

中纺标检验认证股份有限公司

审阅报告

众环阅字（2022）0210077号

目 录

审阅报告	起始页码
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11
财务报表附注	13



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Mezars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215
传真Fax: 027-85424329

审阅报告

众环阅字(2022)0210077号

中纺标检验认证股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的中纺标检验认证股份有限公司(以下简称“中纺标公司”)财务报表,包括2022年6月30日合并及公司的资产负债表,2022年1-6月合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是中纺标公司管理层的责任,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,以对上述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。我们没有实施审计,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上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映中纺标公司2022年6月30日合并及公司的财务状况、2022年1-6月合并及公司的经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



杜高强

中国注册会计师:



孔波

中国·武汉

2022年7月18日

合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：中纺标检验认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：		—	—
货币资金	七、1	183,128,039.16	191,640,629.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	47,297,395.37	36,357,329.85
应收款项融资			
预付款项	七、3	1,706,567.69	327,046.61
其他应收款	七、4	1,166,861.66	791,273.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、5	2,652,359.49	2,384,424.96
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	七、6	6,365,455.48	1,630,868.76
流动资产合计		242,316,678.85	233,131,573.37
非流动资产：		—	—
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、7	43,308,315.58	41,625,447.35
在建工程	七、8	138,053.10	331,264.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、9	15,385,186.73	17,956,520.80
无形资产	七、10	1,613,929.52	1,431,672.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、11	1,902,451.48	2,110,235.96
递延所得税资产	七、12	1,627,545.76	1,532,674.75
其他非流动资产	七、13	7,832,463.73	3,287,290.87
非流动资产合计		71,807,945.90	68,275,106.21
资产总计		314,124,624.75	301,406,679.58

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

2022年6月30日

编制单位：中纺标检认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	期初余额
流动负债：		—	—
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、14	4,430,027.75	2,851,141.05
预收款项			
合同负债	七、15	6,745,917.95	4,550,505.10
应付职工薪酬	七、16	5,490,998.27	3,659,650.82
应交税费	七、17	3,613,400.14	8,417,365.70
其他应付款	七、18	3,088,806.19	2,559,052.69
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	七、19	10,698,845.17	12,474,127.97
其他流动负债	七、20	304,734.18	105,314.93
流动负债合计		34,372,729.65	34,617,158.26
非流动负债：		—	—
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、21	4,667,638.72	5,538,651.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、22	5,493,283.17	5,556,576.14
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,160,921.89	11,095,227.42
负 债 合 计		44,533,651.54	45,712,385.68
股东权益：		—	—
股本	七、23	81,882,608.00	82,102,608.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、24	50,823,986.73	51,481,786.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、25	12,135,462.35	12,135,462.35
未分配利润	七、26	118,861,369.50	103,796,741.39
归属于母公司股东权益合计		263,703,426.58	249,516,598.47
少数股东权益		5,887,546.63	6,177,695.43
股东权益合计		269,590,973.21	255,694,293.90
负债和股东权益总计		314,124,624.75	301,406,679.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2022年1-6月

编制单位：中纺标检认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	七、27	81,686,036.13	76,979,007.85
其中：营业收入	七、27	81,686,036.13	76,979,007.85
二、营业总成本		65,617,514.23	60,476,118.90
其中：营业成本	七、27	37,964,689.75	34,195,240.28
税金及附加	七、28	399,757.91	264,359.01
销售费用	七、29	9,389,880.56	11,238,099.46
管理费用	七、30	11,960,263.51	9,554,848.86
研发费用	七、31	7,075,837.88	6,572,473.49
财务费用	七、32	-1,172,915.38	-1,348,902.20
加：其他收益	七、33	2,304,478.66	1,136,809.50
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			
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）	七、34	-403,776.48	-110,482.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,969,224.08	17,529,216.33
加：营业外收入	七、35	1,500,000.00	53,600.24
减：营业外支出	七、36	395,318.47	1,798.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,073,905.61	17,581,017.67
减：所得税费用	七、37	4,299,426.30	2,910,828.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,774,479.31	14,670,189.22
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		14,774,479.31	14,670,189.22
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		15,064,628.11	13,979,980.04
*少数股东损益		-290,148.80	690,209.18
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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			
归属于母公司所有者的综合收益总额		15,064,628.11	13,979,980.04
归属于少数股东的综合收益总额		-290,148.80	690,209.18
八、每股收益			
基本每股收益	十二、2	0.1837	0.1851
稀释每股收益	十二、2	0.1837	0.1851

