



格临股份

NEEQ : 838242

浙江格临检测股份有限公司
(Zhejiang Green Testing Co., Ltd.)



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记



2021年3月12日-15日，格临股份组织公司2020年度先进工作者赴厦门考察旅游，进一步提升员工士气、储蓄能量，为新一年目标而不懈努力。



2021年3月28日，台州格临顺利通过了浙江省市场监督管理局CMA资质认定评审专家的现场评审，成为格临股份第二家有CMA资质子公司。



2021年5月11日，杭州市区划调整后最年轻的临平区的区政协筹备组组长张俊杰一行走访调研格临股份，张俊杰就“临平区高质量发展”听取了董事长孟镛的意见建议。



2021年5月29日，格临股份组织全体员工赴临安开展团建活动，通过团建活动，格临人始终积极进取、阳光向上、不惧前行，为美好的2021年努力奋斗。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	13
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	76

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人孟镛、主管会计工作负责人蒋肖华及会计机构负责人（会计主管人员）蒋肖华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策变动风险	我国环境检测与评价行业具有较强的政策导向。公司的快速发展得益于检测行业政府行政监管逐步开放、市场化程度逐步提高。虽然第三方检测的去行政化已成为国际主流，行业市场化发展已被国家政策方针所确认，但仍有可能出现局部的不利于行业市场化发展的政策和规定。若未来我国检测行业的去行政化发展不如预期，将给公司未来的经营和发展带来较大的影响。
公司核心人员流失的风险	公司业务经营的开拓和发展在很大程度上依赖于核心管理人员在经营管理上发挥其才能，高级管理人员的行业经验、专业知识对公司的发展十分关键。如果公司无法吸引或留任上述人员，而又未能及时聘得具备同等资历的人员替代，公司的业务管理与增长将受到不利影响。尽管公司目前管理团队稳定、营销团队充满活力，很少发生人才流失的情况，但是受发展前景、薪酬、福利、工作环境等因素的影响，公司仍面临着经营管理和专业技术人才可能出现流失的情况，从而给公司的经营带来一定的风险。
知识产权易受侵犯的风险	公司与中国科学院南京土壤研究所、中国电建集团华东勘测设计研究院、浙江大学、浙江财经大学、浙江水利水电学院等大专院校开展技术合作，共同研发新的检测技术，若不及时取得专利保护，存在技术泄露、专利所有权属纠纷等相关风险。

<p>公司社会公信力受到不利影响的风险</p>	<p>对于独立第三方检测机构来说, 社会公信力和品牌是企业得以生存的根本。公信力是检测机构的生命线。尽管公司已经制定了一系列规章制度规范公司检测与评价流程, 加强检测与评价的质量监督。但是一旦出现公信力、品牌及企业声誉受损的事件, 将会严重影响客户的选择, 进而影响公司的业务状况。只有自身的技术能力和公正性得到社会各界的认可, 才能够获得更多客户资源, 品牌的知名度也会越来越高。因此, 对于检测企业来说, 如果出现对社会公信力和品牌造成不利影响的事件, 将会影响企业的业务拓展和利润水平, 严重情况下, 将会影响到企业的持续经营。社会公信力受损风险是独立第三方检测机构所面临的重要风险。</p>
<p>应收账款引起的现金流风险</p>	<p>报告期内, 公司应收账款为 3,293,163.80 元, 较上年下降-54.49%。在报告期内, 公司积极催收应收账款, 定期进行账龄分析并启动函证程序, 把应收账款风险降低。目前公司应收账款账龄绝大部分在 1 年以内, 且公司客户主要为政府部门或大型实体企业, 信誉度高, 发生坏账的风险较低。</p>
<p>毛利率的可持续风险</p>	<p>2021 年上半年, 公司毛利率为 57.51%, 较上年上涨 7.11%, 与同行业上市相比, 公司毛利率正常。公司将继续保持检测质量, 并不断扩大可检测范围, 将毛利率将保持在同行业水平。</p>
<p>实际控制人控制不当风险</p>	<p>公司实际控制人为孟镒, 直接持有公司 54.18% 的股份。同时, 孟镒系公司的法定代表人, 担任公司董事长兼总经理, 对公司经营决策可施加重大影响。虽然公司为降低控股股东、实际控制人控制不当的风险, 在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款, 制定了“三会”议事规则, 完善了公司的内部控制制度等, 但若控股股东、实际控制人利用其实际控制权, 对公司经营、人事、财务等进行不当控制, 仍可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>公司于 2016 年 3 月整体变更为股份公司。虽然股份公司制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等制度, 建立了内部控制体系, 完善了法人治理结构, 提高了管理层的规范化意识, 但由于股份公司成立时间较短, 公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程, 因此短期内公司治理存在一定的不规范风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目		释义
格临股份、公司、本公司	指	浙江格临检测股份有限公司
杉禾科技	指	杭州杉禾科技有限公司，全资子公司
安徽格临	指	安徽格临检测有限公司，全资子公司
台州格临	指	台州格临检测技术有限公司，控股子公司
股东大会	指	浙江格临检测股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江格临检测股份有限公司董事会
监事会	指	浙江格临检测股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	浙江格临检测股份有限公司章程
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
报告期	指	2021年1月1日——2021年6月31日
CMA	指	中国计量认证(China Metrology Accreditation),是第三方检测机构进入市场必备的资质。只有取得计量认证合格证书的第三方检测机构,才允许在检验报告上使用 CMA 章,盖有 CMA 章的检验报告可用于产品质量评价、成果及司法鉴定,具有法律效力。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
第三方检测服务机构	指	第三方检测服务机构是独立于贸易、交易、买卖、合作和争议各方利益以及法定身份之外的,独立公正的非政府检测机构。第三方检测服务机构在多个行业领域内依据标准、合同或协议独立公正地进行检测。检测过程和结果不受委托方和其他外来方的影响。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江格临检测股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Green Testing Co.,Ltd ZJGT
证券简称	格临股份
证券代码	838242
法定代表人	孟镛

