.36	—	5,116,569.36
待调试设备	1,018,714.37	—	1,018,714.37	6,079,530.18	—	6,079,530.18
装修工程	6,189,644.53	—	6,189,644.53	6,137,783.23	—	6,137,783.23
电力扩容工程	1,348,623.85	—	1,348,623.85	—	—	—
合计	22,798,536.39	—	22,798,536.39	17,333,882.77	—	17,333,882.77

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2018年12月31日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019年6月30日余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
科教研发用房	5,116,569.36	9,124,984.28	—	—	14,241,553.64	—	—	—	自筹、募集资金
待调试设备	6,079,530.18	1,278,839.36	6,339,655.17	—	1,018,714.37	—	—	—	自筹
装修工程	6,137,783.23	51,861.30	—	—	6,189,644.53	—	—	—	自筹
电力扩容工程	—	1,348,623.85	—	—	1,348,623.85	—	—	—	自筹
合计	17,333,882.77	11,804,308.79	6,339,655.17	—	22,798,536.39	—	—	/	/

(3) 期末在建工程中，无用于抵押、担保等情况。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利及软件著作权	合计
一、账面原值				
1. 2018年12月31日	53,595,607.03	2,198,378.67	12,933,333.33	68,727,319.03
2. 本期增加金额	—	—	—	—
(1) 购置	—	—	—	—
(2) 内部研发	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—
4. 2019年6月30日	53,595,607.03	2,198,378.67	12,933,333.33	68,727,319.03
二、累计摊销				
1. 2018年12月31日	8,049,660.88	1,539,465.96	3,233,333.33	12,822,460.17
2. 本期增加金额	586,710.48	100,754.80	808,333.33	1,495,798.61
(1) 摊销	586,710.48	100,754.80	808,333.33	1,495,798.61
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—
4. 2019年6月30日	8,636,371.36	1,640,220.76	4,041,666.66	14,318,258.78

三、减值准备				
1. 2018 年 12 月 31 日	—	—		—
2. 本期增加金额	—	—		—
3. 本期减少金额	—	—		—
4. 2019 年 6 月 30 日	—	—		—
四、账面价值	—	—		—
1. 2019 年 6 月 30 日账面价值	44,959,235.67	558,157.91	8,891,666.67	54,409,060.25
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	45,545,946.15	658,912.71	9,700,000.00	55,904,858.86

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
/	/	/

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 6 月 30 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
吴江检测（注 1）	26,385,258.84	—	—	—	—	26,385,258.84
常熟检测（注 2）	1,588,080.01	—	—	—	—	1,588,080.01
太仓检测（注 3）	17,325,159.28	—	—	—	—	17,325,159.28
上海中测行（注 4）	243,101,016.75	—	—	—	—	243,101,016.75
合计	288,399,514.88	—	—	—	—	288,399,514.88

(2) 商誉减值准备

类 别	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
吴江检测合并商誉	—	—	—	—
常熟检测合并商誉	—	—	—	—
太仓检测合并商誉	—	—	—	—
上海中测行合并商誉	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

注 1:2014 年 12 月，本公司收购吴江检测 100%股权，形成非同一控制下的企业合并。合并对价超过合并日吴江检测可辨认净资产公允价值部分形成商誉。吴江检测合并后生产经营情况正常，财务状况和经营成果良好，经公司管理层内部评估，未发现商誉减值迹象，因此，本期无需计提商誉减值准备。

注 2:2016 年 1 月，本公司收购常熟检测 100%股权，形成非同一控制下的企业合并。合并对价超过合并日常熟检测可辨认净资产公允价值部分形成商誉。常熟检测合并后生产经营情况正常，财务状况和经营成果良好，经公司管理层内部评估，未发现商誉减值迹象，因此，本期无需计提商誉减值准备。

注 3:2018 年 10 月，本公司收购太仓检测 65%股权，形成非同一控制下的企业合并。合并对价超过合并日太仓检测可辨认净资产公允价值部分形成商誉。太仓检测合并后生产经营情况正常，财务状况和经营成果良好，经公司管理层内部评估，未发现商誉减值迹象，因此，本期无需计提商誉减值准备。