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：中纺标检验认证股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释	本期金额	上期金额
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		78,006,515.90	76,943,393.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、39	3,948,573.17	3,862,109.58
经营活动现金流入小计		81,955,089.07	80,805,503.15
购买商品、接受劳务支付的现金		11,453,903.38	13,573,069.70
支付给职工及为职工支付的现金		36,963,987.11	33,010,407.54
支付的各项税费		12,705,369.97	5,864,105.46
支付其他与经营活动有关的现金	七、39	8,043,498.62	10,070,528.48
经营活动现金流出小计		69,166,759.08	62,518,111.18
经营活动产生的现金流量净额		12,788,329.99	18,287,391.97
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	七、39	829,625.00	841,500.00
投资活动现金流入小计		829,625.00	841,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,834,592.05	10,595,993.75
投资支付的现金			
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	七、39	-	27,500,000.00
投资活动现金流出小计		10,834,592.05	38,095,993.75
投资活动产生的现金流量净额		-10,004,967.05	-37,254,493.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、39		
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	七、39	11,295,953.43	11,685,927.37
筹资活动现金流出小计		11,295,953.43	11,685,927.37
筹资活动产生的现金流量净额		-11,295,953.43	-11,685,927.37
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	七、39	-8,512,590.49	-30,653,029.15
加：期初现金及现金等价物余额	七、39	72,639,629.65	79,164,899.81
六、期末现金及现金等价物余额	七、39	64,127,039.16	48,511,870.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

李斌
印斌

主管会计工作负责人：

李斌
印艳

会计机构负责人：

李斌
印艳

合并所有者权益变动表

2022年1-6月

金额单位：人民币元

编制单位：中纺检验认证股份有限公司

项	本期金额											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	82,102,608.00				51,481,786.73			12,135,462.35	103,796,741.39	249,516,598.47	6,177,695.43	255,694,293.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	82,102,608.00				51,481,786.73			12,135,462.35	103,796,741.39	249,516,598.47	6,177,695.43	255,694,293.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-220,000.00				-657,800.00				15,064,628.11	14,186,828.11	-250,148.80	13,896,679.31
（一）综合收益总额									15,064,628.11	15,064,628.11	-250,148.80	14,774,479.31
（二）股东投入和减少资本	-220,000.00				-657,800.00					-877,800.00		-877,800.00
1. 股东投入的普通股	-220,000.00				-657,800.00					-877,800.00		-877,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
四、本年年末余额	81,882,608.00				50,823,986.73			12,135,462.35	118,861,369.50	263,703,426.58	5,887,546.63	269,590,973.21

企业法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

印斌

印艳

印艳

合并所有者权益变动表（续）

2022年1-6月

金额单位：人民币元

项	上期金额												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	75,512,644.00				39,653,785.73				9,807,205.59	104,909,905.52	229,883,540.84	22,735,882.47	252,619,423.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	75,512,644.00				39,653,785.73				9,807,205.59	104,909,905.52	229,883,540.84	22,735,882.47	252,619,423.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										13,979,980.04	13,979,980.04	690,209.18	14,670,189.22
（一）综合收益总额										13,979,980.04	13,979,980.04	690,209.18	14,670,189.22
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者（或股东）的分配													
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
☆5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
四、本年年末余额	75,512,644.00				39,653,785.73				9,807,205.59	118,889,885.56	243,863,520.88	23,426,091.65	267,289,612.53



企业法定代表人：[Signature] 主管会计工作负责人：[Signature] 会计机构负责人：[Signature]

资产负债表

2022年6月30日

编制单位：中纺标检验认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：		—	—
货币资金		115,730,301.50	121,077,226.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	25,458,254.04	18,748,937.45
应收款项融资			
预付款项		1,544,550.09	217,394.37
其他应收款	十二、2	135,021.76	18,054.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		2,543,517.56	2,224,114.93
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		5,728,556.04	1,341,538.44
流动资产合计		151,140,200.99	143,627,265.47
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	十二、3	88,012,738.83	88,012,738.83
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		19,784,716.93	19,122,222.60
在建工程		138,053.10	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,697,203.67	9,841,511.76
无形资产		584,524.65	241,288.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		80,100.25	102,633.39
递延所得税资产		1,335,726.88	1,286,539.80
其他非流动资产		4,301,793.73	1,669,015.87
非流动资产合计		120,934,858.04	120,275,950.78
资产总计		272,075,059.03	263,903,216.25

法定代表人：李斌



主管会计工作负责人：李艳

会计机构负责人：李艳



资产负债表(续)

2022年6月30日

编制单位：中纺标检验认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,459,990.58	1,646,478.36
预收款项			
合同负债		5,671,017.73	3,660,111.48
应付职工薪酬		3,715,274.99	2,334,645.17
应交税费		2,724,154.17	5,731,117.52
其他应付款		1,209,938.30	1,176,751.28
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		6,767,960.40	8,192,670.99
其他流动负债		162,442.52	56,446.97
流动负债合计		23,710,778.69	22,798,221.77
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			1,612,291.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,521,084.65	4,488,485.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,521,084.65	6,100,777.50
负 债 合 计		28,231,863.34	28,898,999.27
股东权益：			
股本		81,882,608.00	82,102,608.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		81,982,751.61	82,640,551.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,135,462.35	12,135,462.35
未分配利润		67,842,373.73	58,125,595.02
股东权益合计		243,843,195.69	235,004,216.98
负债和股东权益总计		272,075,059.03	263,903,216.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2022年1-6月