二、 联系方式

董事会秘书	黄孝亲
联系地址	杭州市临平区东湖街道兴国路 503 号 2 幢 4 楼
电话	0571-89027025
传真	0571-89027020
电子邮箱	huangxq@greentesting.cn
公司网址	http://www.greentesting.cn
办公地址	杭州市临平区东湖街道兴国路 503 号 2 幢 4 楼
邮政编码	311100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	杭州市临平区东湖街道兴国路 503 号 2 幢 4 楼

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 5 月 31 日
挂牌时间	2016 年 8 月 1 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业-746 环境与生态监测-7461 环境保护监测
主要业务	专业从事环境保护领域的检测分析服务, 主要包括水和废水、气和废气、土壤和底质、固废、噪声和振动等领域的检测分析服务。
主要产品与服务项目	环境保护领域的检测分析服务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	10,612,500
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（孟镛）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孟镛），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330100596621798R	否
注册地址	浙江省杭州市余杭区东湖街道兴 国路 503 号 2 幢 4 楼	否
注册资本（元）	10,612,500	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闸路 1508 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	光大证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	8,541,113.06	7,090,743.65	20.45%
毛利率%	57.51%	50.40%	
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,730,243.75	-3,289,120.71	-43.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,672,097.28	-3,991,079.37	-19.97%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-106.19%	-49.27%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-107.48%	-59.78%	-
基本每股收益	-0.45	-0.31	-43.78%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	16,155,807.00	21,441,237.10	-24.65%
负债总计	14,237,244.56	14,205,050.43	0.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,918,562.44	6,648,806.19	-71.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.18	0.63	-71.42%
资产负债率%（母公司）	58.06%	50.91%	-
资产负债率%（合并）	73.80%	66.25%	-
流动比率	0.3704	0.7300	-
利息保障倍数	-21.75	-7.81	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,315,272.19	-2,493,288.12	-7.14%
应收账款周转率	1.43	1.07	
存货周转率	6.18	3.83	

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-24.65%	-21.73%	-
营业收入增长率%	20.45%	-12.24%	-
净利润增长率%	-43.81%	-77.68%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司商业模式是以第三方服务机构身份进行检测分析活动，同时将检测分析技术、服务和公信力融入品牌，由此获得客户及报告使用方的认可。公司开展的检测业务属于科学研究和技术服务业中的专业技术服务业，自成立之日起，公司一直专注于环境保护领域的检测分析技术的开发与推广。公司已获得开展检测分析业务所需要的 CMA 资质。

公司作为专业技术服务提供商，为客户提供环境保护类检测服务，并出具检测分析报告。公司接受客户委托，按照委托方的检测或评价需求，运用高端设备以及专业的技术进行样品检测并向客户出具检测分析报告，并根据检测和分析工作内容和工作量向委托者收取费用。报告期内，公司在业务拓展方面有了新的进展，开展了污染源场地调查、企业管家服务等，成为公司增收新的亮点。公司收入来源主要为向企业、政府相关部门提供检测分析服务收取的检测费。

公司的商业模式建立在较强的质量保障和技术优势的基础上，通过不断的研发投入增强公司的竞争能力，公司商业模式稳定，具有可持续性。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	74,324.04	0.46%	955,212.35	4.46%	-92.22%
应收账款	3,293,163.80	20.38%	7,236,826.45	33.75%	-54.49%
固定资产	7,854,920.19	48.62%	8,037,281.11	37.49%	-2.27%
长期待摊费用	2,521,261.34	15.61%	1,490,784.72	6.95%	69.12%

合计	85.07%		82.64%
----	--------	--	--------

项目重大变动原因:

货币资金较去年同期减少 92.22%是由于偿还短期借款占用了货币资金；
 应收账款较去年同期减少 54.49%是由于采用新的催收政策加大了资金回笼效率；
 长期待摊费用较去年同期增加 69.12%是由于购买实验设备导致待摊。

2、 营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	8,541,113.06		7,090,743.65		20.45%
营业总成本	12,670,276.01		10,823,546.40		17.06%
经营活动产生的现金流量净额	-2,315,272.19	-	-2,493,288.12	-	-7.14%
投资活动产生的现金流量净额	-963,732.31	-	-657,374.00	-	-46.60%
筹资活动产生的现金流量净额	2,398,116.19	-	501,889.35	-	377.82%

项目重大变动原因:

投资活动较上年同期减少 46.6%，主要系筹建台州格临增加了现金流出；
 筹资活动较上年同期增加 377.82%，主要系动用短期借款用于筹备新公司和维持日常运转。

(一) 财务情况

报告期末，公司资产总计 16,155,807.00 元，较上期 21,441,237.10 元下降 24.65%，主要原因系(1) 应收账款 3,293,163.80 元较上期 7,236,826.45 元下降 54.49%，是公司积极展开应收账款催收，缩短了账期；(2) 报告期内固定资产占总资产的比重为 48.62%，而固定资产 7,854,920.19 元较上期 8,037,281.11 元下降 2.27%，报告期固定资产减少，也是总资产较上期减少的原因之一。公司负债总计 14,237,244.56 元，较上期 14,205,050.43 元上升 0.23%，较往年变化不大。