注 4：本备考假设公司已经完成以 29,050.10 万元对价收购上海中测行 100%股权，上海中测行 2018 年 12 月 31 日经江苏中企华中天资产评估有限公司以资产基础法评估的净资产价值为 7,433.16 万元，商誉为收购对价与经评估净资产价值及相关递延所得税负债和 2019 年 1 月份现金分红 2,400 万元的差额 243,101,016.75

元。

15、长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	2019年6月30日
软件及应用管理系统维护费	367,268.53	—	73,424.24	293,844.29
活动板房建造费	33,000.00	—	9,000.00	24,000.00
装修费用摊销	550,773.26	32,511.65	107,342.10	475,942.81
合计	951,041.79	32,511.65	189,766.34	793,787.10

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年6月30日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	60,169,835.07	11,140,460.08	61,661,428.01	11,409,332.72
待弥补亏损额	55,068,494.33	8,536,186.54	39,095,489.13	6,086,005.46
合并抵消的未实现利润	5,187,446.30	778,116.94	4,254,738.51	638,210.78
股权费用	6,087,833.99	913,175.09	8,870,321.40	1,330,548.20
合计	126,513,609.69	21,367,938.65	113,881,977.05	19,464,097.16

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年6月30日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可辨认资产公允价值变动	13,869,958.54	5,525,162.82	33,741,563.41	5,849,866.70
合计	13,869,958.54	5,525,162.82	33,741,563.41	5,849,866.70

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
待弥补亏损额	4,150,051.61	3,263,558.47
资产减值准备	—	—
合计	4,150,051.61	3,263,558.47

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019年6月30日	2018年12月31日	备注
2019年度	—	—	2014年度亏损
2020年度	—	—	2015年度亏损
2021年度	—	—	2016年度亏损
2022年度	169,597.05	169,597.05	2017年度亏损
2023年度	3,093,961.42	3,093,961.42	2018年度亏损
2024年度	886,493.14	—	2019年上半年亏损
合计	4,150,051.61	3,263,558.47	/

17、其他非流动资产

种类	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
预付设备款	42,200.00	504,000.00
合计	42,200.00	504,000.00

18、短期借款

种类	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	20,000,000.00	—
合计	20,000,000.00	—

19、应付票据

种类	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	—	—
银行承兑汇票	22,065,299.60	1,775,840.00
合计	22,065,299.60	1,775,840.00

20、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	97,795,684.22	112,304,989.57
一至二年	8,178,897.07	11,888,866.49
二至三年	2,149,621.25	2,332,719.65
三至四年	343,537.57	944,500.41
四至五年	186,835.67	103,775.67
五年以上	315,980.98	323,780.98
合计	108,970,556.76	127,898,632.77

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2019 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
供应商 1	1,800,990.00	尚未达到付款条件
合计	1,800,990.00	/

21、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

账龄	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	9,118,707.54	7,597,001.34
一至二年	859,724.32	1,110,838.60
二至三年	613,292.67	1,165,746.23
三至四年	637,625.45	800,113.45
四至五年	229,991.40	643,513.69
五年以上	349,954.41	441,974.41
合计	11,809,295.79	11,759,187.72

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	2019 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
—	—	—

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	53,346,127.90	106,662,392.54	136,594,506.35	23,414,014.09
二、离职后福利——设定提存计划	585,201.00	7,260,957.54	7,325,983.14	520,175.40
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	53,931,328.90	113,923,350.08	143,920,489.49	23,934,189.49

(2) 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	51,382,864.66	94,295,638.48	123,853,897.45	21,824,605.69
二、职工福利费	—	2,535,673.47	2,535,673.47	—
三、社会保险费	299,074.30	3,867,940.52	3,840,845.12	326,169.70
其中：医疗保险费	265,551.90	3,434,990.39	3,413,214.29	287,328.00
工伤保险费	6,048.30	96,952.47	93,884.17	9,116.60
生育保险费	27,474.10	335,997.66	333,746.66	29,725.10
四、住房公积金	—	3,735,400.60	3,735,400.60	—
五、工会经费和职工教育经费	1,664,188.94	2,227,739.47	2,628,689.71	1,263,238.70
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	53,346,127.90	106,662,392.54	136,594,506.35	23,414,014.09