编制单位：中纺标检验检测股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	45,109,214.06	42,335,140.55
减：营业成本	十二、4	19,044,826.98	15,829,521.17
税金及附加		197,135.73	146,557.94
销售费用		5,510,326.94	7,136,973.05
管理费用		5,773,248.23	4,338,897.41
研发费用		3,519,062.04	3,440,638.95
财务费用		-918,998.84	-1,195,766.97
加：其他收益		376,624.70	110,376.51
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			
☆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）		-164,149.22	-115,910.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,196,088.46	12,632,785.29
加：营业外收入		1,500,000.00	
减：营业外支出		375,517.23	-1,200.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,320,571.23	12,633,985.29
减：所得税费用		3,603,792.52	2,187,216.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,716,778.71	10,446,769.28
（一）持续经营净利润		9,716,778.71	10,446,769.28
（二）终止经营净利润			
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		9,716,778.71	10,446,769.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表


2022年1-6月


编制单位：中纺标检验认证股份有限公司


金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		43,410,053.93	43,996,794.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,967,852.59	206,299.39
经营活动现金流入小计		45,377,906.52	44,203,093.51
购买商品、接受劳务支付的现金		7,056,991.06	9,493,240.32
支付给职工及为职工支付的现金		16,330,901.91	14,955,979.09
支付的各项税费		8,664,872.76	3,908,769.72
支付其他与经营活动有关的现金		4,594,423.53	2,457,011.10
经营活动现金流出小计		36,647,189.26	30,815,000.23
经营活动产生的现金流量净额		8,730,717.26	13,388,093.28
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		723,250.00	746,625.00
投资活动现金流入小计		723,250.00	746,625.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,946,852.15	4,936,465.75
投资支付的现金			
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		0.00	5,000,000.00
投资活动现金流出小计		5,946,852.15	9,936,465.75
投资活动产生的现金流量净额		-5,223,602.15	-9,189,840.75
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		8,854,039.89	9,576,775.30
筹资活动现金流出小计		8,854,039.89	9,576,775.30
筹资活动产生的现金流量净额		-8,854,039.89	-9,576,775.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		20,076,226.28	40,748,668.05
六、期末现金及现金等价物余额			
		14,729,301.50	35,370,145.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

单位负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



所有者权益变动表

2022年1-6月

编制单位：中纺标检认证证券股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	82,102,608.00				82,640,551.61	-	-	-	12,135,462.35	58,125,595.02	235,004,216.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	82,102,608.00				82,640,551.61	-	-	-	12,135,462.35	58,125,595.02	235,004,216.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-220,000.00				-657,800.00				-	9,716,778.71	8,838,978.71
（一）综合收益总额										9,716,778.71	9,716,778.71
（二）股东投入和减少资本	-220,000.00				-657,800.00					-	-877,800.00
1. 股东投入的普通股	-220,000.00				-657,800.00						-877,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
☆5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
四、本年年末余额	81,882,608.00				81,982,751.61			-	12,135,462.35	67,942,373.73	243,843,195.69

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李斌 印

李斌 印

李斌 印

所有者权益变动表 (续)

2022年1-6月

金额单位: 人民币元

项	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	75,512,644.00				53,242,068.90				9,807,205.59	70,171,278.02	208,733,196.51
加: 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	75,512,644.00				53,242,068.90				9,807,205.59	70,171,278.02	208,733,196.51
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-									10,446,769.28	10,446,769.28
(一) 综合收益总额										10,446,769.28	10,446,769.28
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
☆5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
四、本年年末余额	75,512,644.00				53,242,068.90				9,807,205.59	80,618,047.30	219,179,965.79

编制单位: 中纺标检认证股份有限公司

2022年1-6月

主管会计工作负责人: 王斌

会计机构负责人: 王斌

企业法定代表人: 王斌



中纺标检验认证股份有限公司

2022年1-6月财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

1、企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中纺标检验认证股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身为中纺标（北京）检验认证中心有限公司，于2004年9月23日经北京市工商行政管理局批准成立，注册资本人民币300.00万元，其中：中国纺织科学研究院（现已更名为中国纺织科学研究院有限公司，下同）出资240.00万元，占比80.00%，北京华纺高新技术开发公司（现已更名为北京华纺高新技术有限公司，下同）出资人民币60.00万元，占比20.00%。