(二) 经营成果

报告期内，公司实现营业收入 8,541,113.06 元，较上年同期 7,090,743.65 同比上升 20.45%；营业总成本 12,670,276.01 元，较上年同期 10,823,546.40 元上升 17.06%，净利润-4,730,243.75 元，较上年同期-3,289,120.71 元，同比下降 43.81%，主要原因是：(1) 报告期内营业成本 3,629,288.20 元，较上年同期 4,490,438.45 元，同比上升 3.19%；同时，报告期内母公司管理费用 5,134,581.02 元，较上年同期 3,517,004.42 元，同比上升 14.34%，这两方面是导致报告期内净利润下降的重要原因；(2) 公司积极拓展市外业务，在台州成立子公司台州格临，报告期内实现少量销售收入，但公司为子公司的业务开展投入大量人工、设备、营销等。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	61,206.81
所得税影响数	3,060.34

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	58,146.47

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
台州格临	子公司	环境检测	500 万	3,079,313.84	2,611,363.21	2,566.04	-1,140,335.70
安徽格临	子公司	环境检测	500 万	3,136,312.94	-754,728.18	1,392,273.55	-440,881.76
杉禾科技	子公司	销售设备	100 万	1,398,967.92	1,032,743.84	645,543.50	-31,106.94

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	减少及规范关联交易	2016年8月1日		正在履行中

	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月1日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	员工社保缴纳承诺	2016年8月1日		正在履行中
	其他股东	同业竞争承诺	2016年8月1日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,425,000	41.70%	0	4,425,000	41.70%
	其中：控股股东、实际控制人	1,437,500	13.55%	0	1,437,500	13.55%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	6,187,500	58.30%	0	6,187,500	58.30%
	其中：控股股东、实际控制人	4,312,500	40.64%	0	4,312,500	40.64%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		10,612,500	-	0	10,612,500	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	孟 镒	5,750,000	0	5,750,000	54.18%	4,312,500	1,437,500	0	0
2	吴金凤	1,875,000	0	1,875,000	17.67%	0	1,875,000	0	0

3	杭州绿犀牛投资管理合伙企业(有限合伙)	1,875,000	0	1,875,000	17.67%	1,875,000	0	0	0
4	杭州余杭产业基金有限公司	1,112,500	0	1,112,500	10.48%	0	1,112,500	0	0
合计		10,612,500	0	10,612,500	100%	6,187,500	4,425,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

- 1、股东孟镛是股东杭州绿犀牛投资管理合伙企业(有限合伙)的普通合伙人和执行事务合伙人,在杭州绿犀牛投资管理合伙企业(有限合伙)的出资比例为 4%;
- 2、除上述关系外,公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

公司控股股东、实际控制人为境内自然人孟镛,男,1975 年出生,中国国籍,无境外永久居留权,研究生学历,身份证号码为 33901119751116****。毕业于浙江工商大学市场营销系。1995 年 7 月-2000 年 5 月,在浙江亚东制药有限公司担任销售经理;2000 年 5 月-2010 年 5 月,从事个体经营;2010 年 5 月-2012 年 5 月,在浙江纳克莱医药股份有限公司担任副总经理;2012 年 7 月-2016 年 3 月,在杭州奥润奇科技股份有限公司任董事长;2016 年 3 月至今,在杭州奥润奇科技股份有限公司任董事;2012 年 5 月-2016 年 3 月,担任杭州格临检测有限公司执行董事兼总经理;2016 年 3 月至今,担任杭州格临检测股份有限公司董事长兼总经理;2016 年 9 月至今,担任杭州杉禾科技有限公司法定代表人,执行董事;2017 年 11 月至今,担任安徽格临检测有限公司执行董事兼总经理。报告期内,公司控股股东、实际控制人未发生变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
孟 镒	董事长兼总经理	男	1975年11月	2019年3月5日	2022年3月4日
蒋肖华	董事、副总经理兼财务总监	男	1977年9月	2019年3月5日	2022年3月4日
黄孝亲	董事、副总经理兼董事会秘书	男	1979年4月	2019年3月5日	2022年3月4日
钱 滨	董事	男	1986年4月	2019年3月5日	2022年3月4日
周 鸽	董事	女	1990年7月	2021年1月26日	2022年3月4日
朱一鸣	监事会主席	男	1986年9月	2019年3月5日	2022年3月4日
刘孝礼	监事	男	1986年9月	2019年3月5日	2022年3月4日
沈长春	职工代表监事	男	1965年7月	2019年3月5日	2022年3月4日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

无

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
汪玉强	董事	离任	无	身体原因
周 鸽	无	新任	董事	增补

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况:

周鸽，女，1990年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2013年7月至今，就职于浙江格临检测股份有限公司，任客服部经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	7	6
销售人员	16	11
财务人员	6	6
技术人员	97	93
管理人员	12	12
员工总计	138	128

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	74,324.04	955,212.35
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			
应收账款	五、2	3,293,163.80	7,236,826.45
应收款项融资			
预付款项	五、3	241,301.80	668,444.08
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、4	279,923.00	242,293.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	546,065.18	628,907.61
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	五、6	839,004.78	687,199.53
流动资产合计		5,273,782.60	10,418,883.02
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、7	7,854,920.19	8,037,281.11
在建工程		123,332.75	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	58,631.07	158,346.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	2,521,261.34	1,490,784.72
递延所得税资产	五、10	323,879.05	49,181.99
其他非流动资产	五、11		1,286,760.00
非流动资产合计		10,882,024.40	11,022,354.08
资产总计		16,155,807.00	21,441,237.10
流动负债：			
短期借款	五、12	11,000,000.00	8,382,972.99
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、13	2,452,134.78	2,573,481.66
预收款项		152,873.00	
合同负债			109,374.53
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、14	146,468.04	2,665,159.55
应交税费	五、15	68,593.60	328,170.75
其他应付款		417,175.14	139,328.48
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			6,562.47
流动负债合计		14,237,244.56	14,205,050.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		14,237,244.56	14,205,050.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	10,612,500.00	10,612,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	183,002.52	183,002.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	320,687.91	320,687.91
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-9,197,627.99	-4,467,384.24
归属于母公司所有者权益合计		1,918,562.44	6,648,806.19
少数股东权益			587,380.48
所有者权益（或股东权益）合计		1,918,562.44	7,236,186.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计		16,155,807.00	21,441,237.10