(3) 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
一、基本养老保险	570,326.90	7,069,832.55	7,136,081.65	504,077.80
二、失业保险费	14,874.10	191,124.99	189,901.49	16,097.60
三、企业年金缴费	—	—	—	—
合计	585,201.00	7,260,957.54	7,325,983.14	520,175.40

23、应交税费

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
企业所得税	9,363,152.23	17,871,692.65
增值税	11,914,254.45	12,629,936.52
城市维护建设税	63,443.96	253,663.09
教育费附加	44,946.47	202,013.51
房产税	261,107.85	349,356.27
土地使用税	82,845.77	84,330.89
印花税	7,473.06	84,677.90
个人所得税	985,636.31	368,975.14

合计	22,722,860.10	31,844,645.97
----	---------------	---------------

24、其他应付款

种类	2019年6月30日	2018年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	136,857.00	24,000,000.00
其他应付款	109,326,628.29	132,553,614.37
合计	109,463,485.29	156,553,614.37

24-1、应付股利

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付已获授尚未解锁限制性股票股利	136,857.00	—
应付上海中测行股东股利	—	24,000,000.00
合计	136,857.00	24,000,000.00

24-2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
限制性股票回购义务	17,361,288.00	25,361,280.00
应付收购股权转让款	87,150,300.00	102,750,300.00
风险准备金	2,132,458.53	2,122,458.53
代收代付	1,063,164.29	1,391,307.84
定金及保证金	1,405,639.00	928,144.00
其他	213,778.47	124.00
合计	109,326,628.29	132,553,614.37

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2019年6月30日	未偿还或结转的原因
/	/	/

25、递延收益

项目	2018年12月31日	本期增加	本期转入 利润表项目	2019年6月30日
政府补助	842,900.00	—	—	842,900.00
合计	842,900.00	—	—	842,900.00

涉及政府补助的项目：

项目	2018年12月31日	本期新增 补助金额	本期转入 利润表项目	2019年6月30日	与资产相关/ 与收益相关
国家重点研发计划课题项目补助资金(基于性能导向的既有公共建筑监测技术研究及管理平台建设)	792,000.00	—	—	792,000.00	与收益相关
国家重点研发计划课题项目补助	50,900.00	—	—	50,900.00	与收益相关

资金(模块化建筑单元连接质量检验技术)					
合计	842,900.00	—	—	842,900.00	/

公司本期收到“基于性能导向的既有公共建筑监测技术研究及管理平台建设”课题补助资金 244,000.00 元,课题执行期限自 2016 年 7 月至 2019 年 12 月。

公司本期收到“模块化建筑单元连接质量检验技术”课题补助资金 50,900.00 元,课题执行期限自 2016 年 7 月至 2020 年 6 月。

26、所有者权益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)	2019 年 6 月 30 日
归属于母公司股东权益	901,365,625.84	38,036,763.89	939,402,389.73
少数股东权益	11,473,733.04	1,628,131.04	13,101,864.08
合计	912,839,358.88	39,664,894.93	952,504,253.81

27、营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	325,871,300.55	177,623,806.71	638,136,650.04	337,148,658.07
其他业务	—	—	—	360,054.60
合计	325,871,300.55	177,623,806.71	638,136,650.04	337,508,712.67

28、税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
城市维护建设税	528,880.06	1,362,941.73
教育费附加	388,609.74	1,038,603.74
房产税	641,575.26	718,532.12
土地使用税	246,221.66	377,952.29
印花税	55,132.12	230,164.96
车船使用税	14,196.64	35,343.50
其他规费	690,875.93	587,622.67
合计	2,565,491.41	4,351,161.01

29、销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
人员成本	16,450,950.18	27,416,299.76
业务招待费	4,267,578.97	9,450,569.77
运杂费	2,090,549.43	4,291,936.52
办公费用	1,959,319.55	5,014,334.40
差旅费	1,489,010.76	2,957,615.58
广告费	114,079.50	1,592,428.58
其他费用	296,973.55	1,162,966.29
合计	26,668,461.94	51,886,150.90