2007年4月，北京华纺高新技术开发公司将其所持股权60.00万元转让给中国纺织科学研究院。2007年9月，根据本公司股东决定和修改后章程规定，本公司增加注册资本人民币500.00万元，全部由中国纺织科学研究院以货币资金出资。变更后，本公司注册资本人民币800.00万元，全部由中国纺织科学研究院持股。此次变更经大信会计师事务所有限公司（现已更名为大信会计师事务所（特殊普通合伙））出具大信京验字[2007]第0029号验资报告予以验证。

2016年3月，根据本公司股东决定和修改后章程规定，本公司增加注册资本人民币4,200.00万元，中国纺织科学研究院以货币资金出资人民币3,700.00万元，中纺院（天津）科技发展有限公司以货币资金出资人民币500.00万元。变更后，本公司注册资本人民币5,000.00万元，其中：中国纺织科学研究院出资4,500.00万元，占比90.00%，中纺院（天津）科技发展有限公司出资500.00万元，占比10.00%。2017年3月，本公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，注册资本变更为人民币6,000.00万元，各股东持股比例不变。此次变更经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字[2017]第110ZC3102号验资报告予以验证。

2018年11月28日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意中纺标检验认证股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2018]3933号）批复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码：873122，股票简称：中纺标。

根据2019年12月6号召开的第一届董事会第十三次会议决议通过的《关于中纺标检验认证股份有限公司2019年第一次股票发行方案的议案》、2019年12月24号召开的2019年

第三次临时股东大会决议通过的《关于中纺标检验认证股份有限公司 2019 年第一次股票发行方案的议案》，非公开发行股票数量合计 13,808,644.00 股，金额总计人民币 60,619,950.00 元。其中由新增法人股东上海诺领检测技术服务有限公司以现金认购方式认购 2,400,000.00 股，认购金额人民币 10,536,000.00；其中由新增 30 个自然人股东以现金认购方式认购 2,705,000.00 股，认购金额人民币 11,874,950.00；其中由新增法人股东中纺院（浙江）技术研究院有限公司以其持有的绍兴科泰斯纺织品检验有限公司 30.00% 股权认购公司本次发行的股票数量 679,271.00 股，认购金额人民币 2,982,000.00；其中由新增法人股东深圳市爱心培实业发展有限公司以其持有的中纺标（深圳）检测有限公司 49.00% 的股权认购公司本次发行的股票数量 7,757,403.00 股，认购金额人民币 34,055,000.00；其中由新增法人股东海西纺织新材料工业技术晋江研究院以其持有的中纺标（福建）检测有限公司 40.00% 的股权认购公司本次发行的股票数量 266,970.00 股，认购金额人民币 1,172,000.00；新增注册资本人民币 13,808,644.00 元，余额计人民币 46,811,306.00 元转入资本公积，本次增资后注册资本变更为 73,808,644.00 元。

根据第一届董事会第十二次会议决议，贵公司拟向赵志雄等 61 名股权激励对象授予限制性股票共计 1,704,000.00 股，认购金额人民币 7,480,560.00 元，其中新增注册资本人民币 1,704,000.00 元，扣除中介机构费用和股份登记费用后剩余金额人民币 5,583,003.02 元转入资本公积。本次增资后注册资本变更为 75,512,644.00 元。

根据公司于 2021 年 6 月 10 日召开的第二届董事会第七次会议审议通过《关于公司定向回购股份方案的议案》，并经 2021 年 6 月 28 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过，公司通过股份回购专用证券账户定向回购肖顶、马源股份共计 25,000 股。2021 年 9 月 3 日，公司向中国证券登记结算有限责任公司北京分公司申请注销回购股份，2021 年 9 月 15 日收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司发送的《股份注销确认书》，公司申请的 25,000 股股份已于 2021 年 9 月 14 日完成注销，股份回购注销完成后公司注册资本变更为 75,487,644.00 元。

根据公司于 2021 年 10 月 13 日第二届董事会第十一次会议决议，审议通过了《关于公司发行股份购买浙江中纺标检验有限公司股权暨关联交易的议案》，公司拟通过发行 6,614,964 股股份的方式购买中纺院（浙江）技术研究院有限公司持有的浙江中纺标检验有限公司 50% 的股权，认购金额人民币 36,250,000.00 元，其中新增注册资本人民币 6,614,964 元。本次增资后注册资本变更为 82,102,608.00 元。

根据公司于 2022 年 1 月 7 日召开的第二届董事会第十三次会议、于 2022 年 1 月 24

日召开的 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司定向回购股份方案的议案》。根据回购方案，公司通过全国中小企业股份交易系统以定向回购方式回购公司股份，公司本次回购注销股份数量 220,000 股，回购资金总额为人民币 877,800.00 元。本次回购完成后公司注册资本变更为 81,882,608.00 元。

本公司统一社会信用代码：91110105767534729R，注册地址：北京市朝阳区延静里中街 3 号，法定代表人：马咏梅。

2、企业的业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围：纺织及轻工产品的检验检测和认证服务、纺织仪器检定校准以及试验用耗材销售等。