法定代表人：孟镛

主管会计工作负责人：蒋肖华

会计机构负责人：蒋肖华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		53,466.56	659,671.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	2,755,051.02	6,853,039.45
应收款项融资			
预付款项		179,957.93	518,244.75
其他应收款	十三、2	2,891,533.00	2,467,833.00
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		495,937.23	573,986.25
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			2,164.61
流动资产合计		6,375,945.74	11,074,939.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	10,690,000.00	8,280,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,968,731.53	5,876,567.85
在建工程		123,332.75	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		58,631.07	158,346.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		761,694.16	621,126.48
递延所得税资产		246,041.81	43,401.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,848,431.32	14,979,441.84
资产总计		23,224,377.06	26,054,381.56
流动负债：			
短期借款		10,850,000.00	8,382,972.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,998,010.30	2,323,438.69
预收款项		81,073.00	85,537.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		121,643.66	2,043,835.58
应交税费		68,593.60	322,582.91
其他应付款		365,023.56	105,495.73
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			
流动负债合计		13,484,344.12	13,263,862.90
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		13,484,344.12	13,263,862.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,612,500.00	10,612,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		183,002.52	183,002.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		320,687.91	320,687.91
一般风险准备			
未分配利润		-1,376,157.49	1,674,328.23
所有者权益（或股东权益）合计		9,740,032.94	12,790,518.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		23,224,377.06	26,054,381.56

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入	五、20	8,541,113.06	7,090,743.65
其中：营业收入		8,541,113.06	7,090,743.65

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,670,276.01	10,823,546.40
其中：营业成本		3,629,288.20	3,517,004.42
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		29,126.07	18,995.81
销售费用	五、21	1,525,047.35	1,586,420.92
管理费用	五、22	6,590,455.21	5,004,798.10
研发费用		673,793.18	528,725.85
财务费用	五、23	222,566.00	167,601.30
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		30,338.32	41,699.29
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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、24	-963,707.79	-1,215,875.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,062,532.42	-4,906,979.37
加：营业外收入	五、25	68,001.57	825,833.71
减：营业外支出	五、26	6,794.76	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,001,325.61	-4,081,145.66
减：所得税费用	五、27	-271,081.86	-792,024.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,730,243.75	-3,289,120.71
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-		-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,730,243.75	-3,289,120.71
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-		-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,730,243.75	-3,289,120.71
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,730,243.75	-3,289,120.71
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,730,243.75	-3,289,120.71
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.45	-0.31
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：孟镛

主管会计工作负责人：蒋肖华

会计机构负责人：蒋肖华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十三、4	7,131,229.22	6,004,501.86
减：营业成本	十三、4	2,595,969.33	2,992,652.56
税金及附加		27,678.50	17,396.18
销售费用		946,986.35	1,180,969.68
管理费用		5,134,581.02	4,490,438.45
研发费用		673,793.18	528,725.85
财务费用		220,576.96	166,788.13

其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		30,177.77	40500.11
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-865,284.33	-1,191,455.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,303,462.68	-4,523,424.05
加：营业外收入		60,382.40	522,000.71
减：营业外支出		6,794.76	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,249,875.04	-4,001,423.34
减：所得税费用		-199,389.32	-790,852.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,050,485.72	-3,210,571.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,050,485.72	-3,210,571.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,050,485.72	-3,210,571.33
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,001,148.08	9,463,001.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	30,020,945.79	10,369,708.08
经营活动现金流入小计		44,022,093.87	19,832,709.89
购买商品、接受劳务支付的现金		5,419,599.23	3,032,307.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,480,779.14	6,410,357.60
支付的各项税费		635,092.49	528,740.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	31,801,895.20	12,354,592.44
经营活动现金流出小计		46,337,366.06	22,325,998.01
经营活动产生的现金流量净额		-2,315,272.19	-2,493,288.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,732.31	657,374.00

投资支付的现金		840,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		963,732.31	657,374.00
投资活动产生的现金流量净额		-963,732.31	-657,374.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			420,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,620,000.00	8,040,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,620,000.00	8,460,000.00
偿还债务支付的现金		13,990,000.00	7,790,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		231,883.81	168,110.65
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			
筹资活动现金流出小计		14,221,883.81	7,958,110.65
筹资活动产生的现金流量净额		2,398,116.19	501,889.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-880,888.31	-2,648,772.77
加：期初现金及现金等价物余额		955,212.35	3,026,445.05
六、期末现金及现金等价物余额		74,324.04	377,672.28