30、管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
人员成本	33,717,442.61	50,944,198.60
办公费用	6,543,037.28	12,121,482.81
期权费用	6,538,583.56	8,870,321.43
业务招待费	4,503,191.12	8,104,396.45
差旅费	2,044,588.72	5,397,764.89
长期资产的折旧和摊销	3,868,409.88	6,817,452.38
车辆和运输费	1,020,336.09	2,366,610.74
其他费用	1,223,283.32	2,319,715.97
合计	59,458,872.58	96,941,943.27

31、研发费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
直接投入	265,358.50	1,435,308.42
人员成本	15,818,244.69	28,433,387.13
折旧与长期摊销	208,810.78	488,522.24
其他	626,110.09	1,921,097.41
合计	16,918,524.06	32,278,315.20

32、财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
利息费用	61,141.67	—
减：利息收入	684,280.55	1,053,427.36
手续费支出	358,050.29	185,222.00
合计	-265,088.59	-868,205.36

33、其他收益

(1) 其他收益构成

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
与日常经营活动相关的政府补助	1,417,986.92	2,815,857.35
合计	1,417,986.92	2,815,857.35

(2) 计入当期损益的与日常经营活动相关的政府补助

补助项目	2019 年 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
省级建筑节能引导资金	600,000.00	与收益相关
2016 年区级总部经济发展补助资金-落户补助	264,000.00	与收益相关
2018 年度吴江经济技术开发区科技创新奖励经费	100,000.00	与收益相关
2019 年第一批专利专项资金	100,000.00	与收益相关
2018 年度开发区创新转型发展企业奖励	100,000.00	与收益相关
加计扣除抵减政策	80,329.42	与收益相关

2018 年度开发区经济社会作出突出贡献的单位和个人给予表彰的决定	66,000.00	与收益相关
2018 奖励企业为经济开发区作贡献、2017 引进高层次人才奖励	58,000.00	与收益相关
2018 年吴中区制造业发展专项资金	30,000.00	与收益相关
2019 年第二批专项专利资金	14,000.00	与收益相关
优秀工程咨询成果奖	4,000.00	与收益相关
专利资助费（2019 年第 1 批一般资助费）	1,657.50	与收益相关
合计	1,417,986.92	/

接上表

补助项目	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
中小企业发展专项资金	534,000.00	与收益相关
苏州市 2018 年度第六批科技发展计划补助资金	300,000.00	与收益相关
2016 年区级总部经济发展补助资金	264,000.00	与收益相关
创新专项资金	250,000.00	与收益相关
2017 年度企业研究开发费用省级财政奖励资金	175,200.00	与收益相关
2017 年度苏州市市级建设科研项目计划及经费	170,000.00	与收益相关
2017 年度企业研究开发费用省级财政奖励资金	152,900.00	与收益相关
2017 年度高新技术企业奖励经费	150,000.00	与收益相关
稳岗补贴	274,609.35	与收益相关
2016 年相城区科技发展计划项目补助资金	90,000.00	与收益相关
2018 年度苏州市市级建设科研项目计划及经费	72,000.00	与收益相关
2017 年度吴江经济技术开发区科技创新奖励经费	61,000.00	与收益相关
苏州市第一批建筑产业现代化科研课题计划及经费	60,000.00	与收益相关
2018 年度转型升级创新发展专项经费	60,000.00	与收益相关
2017 年省高新技术企业培育资金	55,538.00	与收益相关
2018 年苏州市企业工程技术研究中心建设项目及奖励	50,000.00	与收益相关
职工职业教育培训补贴	37,110.00	与收益相关
吴中区 2017 年江苏省第二批高新技术产品政策性奖励	30,000.00	与收益相关
2017 年度相城区第二批转型升级创新发展（科技）经费	18,000.00	与收益相关
2018 年度第一批专利专项经费	4,500.00	与收益相关
授权专利奖励	4,000.00	与收益相关
2017 年度优秀工程咨询成果二等奖	3,000.00	与收益相关
合计	2,815,857.35	/

34、投资收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,167,671.23	5,938,786.06
合计	1,167,671.23	5,938,786.06

35、信用减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
坏账损失	1,491,592.94	—

合计	1,491,592.94	—
----	--------------	---

36、资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
坏账损失	—	-16,479,252.40
合计	—	-16,479,252.40

37、资产处置收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
处置固定资产收益	-140.00	-61,789.60
合计	-140.00	-61,789.60