3、母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为中国纺织科学研究院有限公司，最终控制方为中国通用技术(集团)控股有限责任公司。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告于 2022 年 7 月 18 日经第二届董事会第二十一次会议批准报出。

5、营业期限

本公司营业期限自 2004 年 9 月 23 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”），以及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（2014 年修订）》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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见附注四、10“金融资产减值”及附注四、28“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、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 12 月 31 日止。

2、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 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(1) 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(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础计量。被合并各方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认

净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

同时满足以下条件的，通常可以判断实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- 2) 企业合并事项需经国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- 3) 参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；
- 4) 购买方已支付了合并价款的大部分（一般超过 50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- 5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的收益、承担相应的风险。

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

5、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及吸收合并下的被合并方，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。

公司内所有重大往来余额、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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（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。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按每月月初的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期全年月末平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期全年月末平均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的商业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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（3）金融负债的终止确认

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（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（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确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（6）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

（2）对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 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是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
合并范围内应收账款组合	本组合为集团合并范围内应收款项。

③其他应收款

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。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品、发出商品等等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料领用时按批次个别认定法计价，半成品、库存商品等领用和发出时按移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时

满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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将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。

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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、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股东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作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。

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。

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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发

生时计入当期损益。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能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。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法及年数总和法在使用寿命内计提折旧。其中：生产过程中受腐蚀的机器设备，折旧采用年数总和法计提；生产过程中不受腐蚀的机器设备，折旧按照平均年限法计提；其他类别固定资产折旧均按照平均年限法计提。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	10	5.00	9.50
电子设备	5	5.00	19.00
办公设备	5	5.00	19.00
其他设备	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

(1) 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

在建工程成本按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时,转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(2) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的,估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的,以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的,以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、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。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，

则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：租入固定资产的改良支出、装修费支出等。

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，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

22、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。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，

在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

本公司对于其发行的同时包含权益成份和负债成份的优先股或永续债，按照与含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的不包含权益成份的优先股或永续债，按照与不含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的优先股，按照实际收到金额，计入权益工具。存续期间分配股利和利息的，应作利润分配处理。依照合同条款约定赎回优先股的，按赎回价格冲减权益。

28、收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的,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:

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

收入确认的具体方法

检测检验、认证、计量类质量技术服务业务的收入:发行人与客户之间的服务合同通常仅包含实施上述质量技术服务并提供报告的单项履约义务,因服务周期较短,在完成服务并交付时确认收入。

与制定标准相关的技术咨询服务收入:发行人将标准制定完成并提交审批时确认收入。

耗材销售收入:客户签收后确认收入。

29、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和非货币性资产,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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相

关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司 2022 年 1-6 月无应披露的会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司 2022 年 1-6 月无应披露的会计估计变更。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的,本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00、9.00、6.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00、5.00
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00、20.00、25.00
存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明		
	纳税主体名称	所得税税率(%)
	中纺标检验认证股份有限公司	25.00

纳税主体名称	所得税税率 (%)
浙江中纺标检验有限公司	15.00
中纺标（深圳）检测有限公司	15.00
中纺标（福建）检测有限公司	20.00
绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	20.00

2、税收优惠

（1）增值税

根据财政部、税务总局、海关总署联合印发了《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号），自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。本公司及其子公司浙江中纺标检验有限公司、中纺标（深圳）检测有限公司、中纺标（福建）检测有限公司、绍兴科泰斯纺织品检验有限公司享受上述政策。

根据《财政部 税务总局公告 2022年第11号》，上述政策执行期限延长至2022年12月31日。

（2）所得税

①根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局向子公司浙江中纺标检验有限公司联合下发的高新技术企业证书（证书编号：GR202133000520），有效期自2021年12月16日起至三年，子公司浙江中纺标检验有限公司2021年-2023年适用企业所得税优惠税率15%。

②本公司之子公司中纺标（深圳）检测有限公司由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业，并于2019年11月取得编号为GR201944204165的高新技术企业证书，企业所得税税率为15%，有效期三年。

③根据财税[2019]13号，自2018年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司中纺标（福建）检测有限公司、绍兴科泰斯纺织品检验有限公司适用该政策。

根据财政部、税务总局2021年第12号公告，在对财税[2019]13号第二条规定的优惠政策（《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自2019年1月1日至2021年12月31日，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从

业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业，对其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。）基础上，再减半征收企业所得税。本公告执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。本公司之子公司中纺标（福建）检测有限公司、绍兴科泰斯纺织品检验有限公司适用该政策。