法定代表人：孟镛

主管会计工作负责人：蒋肖华

会计机构负责人：蒋肖华

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,051,573.23	8,370,419.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		29,326,353.25	9,662,692.47
经营活动现金流入小计		40,377,926.48	18,033,111.66
购买商品、接受劳务支付的现金		2,822,436.87	2,719,781.92
支付给职工以及为职工支付的现金		6,328,357.58	5,516,341.67
支付的各项税费		614,463.67	523,439.98
支付其他与经营活动有关的现金		30,923,730.18	11,289,680.55
经营活动现金流出小计		40,688,988.30	20,049,244.12
经营活动产生的现金流量净额		-311,061.82	-2,016,132.46
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		133,856.00	393,911.00
投资支付的现金		2,410,000.00	500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,543,856.00	893,911.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,543,856.00	-893,911.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,470,000.00	8,040,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,470,000.00	8,040,000.00
偿还债务支付的现金		12,990,000.00	7,790,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		231,287.28	168,110.65
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		13,221,287.28	7,958,110.65
筹资活动产生的现金流量净额		2,248,712.72	81,889.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-606,205.10	-2,828,154.11
加：期初现金及现金等价物余额		659,671.66	2,891,053.39
六、期末现金及现金等价物余额		53,466.56	62,899.28

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

公司主营业务未发生变化，但业务具有一定的季节性，业务量大多集中在下半年，整体经营情况符合公司业务性质。公司收入来源主要为向企业、政府相关部门提供检测分析服务收取的检测费。公司积极与高等学府开展技术研发合作，获得了环保专家宝贵的技术支持，同时积极完善自主研发体系加大研发投入力度，公司每年开发新产品 4~6 项，并顺利实现科技成果转化，目前公司拥有专利 6 项，软件著作权 6 项，取得了杭州市级“格临环境检测服务高新技术企业研究开发中心”的荣誉。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

浙江格临检测股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系在杭州格临检测有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，由杭州绿犀牛投资管理合伙企业(有限合伙)、杭州余杭产业基金有限公司和自然人孟镛、吴金凤作为发起人，注册资本为1061.25万元，股本总额为1061.25万股（每股人民币1元）。公司于2012年5月31日成立，现持有杭州市市场监督管理局于2019年10月24日换发的统一社会信用代码91330100596621798R号的营业执照。

2016年8月1日，在全国中小企业股份转让系统中挂牌，股票代码：838242。

法定代表人及实际控制人：孟镝，公司类型：股份有限公司（非上市），注册地址：浙江省杭州市临平区兴国路 503 号 2 幢 5层。

本公司2021半年度纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。
本公司本年度合并范围与上年度相同。

本公司及各子公司主要从事环境检测及销售：仪器设备、环保设备。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

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、完整地反映了本公司2021年6月30日的合并及公司财务状况以及2021半年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至6月30日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本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。

本公司以12个月为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方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。

(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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取

得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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

影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。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。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

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、12“长期股权投资”或本附注三、9“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、12、（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”（详见前段）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

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据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。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司

全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入

当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。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，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，列示为交易性金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资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，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引

起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司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；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整

个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收款项无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	合并范围内关联方应收款项，具有较低信用风险	不计提
组合 2	除上述组合以外的应收账款以账龄作为信用风险特征	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状态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

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	合并范围内关联往来及押金、保证金、备用金及代收代付款项	不计提
组合 2	除上述组合以外的其他应收款以账	本公司参考历史信用损失经验，结

组合名称	确定组合的依据	计提方法
	龄作为信用风险特征	合当前状态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

(2) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(3) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

10、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

11、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状

况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

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

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、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、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。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。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股

股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、（2）“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。

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，

按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
仪器设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备	平均年限法	5	5	19.00
运输设备	平均年限法	4	5	31.67
电子设备	平均年限法	3	5	23.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，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即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

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。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司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、

工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，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。

17、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	5	直线法
专利权	5	直线法

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

19、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、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。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、收入

(1) 收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②提供劳务收入

在检测报告已经提供、客户已签收确认且与交易相关的经济利益很可能流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量为标志，确认营业收入的实现。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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

认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。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，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，减记的金额予以转回。

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本报告期无其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本报告期无其他会计估计变更事项。

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	6、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

注释：本公司的全资子公司杭州杉禾科技有限公司提供应税劳务和销售货物，提供应税劳务税率6%，销售应税货物税率为13%。

2、优惠税负及批文

公司于 2018 年 11 月 30 日被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合认定为高新技术企业，截止 2021 年 11 月减按 15% 税率缴纳企业所得税，编号：GR201833003802。

财税[2019]13号财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知，本单位及下属子公司符合小微利企业税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2021年1月1日】，期末指【2021年6月30日】，本期指2021年度，上期指2020年度。

1、货币资金

项 目	2021.6.30	2021.1.1
库存现金		
银行存款	74,324.04	955,212.35
合 计	74,324.04	955,212.35

注：期末不存在使用受限的货币资金。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

(续)

类 别	2021.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	4,863,682.90	100	1,570,519.10	14.62	3,293,163.80
其中：组合 1					
组合 2	4,863,682.90	100	1,570,519.10	14.62	3,293,163.80
合 计	4,863,682.90	100	1,570,519.10	14.62	3,293,163.80

类 别	2021.1.1				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	8,130,524.47	100.00	893,698.02	10.99	7,236,826.45

2021.1.1						
类 别	账面余额		坏账准备		账面 价值	
	金额	比例(%)	金额	计提 比例(%)		
其中：组合 1						
组合 2	8,130,524.47	100.00	893,698.02	10.99	7,6,826.45	
合 计	8,130,524.47	100.00	893,698.02	10.99	7,236,826.45	

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2021 年 6 月 30 日，计提坏账准备：

无。

② 2021 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合 2-以账龄作为信用风险特征

账龄	账面余额	整个存续期预 期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,518,440.70	5	75,856.05
1 至 2 年	2,315,292.70	30	694,587.80
2 至 3 年	459,748.50	50	229,874.25
3 年以上	570,201.00	100	570,201.00
合计	4,863,682.90		1,570,519.10