38、营业外收入

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
政府补助	—	810,000.00
其他	5,367.90	1,133.29
合计	5,367.90	811,133.29

计入当期损益的政府补助

项目	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
上市奖励	500,000.00	与收益相关
吴中区 2017 年度表彰奖励—实体经济“百强”	300,000.00	与收益相关
姑苏区 2018 年第一批服务业政策扶持资金	10,000.00	与收益相关
合计	810,000.00	/

39、营业外支出

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
非流动资产报废损失合计	—	58,255.13
其中：固定资产报废损失	—	58,255.13
罚款及滞纳金	30,000.04	100,946.99
公益捐赠	5,000.00	61,000.00
其他	—	111,216.84
合计	35,000.04	331,418.96

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
当期所得税费用	10,687,745.39	25,697,120.69
递延所得税费用	-2,228,545.37	-7,825,196.79
合计	8,459,200.02	17,871,923.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-6 月
利润总额	46,948,711.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,042,306.71
子公司适用不同税率的影响	1,876,496.40
调整以前期间所得税的影响额	567,462.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	852,894.38
本期未确认递延所得税资产的抵扣亏损的影响	221,623.26
研发费用加计扣除影响额	-1,903,333.96
子公司享受小微企业优惠纳税	-198,249.01
所得税费用	8,459,200.02

41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	12,700,213.55	履约保证金及其他
应收票据	14,920,137.50	应付票据质押

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要	注册地	业务性质	持股比例%	表决权比例%	取得方式
-------	----	-----	------	-------	--------	------

	经营地			直接	间接		
建科设计	江苏苏州	江苏苏州	建筑工程设计、承包等	100	/	100	出资设立
苏州检测	江苏苏州	江苏苏州	建设工程质量检测等	100	/	100	出资设立
建科监理	江苏苏州	江苏苏州	建设工程监理、咨询等	100	/	100	出资设立
建科加固	江苏苏州	江苏苏州	建筑结构加固施工等	100	/	100	出资设立
建科防水	江苏苏州	江苏苏州	建筑防水、防腐施工等	100	/	100	出资设立
姑苏新材	江苏苏州	江苏苏州	制造、销售新型建筑材料。	100	/	100	出资设立
建科节能	江苏苏州	江苏苏州	建筑节能技术开发服务	100	/	100	出资设立
培训学校	江苏苏州	江苏苏州	建筑行业岗位培训等。	100	/	100	出资设立
吴江检测	江苏苏州	江苏苏州	建设工程质量检测等	100	/	100	非同一控制下企业合并
常熟检测	江苏苏州	江苏苏州	建设工程质量检测等	100	/	100	非同一控制下企业合并
建科检测	江苏苏州	江苏苏州	环境污染检测等	/	100	100	出资设立
建科洁净	江苏苏州	江苏苏州	洁净室综合性能检测	/	100	100	出资设立
御道设计	江苏苏州	江苏苏州	家装设计等	61	/	51	出资设立
太仓检测	江苏苏州	江苏苏州	建设工程质量检测等	65	/	65	非同一控制下企业合并
上海中测行	上海	上海	建设工程质量检测等	100	/	100	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险主要为信用风险和流动风险。本公司对此的风险管理政策概述如下：

1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、银行理财产品、应收票据、应收账款和其他应收款。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，银行理财产品主要为国有控股银行和其它大中型商业银行发行的理财产品，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据和应收账款，本公司仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期，并对应收票据和应收账款余额进行持续监控，以控制信用风险敞口，确保本公司不致面临重大坏账风险。对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款，本公司的其他应收款主要系应收保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2、流动风险

本公司财务部门在现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合银行融资的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要为利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司借款有关。本公司资金较为充裕，对借款额度能有效的控制，因此，本公司承担的利率风险不重大。

九、公允价值的披露

公司期末无以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人情况

吴小翔、王惠明、吴其超、黄春生等4人分别持有公司股份比例为9.00%、7.60%、7.60%、7.60%，合计持有31.81%。为维护公司控制权和经营管理团队结构稳定，实现公司的长期持续发展，经四人协商一致，已签署了《一致行动协议书》。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”有关内容。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