3、其他说明

员工个人所得税、股东分红个人所得税由本公司代扣代缴。

六、企业合并及合并财务报表

1、子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	浙江中纺标检验有限公司	2	1	绍兴市	绍兴市	纺织产品、纺织原料、皮革皮毛产品等	5,000,000.00	100.00	100.00	38,750,000.00	1
2	中纺标(深圳)检测有限公司	2	1	深圳市	深圳市	纺织产品、纺织原料、皮革皮毛产品等	11,000,000.00	100.00	100.00	35,055,000.00	1
3	中纺标(福建)检测有限公司	2	1	晋江市	晋江市	纺织产品、纺织原料、皮革皮毛产品等	10,000,000.00	100.00	100.00	10,934,790.72	1
4	绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	2	1	绍兴市	绍兴市	纺织产品、服装的检验检测； 纺织和服装企业生产流程管理、质量管理及有关软件设计咨询服务等	5,000,000.00	30.00	60.00	3,272,948.11	2

注：企业类型：1、境内非金融子企业，2、境内金融子企业，3、境外子企业，4、事业单位，5、基建单位。

取得方式：1、投资设立，2、同一控制下的企业合并，3、非同一控制下的企业合并，4、其他。

子公司的持股比例不同于表决权比例的，差异原因如下：

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	差异原因
1	绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	30.00	60.00	公司与绍兴科泰斯纺织品检验有限公司另一股东签署了一致行动协议

2、母公司拥有被投资单位表决权不足半数但对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	30.00	60.00	5,000,000.00	3,272,948.11	2	本公司取得董事会半数以上表决权

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 6 月 30 日，“上期”指 2021 年 1-6 月，“本期”指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,650.19	18,393.58
银行存款	183,062,733.84	191,575,409.15
其他货币资金	47,655.13	46,826.92
合计	183,128,039.16	191,640,629.65
其中：存放在境外的款项总额		

注 1：其他货币资金期末金额 47,655.13 元，为本公司存放在支付宝、微信等第三方平台的资金余额。

注 2：受限资金详见附注七、40。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
3 个月以内	36,367,016.74	28,671,112.01
3 个月-1 年	9,444,509.44	6,926,587.58
1 年以内小计	45,811,526.18	35,597,699.59
1 至 2 年	1,863,359.26	896,790.17
2 至 3 年	350,188.35	369,118.18
3 至 5 年	547,087.64	465,889.34
5 年以上	403,836.19	302,658.34
小计	48,975,997.62	37,632,155.62
减：坏账准备	1,678,602.25	1,274,825.77
合计	47,297,395.37	36,357,329.85

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	58,499.00	0.12	58,499.00	100.00	

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	48,917,498.62	99.88	1,620,103.25	3.31	47,297,395.37
其中：账龄组合	48,917,498.62	99.88	1,620,103.25	3.31	47,297,395.37
合 计	48,975,997.62	100.00	1,678,602.25	3.43	47,297,395.37

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	58,499.00	0.16	58,499.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	37,573,656.62	99.84	1,216,326.77	3.24	36,357,329.85
其中：账龄组合	37,573,656.62	99.84	1,216,326.77	3.24	36,357,329.85
合 计	37,632,155.62	100.00	1,274,825.77	3.39	36,357,329.85

单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
深圳市派思品牌管理有限公司	58,499.00	58,499.00	100.00%	预计无法收回
合 计	58,499.00	58,499.00	100.00%	预计无法收回

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	36,367,016.74		
3个月-1年	9,444,509.44	472,225.48	5.00
1年以内小计	45,811,526.18	472,225.48	1.03
1至2年	1,863,359.26	279,503.89	15.00
2至3年	350,188.35	140,075.34	40.00
3至5年	547,087.64	382,961.35	70.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	345,337.19	345,337.19	100.00
合计	48,917,498.62	1,620,103.25	3.31

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	28,671,112.01		
3个月-1年	6,926,587.58	346,329.39	5.00
1年以内小计	35,597,699.59	346,329.39	0.97
1至2年	896,790.17	134,518.52	15.00
2至3年	369,118.18	147,647.27	40.00
3至5年	407,390.34	285,173.25	70.00
5年以上	302,658.34	302,658.34	100.00
合计	37,573,656.62	1,216,326.77	3.24

注：确定该组合的依据详见附注四、10。

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,274,825.77	403,776.48				1,678,602.25
合计	1,274,825.77	403,776.48				1,678,602.25

(4) 本期无实际核销的应收账款的情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
CHINA CERTIFICATION AND INSPECTION GROUP CO.,LTD	2,329,740.00	4.76	
上海诺领检测技术服务有限公司	2,274,221.34	4.64	76.93
江西翡丽文德时尚服饰发展有限公司	1,159,710.75	2.37	52,070.69
际华三五零二职业装有限公司	869,897.69	1.78	31,950.94
依文服饰股份有限公司	799,801.27	1.63	
合计	7,433,371.05	15.18	84,098.56