② 坏账准备的变动

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏 账准备	893,698.02	676,821.08			1,570,519.10

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额1,726,172.00元，占应收账款期末余额合计数的比例35.49%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额392,201.60元。

单位名称	是否关联方	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
州市余杭区人民政府乔司街道办事处	否	502,600.00	一年以内	10.33%	25,130.00
浙江华才检测技术有限公司	否	472,135.80	一至二年	9.71%	141,640.74
浙江绿土环保科技有限公司	否	273,908.00	一至二年	5.63%	82,172.40
浙江融贯土地规划设计有限公司	否	239,300.00	一至二年	4.92%	71,790.00
诸暨市环境监测站	否	238,228.20	一至二年	4.90%	71,468.46
合 计		1,726,172.00		35.49%	392,201.60

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2021.6.30		2021.1.1	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	241,301.80		666,884.08	99.76
1-2 年			1,560.00	0.23
合 计	241,301.80	100	668,444.08	100

(2) 按预付对象归集的年末余额较大的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
国石化销售有限公司浙江 州石油分公司	非关联方	77,685.93	32.19	1 年以内	合同未履行完毕
计		77,685.93	32.19		

4、其他应收款

项 目	2021.6.30	2021.1.1
应收利息		
应收股利		
其他应收款	279,923.00	242,293.00
合 计	279,923.00	242,293.00

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类 别	2021.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	279,923.00	100			279,923.00
其中：组合 1	279,923.00	100			279,923.00
组合 2					
合 计	279,923.00	100			279,923.00

(续)

类 别	2021.1.1				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	242,293.00	100			242,293.00
其中：组合 1	242,293.00	100			242,293.00
组合 2					
合 计	242,293.00	100			242,293.00

②坏账准备

无。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	43,633.00	211,673.00
备用金	63,000.00	1,020.00
代收代付款	173,290.00	29,600.00
合计	279,923.00	242,293.00

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例 (%)	坏账 准备
孟 镒	否	代收待付	60,000.00	1 年以内	21.43	

杭州余经开创新创业产业园有限公司	否	押金	43,633.00	3年以上	15.59
州市富阳区水政监察大队	否	履约保证金	40,000.00	3年以上	14.29
暨市财政局非税收入结算分户	否	履约保证金	30,000.00	3年以上	10.72
杭州市余杭区人民政府南苑街道办事处城建资金专户	否	履约保证金	23,750.00	1年以内	8.48
合计			197,383.00		70.51

5、存货

(1) 存货分类

项目	2021.6.30	
	账面余额	跌价准备
低值易耗品	546,065.18	
合计	546,065.18	

(续)

项目	2021.1.1	
	账面余额	跌价准备
低值易耗品	628,907.61	
合计	628,907.61	

6、其他流动资产

项目	2021.6.30	2021.1.1
待抵扣进项税	839,004.78	685,034.92
待认证进项税		2,164.61
合计	839,004.78	687,199.53

7、固定资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	7,854,920.19	8,037,281.11
固定资产清理		
合计	7,854,920.19	8,037,281.11

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	仪器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	12,458,841.46	1,838,490.97	1,220,787.20	724,252.86	16,242,372.49
2、本期增加金额	996,078.28	79,623.98		36387.98	1,112,090.24
(1) 购置	996,078.28	79,623.98		36387.98	1,112,090.24
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	13,454,919.74	1,918,114.95	1,220,787.20	760,640.84	17,354,462.73
二、累计折旧					
1、期初余额	5,544,085.57	1,504,500.61	513,839.77	642,665.43	8,205,091.38
2、本期增加金额	1,138,596.00	2,818.16	72,609.53	80,427.47	1,294,451.16
(1) 计提	1,138,596.00	2,818.16	72,609.53	80,427.47	1,294,451.16
3、本年减少金额					0.00
(1) 处置或报废					0.00
4、期末余额	6,682,681.57	1,507,318.77	586,449.30	723,092.90	9,499,542.54
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	6,772,238.17	410,796.18	634,337.90	37,547.94	7,854,920.19
2、期初账面价值	6,914,755.89	333,990.36	706,947.43	81,587.43	8,037,281.11

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	23,584.91	356,077.46	379,662.37
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
二、累计摊销			
1、期初余额	16,902.45	204,413.66	221,316.11
2、本期增加金额	1,637.24	98,077.95	
(1) 摊销	1,637.24	98,077.95	
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	18,539.69	302,491.61	321,031.30
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	5,045.22	53,585.85	58,631.07
2、期初账面价值	6,682.46	151,663.80	158,346.26

9、长期待摊费用

项目	2021.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2021.6.30	其他减少的原因

检测室装修	1,490,784.72	1,454,929.99	424,453.37	2,521,261.34
合计	1,490,784.72	1,454,929.99	424,453.37	2,521,261.34

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021.6.30		2021.1.1	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	72,989.88	1,459,797.60	44,684.90	893,698.02
可抵扣亏损	250,889.17	5,017,783.40	4,497.09	89,941.63
合计	323,879.05	6,477,581.00	49,181.99	983,639.65

11、其他非流动资产

(1) 其他非流动资产分类如下：

项 目	2021.6.30	2021.1.1
预付设备、装修款		1,286,760.00
合计		1,286,760.00

12、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2021.6.30	2021.1.1
保证借款	1,500,000.00	1,500,000.00
信用借款	9,500,000.00	6,870,000.00
应付利息		12,972.99
合计	11,000,000.00	8,382,972.99

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况
无。

13、应付账款

(1) 应付账款分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	916,159.62	2,238,630.11
1年以上	1,535,975.16	334,851.55
合计	2,452,134.78	2,573,481.66