无。

5、关联交易情况

无。

6、关联方应收应付款项

无。

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

根据2018年5月18日召开的2017年股东大会审议通过的《2018年限制性股票激励计划（草案）》、2018年6月8日召开了第二届董事会第三次会议和第二届监事会第三次会议审议通过的《关于调整 2018 年限制性股票激励计划授予数量和授予价格的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，本公司授予47名激励对象190.40万股限制性股票。授予日为2018年6月8日，授予限制性股票190.40万股股票期权款2,536.128万元已全部到位。

公司2019年6月18日召开第二届董事会第十二次会议，其中审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授尚未解锁的限制性股票的议案》，同意对离职和业绩考核未达标激励对象部分或全部已获授尚未解锁的限制性股票进行回购注销，回购注销的股份合计76,440股。

2、股份支付情况的说明

根据《企业会计准则第11号——股份支付》相关规定，公司本次激励计划限制性股票的授予对公司相关年度的财务状况和经营成果有一定的影响，限制性股票在2018-2020年将按照各期限限制性股票的解锁比例为30%、30%、40%，依据授予日限制性股票的公允价值总额分别确认限制性股票激励成本。

由于2018年度达到第一期30%限制性股票解锁的业绩条件，第一期30%限制性股票将可以解锁。2019年1-6月公司实际确认股份支付金额为653.86万元,累积确认股份支付金额1,540.89万元。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

2、重要或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和	无法估计影响数
----	----	--------	---------

		经营成果的影响数	的原因
股票和债券的发行	/	/	/
重要的对外投资	/	/	/
重要的债务重组	/	/	/
自然灾害	/	/	/
外汇汇率重要变动	/	/	/
其他	/	/	/

2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	/
-----------	---

3、销售退回

公司无需要披露的重要销售退回情况。

4、其他资产负债表日后事项说明

公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
非流动资产处置损益	-140.00	-120,044.73
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,417,986.92	3,625,857.35
持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,167,671.23	5,938,786.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,632.14	-272,030.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
所得税影响额	-192,580.46	-1,370,969.84
少数股东权益影响额（税后）	—	—
合计	2,363,305.55	7,801,598.30

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

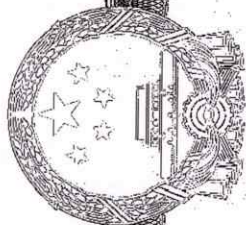
2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期	加权平均净资产 收益率	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2019 年 1-6 月	4.06%	0.20	0.20
	2018 年度	10.47%	0.50	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2019 年 1-6 月	3.80%	0.19	0.19
	2018 年度	9.58%	0.46	0.46

苏州市建筑科学研究院集团股份有限公司

2019年8月12日





统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

编号 320200000201906170054

营业执照

(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年09月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月18日至*****

执行事务合伙人 张彩斌

主要经营场所

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、会计其他经营活动；管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其他经营活动。(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)



登记机关

2019年06月17日



证书序号: 0001495

说明

会计师事务所
执业证书

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

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师：张彩斌

经营场所:



无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

形式组织:

执业证书编号: 特殊普通合伙

批准执业文号: 32020028

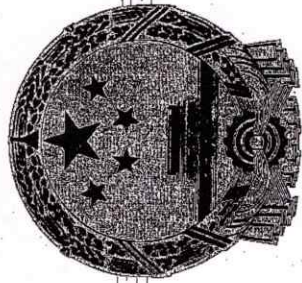
批准执业日期: 苏财会[2013]36号

发证机关:



二〇一九

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000403

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张斌



证书号: 39

发证时间: 二〇一一年八月五日

证书有效期至: 二〇一三年八月五日



姓名 刘勇
Full name 刘
Sex 男
出生日期 1967-09-21
Date of birth 江苏公证天业会计师事务所(特
殊普通合伙) 苏州分所
Working unit 320503196709210039
身份证号码
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



刘勇(320500010004)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



刘勇(320500010004)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



刘勇(320500010004)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	许俊	性别	女	出生日期	1985-01-04
Full name	许俊	Sex	女	Date of birth	1985-01-04
工作单位	江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所				
Working unit	江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所				
身份证号码	320502198501043545				
Identity card No.	320502198501043545				



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



许俊(320200281546)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



许俊(320200281546)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



许俊(320200281546)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日

年 月 日