注：本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 7,433,371.05 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 15.18%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 84,098.56 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,694,967.69	99.32	322,446.61	98.59
1 至 2 年	7,000.00	0.41	4,600.00	1.41
2 至 3 年	4,600.00	0.27		
3 年以上				
合计	1,706,567.69	100.00	327,046.61	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
北京艾尔世科技有限公司	788,000.00	46.17	
天津中仪浩诚科技发展有限公司	179,000.00	10.49	
中国移动通信集团北京有限公司	79,301.89	4.65	
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	68,915.37	4.04	
北京天兴宇鑫晟经贸有限公司	50,000.00	2.93	
合计	1,165,217.26	68.28	

注：本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,165,217.26 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 68.28%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,166,861.66	791,273.54
合计	1,166,861.66	791,273.54

(1) 其他应收款项

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
3 个月以内	268,725.49	298,064.36
3 个月-1 年	406,812.36	109,599.02

账龄	期末余额	期初余额
1年以内合计	675,537.85	407,663.38
1-2年	178,138.65	149,634.37
2至3年	149,634.37	39,225.00
3至5年	50,197.79	62,656.79
5年以上	113,353.00	132,094.00
小计	1,166,861.66	791,273.54
减：坏账准备		
合计	1,166,861.66	791,273.54

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金组合	770,178.72	523,378.72
其他往来款	3,703.31	36,397.79
备用金	43,079.00	
代扣代缴社保	349,900.63	231,497.03
小计	1,166,861.66	791,273.54
减：坏账准备		
合计	1,166,861.66	791,273.54

③本期无实际核销的其他应收款情况。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳市沙头角商业外贸有限公司	押金	237,479.32	3个月至5年以上	20.35	
绍兴鑫亿电子商务创业园有限公司	保证金	200,000.00	3个月至1年以内	17.14	
广州佳裕投资有限公司	押金	52,153.00	1-2年	4.47	
上海海诚投资有限公司	押金	47,000.00	3个月至1年以内	4.03	
北京艾尔世科技有限公司	押金	32,000.00	3个月至1年以内	2.74	
合计		568,632.32		48.73	

5、存货

(1) 存货的分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	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	76,522.52		76,522.52	96,970.43		96,970.43
库存商品	742,326.65		742,326.65	704,382.52		704,382.52
合同履约成本	1,338,855.47		1,338,855.47	958,190.65		958,190.65
委托加工物资	494,654.85		494,654.85	624,881.36		624,881.36
合计	2,652,359.49		2,652,359.49	2,384,424.96		2,384,424.96

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		68,887.95
预缴税金	149.94	3,368.36
待认定进项税额		186.79
定期存款利息	1,570,346.94	883,673.63
申报辅导费用	4,594,339.65	566,037.74
待摊房租	200,618.95	108,714.29
合计	6,365,455.48	1,630,868.76

7、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	43,308,315.58	41,625,447.35
固定资产清理		
合计	43,308,315.58	41,625,447.35

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1、期初余额	83,638,190.15	2,532,827.35	252,720.40	6,194,326.90	376,335.78	92,994,400.58
2、本期增加金额	5,046,070.08	331,264.30	27,303.53	189,763.61	3,500.00	5,597,901.52
(1) 购置	5,046,070.08	331,264.30	27,303.53	189,763.61	3,500.00	5,597,901.52
(2) 在建工程转入						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	88,684,260.23	2,864,091.65	280,023.93	6,384,090.51	379,835.78	98,592,302.10
二、累计折旧						
1、期初余额	45,598,792.52	1,425,267.67	210,048.72	3,891,308.18	243,536.14	51,368,953.23

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
2、本期增加金额	3,517,128.48	110,005.18	12,533.65	243,875.52	31,490.46	3,915,033.29
(1) 计提	3,517,128.48	110,005.18	12,533.65	243,875.52	31,490.46	3,915,033.29
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	49,115,921.00	1,535,272.85	222,582.37	4,135,183.70	275,026.60	55,283,986.52
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	39,568,339.23	1,328,818.80	57,441.56	2,248,906.81	104,809.18	43,308,315.58
2、期初账面价值	38,039,397.63	1,107,559.68	42,671.68	2,303,018.72	132,799.64	41,625,447.35

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	138,053.10	331,264.30
工程物资		
合计	138,053.10	331,264.30

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚无法使用车辆-购车未上牌照-浙江				331,264.30		331,264.30
待安装色牢度测试设备	138,053.10		138,053.10			
合计	138,053.10		138,053.10	331,264.30		331,264.30

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
尚无法使用车辆-购车未上牌照一浙江		331,264.30		331,264.30			100.00					自有资金
待安装色牢度测试设备			138,053.10			138,053.10						自有资金
合计		331,264.30	138,053.10	331,264.30		138,053.10						