(2) 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
上海简朗实验室系统工程有限公司	145,000.00	违反合同约定条款，正协商解决

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
合计	145,000.00	

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,665,159.55	5,506,662.28	8,025,353.79	146,468.04
二、离职后福利-设定提存计划		455,425.35	455,425.35	
合计	2,665,159.55	5,962,087.63	8,480,779.14	146,468.04

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,604,876.19	4,907,241.26	7,367,437.87	144,679.58
2、职工福利费		92,392.23	92,392.23	0.00
3、社会保险费	58,494.90	290,461.79	348,956.69	0.00
其中：医疗保险费	58,494.90	284,438.17	342,933.07	0.00
工伤保险费		6023.62	6,023.62	0.00
生育保险费				
4、住房公积金		189,300.00	189,300.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	1,788.46	27,267.00	27,267.00	1,788.46
合计	2,665,159.55	5,506,662.28	8,025,353.79	146,468.04

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		440,327.42	440,327.42	
2、失业保险费		15,097.93	15,097.93	
合计		455,425.35	455,425.35	

15、应交税费

税项	2021.6.30	2021.1.1
增值税	6,906.96	259,628.42
企业所得税		
城市维护建设税	1,125.54	17,460.19
个人所得税	59,165.55	35,617.41
教育费附加	482.37	12,471.56

其他税费	913.18	2,993.17
合计	68,593.60	328,170.75

16、股本

项目	2021.1.1	本期增减				2021.6.30
		发行新股	送股	资本公积转增股本	小计	
股份总数	10,612,500.00					10,612,500.00
合计	10,612,500.00					10,612,500.00

17、资本公积

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.6.30
股本溢价	183,002.52			183,002.52
合计	183,002.52			183,002.52

18、盈余公积

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.6.30
法定盈余公积	320,687.91			320,687.91
合计	320,687.91			320,687.91

19、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-4,467,384.24	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-4,467,384.24	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,730,243.75	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,197,627.99	

20、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,541,113.06	3,629,288.20	7,090,743.65	3,517,004.42
其他业务				
合 计	8,541,113.06	3,629,288.20	7,090,743.65	3,517,004.42

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
环境检测分析服务	8,541,113.06	3,629,288.20	7,090,743.65	3,517,004.42
合 计	8,541,113.06	3,629,288.20	7,090,743.65	3,517,004.42

21、销售费用

项 目	本期数	上期数
业务招待费	53,091.00	3,706.91
业务宣传费	14,389.71	62,236.58
职工薪酬	1,029,642.92	854,801.42
差旅、汽车费	211,849.33	166,092.56
折旧摊销费	3,482.36	194,624.92
办公费	35,053.55	58,343.76
其他	177,538.48	246,614.77
合 计	1,525,047.35	1,586,420.92

22、管理费用

项 目	本期数	上期数
中介机构费	307,045.27	215,712.12
职工薪酬	2,918,411.63	2,663,731.23
办公、租赁、物业费	617,683.97	53,601.96
通讯差旅费	187,906.98	115,336.41
折旧摊销费	739,339.16	378,044.95
业务招待费	115,173.20	141,518.16
其他	1,644,760.50	1,067,299.27
服务费	60,134.50	369,554.00

合 计	6,590,455.21	5,004,798.10
-----	--------------	--------------

23、财务费用

项 目	本期数	上期数
利息费用	218,910.82	157,833.79
减：利息收入	-586.32	1,468.35
手续费	4,241.50	11,235.86
合 计	222,566.00	167,601.30

24、信用减值损失

项 目	本期数	上期数
应收账款信用减值损失	-963,707.79	-1,215,875.91
合 计	-963,707.79	-1,215,875.91

25、营业外收入

项 目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
其他	68,001.57	825,833.71	68,001.57
合 计	68,001.57	825,833.71	68,001.57

26、营业外支出

项 目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
水利建设基金	6,486.88		6,486.88
滞纳金	307.88		307.88
合 计	6,794.76		6,794.76

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期数	上期数
当期所得税费用		
递延所得税费用	-271,081.86	-792,024.95
合 计	-271,081.86	-792,024.95

28、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
银行利息收入	586.32	1,468.35
政府补助	60,382.40	825,833.71
个税手续费	2,735.75	8044.77
收回的质保金	57,700.00	161,838.00
合 计	30,020,945.79	10,369,708.08

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
银行手续费	4,241.50	11,235.86
支付的各项费用	31,618,161.49	12,259,220.78
往来款	121,484.34	84,135.80
罚款、滞纳金支出	307.88	
支付的质保金	57,700.00	121,518.00
合 计	31,801,895.21	12,354,592.44

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,730,243.75	-3,289,120.72
加：信用减值损失	865,284.33	1,038,213.36
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	981,292.07	297,222.52
无形资产摊销	13,995.72	2,332.62
长期待摊费用摊销	655,323.60	196,882.90
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	222,099.70	167,601.30

投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-970,402.07	-900,052.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	15,408.80	-61,665.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,094,975.19	2,246,920.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	0.00	-2,191,622.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,315,272.19	-2,493,288.12

2、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	74,324.04	377,672.28
减：现金的期初余额	955,212.35	3,026,445.05
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-880,888.31	-2,648,772.77

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期数	上期数
一、现金	74,324.04	377,672.28
其中：库存现金	74,324.04	377,672.28
可随时用于支付的银行存款		
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	74,324.04	377,672.28
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		

30、所有权或使用权受到限制的资产

本期不存在所有权或使用权受到限制的资产。

六、合并范围的变更

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
杭州杉禾科技有限公司	杭州	杭州	咨询、销售	100.00		设立
安徽格临检测有限公司	安徽	安徽	检测	100.00		设立
台州格临检测技术有限公司	台州	台州	咨询	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括利率风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

2、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、应收账款、其他应收款、应收票据。

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，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。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

九、关联方及其交易

1、本公司的最终控制方：孟镛，直接持股 5,750,000.00 股，为杭州绿犀牛投资管理合伙企业（有限合伙）普通合伙人和执行事务合伙人，合计控制公司股份比例 71.85%。在公司担任董事长兼总经理。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州绿犀牛投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人孟镛控制的企业
杭州余杭产业基金有限公司	持股 5%以上股东
吴金凤	持股 5%以上股东
蒋肖华	董事、副总经理兼财务总监
黄孝亲	董事、副总经理兼董事会秘书
钱 滨	董事
周 鸽	董事
朱一鸣	监事会主席
刘孝礼	监事
沈长春	监事
杭州奥润奇科技股份有限公司	本公司实际控制人控制
优进优出商贸（杭州）有限责任公司	受董事钱滨配偶之父亲控制
仙居县金凤凰工艺品厂（普通合伙）	受持股 5%以上股东吴金凤控制

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

无

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孟镛、邓佳	浙江格临检测股份有限公司	1,500,000.00	2020-7-20	2021-7-19	否

(3) 关联方资金拆借情况

无

(4) 关联方应收应付款项

无

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司无需披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

类 别	2021.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,214,848.60		1,459,797.58	34.63	2,755,051.02
其中：组合 1					
组合 2	4,214,848.60		1,459,797.58	34.63	2,755,051.02
合 计	4,214,848.60		1,459,797.58	34.63	2,755,051.02

(续)

类 别	2021.1.1				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,721,064.47	100	868,025.02	11.24	6,853,039.45
其中：组合 1					
组合 2	7,721,064.47	100	868,025.02	11.24	6,853,039.45
合 计	7,721,064.47	100	868,025.02	11.24	6,853,039.45

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2021年6月30日，单项计提坏账准备：

无。

②2021年6月30日，组合计提坏账准备：

组合2-以账龄作为信用风险特征

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	1,182,989.60	5	59,149.48
1至2年	2,001,909.50	30	600,572.85
2至3年	459,748.50	50	229,874.25
3年以上	570,201.00	100	570,201.00
合计	4,214,848.60		1,459,797.58

(2) 坏账准备

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款					
坏账准备	868,025.02	591,772.56			1,459,797.58

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额1,726,172.00元，占应收账款期末余额合计数的比例40.95%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额392,201.60元。

单位名称	是否关联方	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州市余杭区人民政府乔司街道办事处	否	502,600.00	一年以内	11.92	25,130.00
浙江华才检测技术有限公司	否	472,135.80	一至二年	11.20	141,640.74
浙江绿土环保科技有限公司	否	273,908.00	一至二年	6.50	82,172.40
浙江融贯土地规划设计有限公司	否	239,300.00	一至二年	5.68	71,790.00
诸暨市环境监测站	否	238,228.20	一至二年	5.65	71,468.46

合 计	1,726,172.00	40.95	392,201.60
-----	--------------	-------	------------

2、其他应收款

项 目	2021.6.30	2021.1.1
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,891,533.00	2,467,833.00
合 计	2,891,533.00	2,467,833.00

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类 别	2021.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	2,891,533.00	100			2,891,533.00
其中：组合 1	2,891,533.00	100			2,891,533.00
组合 2					
合 计	2,891,533.00	100			2,891,533.00

(续)

类 别	2021.1.1				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	2,467,833.00	100			2,467,833.00
其中：组合 1	2,467,833.00	100			2,467,833.00
组合 2					
合 计	2,467,833.00	100			2,467,833.00

②坏账准备

本期无增加。

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.6.30	2021.1.1
保证金、押金	167,383.00	167,533.00
代收代付	5,400.00	24,550.00
关联方往来款	2,718,750.00	2,275,750.00

合 计	2,891,533.00	2,467,833.00
-----	--------------	--------------

③其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
安徽格临检测有限公司	是	往来款	2,655,750.00	2-3 年	91.85	
孟 镛	是	往来款	60,000.00	1 年以内	2.08	
杭州余经开创新创业产业园有限公司	否	押金	43,633.00	3 年以上	1.51	
杭州市富阳区水政监察大队	否	履约保证金	40,000.00	1-2 年	1.38	
诸暨市财政局非税收入结算分户	否	代收代付	30,000.00	2-3 年	1.04	
合 计			2,829,383.00		97.85	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2021.6.30		2021.1.1			
	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	10,690,000.00		10,690,000.00	8,280,000.00		8,280,000.00
合 计	10,690,000.00		10,690,000.00	8,280,000.00		8,280,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州杉禾科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
安徽格临检测有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
台州市格临检测技术有限公司	2,280,000.00	2,410,000.00		4,690,000.00
合 计	8,280,000.00			10,690,000.00

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,131,229.22	2,595,969.33	6,004,501.86	2,992,652.56
其他业务				
合 计	7,131,229.22	2,595,969.33	6,004,501.86	2,992,652.56

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
环境检测分析服务	7,131,229.22	2,595,969.33	6,004,501.86	2,992,652.56
合 计	7,131,229.22	2,595,969.33	6,004,501.86	2,992,652.56

十四、补充资料

1、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-106.19	-0.34	-0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-107.48	-0.34	-0.34

浙江格临检测股份有限公司

2021年8月20日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

杭州市临平区东湖街道兴国路 503 号 2 幢 4 楼