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1、期初余额	28,735,275.22	89,546.52	28,824,821.74
2、本期增加金额	3,335,871.35		3,335,871.35
3、本期减少金额			
4、期末余额	32,071,146.57	89,546.52	32,160,693.09
二、累计折旧			
1、期初余额	10,843,318.43	24,982.51	10,868,300.94
2、本期增加金额	5,892,118.28	15,087.14	5,907,205.42
(1) 计提	5,892,118.28	15,087.14	5,907,205.42
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	16,735,436.71	40,069.65	16,775,506.36
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	15,335,709.86	49,476.87	15,385,186.73
2、期初账面价值	17,891,956.79	64,564.01	17,956,520.80

10、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	4,790,669.87	4,790,669.87
2、本期增加金额	382,206.38	382,206.38
(1) 购置	382,206.38	382,206.38
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	5,172,876.25	5,172,876.25

项目	软件	合计
二、累计摊销		
1、期初余额	3,358,997.69	3,358,997.69
2、本期增加金额	199,949.04	199,949.04
(1) 计提	199,949.04	199,949.04
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	3,558,946.73	3,558,946.73
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	1,613,929.52	1,613,929.52
2、期初账面价值	1,431,672.18	1,431,672.18

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修改造费	1,555,340.16	102,168.14	237,578.38		1,419,929.92
废气废水处理设施费	554,895.80		72,374.24		482,521.56
合计	2,110,235.96	102,168.14	309,952.62		1,902,451.48

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
资产减值准备	323,557.17	1,618,238.98	250,339.77	1,234,392.75
可弥补亏损	27,887.65	710,192.30		
递延收益	1,276,100.94	5,493,283.17	1,282,334.98	5,556,576.14
合计	1,627,545.76	7,821,714.45	1,532,674.75	6,790,968.89

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	60,363.27	40,433.02
可抵扣亏损	3,443,056.51	2,657,468.18
合计	3,503,419.78	2,697,901.20

(3) 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	期末余额	期初余额	备注
2022年			
2023年			
2024年			
2025年	1,849,752.47	1,849,752.47	
2026年	807,715.71	807,715.71	
2027年	785,588.33		
合计	3,443,056.51	2,657,468.18	

13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	7,160,568.73	3,287,290.87
预付待摊支出	671,895.00	
合计	7,832,463.73	3,287,290.87

14、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	4,376,812.74	2,746,861.98
1—2年(含2年)	29,840.47	80,904.53
2—3年(含3年)		3,956.83
3年以上	23,374.54	19,417.71
合计	4,430,027.75	2,851,141.05

(2) 报告期末无账龄超过1年的重要应付账款。

15、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收检测服务费	6,745,917.95	4,550,505.10
合计	6,745,917.95	4,550,505.10

16、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	3,655,214.20	36,193,416.01	34,360,938.44	5,487,691.77
二、离职后福利-设定提存计划	4,436.62	3,857,057.79	3,858,187.91	3,306.50
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,659,650.82	40,050,473.80	38,219,126.35	5,490,998.27

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,551,407.16	25,607,848.22	23,949,253.29	3,210,002.09
二、职工福利费	16,504.74	2,212,164.33	2,071,774.20	156,894.87
三、社会保险费	4,773.62	1,836,970.21	1,821,677.96	20,065.87
其中：医疗保险费	4,042.61	1,768,564.21	1,753,172.52	19,434.30
工伤保险费	222.63	48,981.24	49,135.82	68.05
生育保险费	508.38	19,424.76	19,369.62	563.52
其他				
四、住房公积金		2,197,040.00	2,197,040.00	
五、工会经费和职工教育经费	2,027,632.08	406,954.68	333,857.82	2,100,728.94
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	54,896.60	3,932,438.57	3,987,335.17	
合计	3,655,214.20	36,193,416.01	34,360,938.44	5,487,691.77

(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
一、基本养老保险	3,812.88	2,767,059.16	2,768,259.16	2,612.88
二、失业保险费	623.74	85,560.37	85,490.49	693.62
三、企业年金缴费		1,004,438.26	1,004,438.26	
合计	4,436.62	3,857,057.79	3,858,187.91	3,306.50

17、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,418,777.81	1,420,658.47
企业所得税	1,706,984.42	5,877,650.77
个人所得税	135,252.51	806,354.04
城市维护建设税	141,078.51	102,914.64
教育费附加	64,789.28	46,199.44
地方教育费附加	28,344.93	30,799.57
印花税	118,172.68	132,788.77
合计	3,613,400.14	8,417,365.70

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	3,088,806.19	2,559,052.69
合计	3,088,806.19	2,559,052.69

(1) 其他应付款项**①按款项性质列示**

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	14,252.14	14,500.00
代收代付款	716,703.62	594,785.08
党建工作经费	1,526,775.16	1,478,939.18
残保金	460,034.23	405,000.00
往来款	371,041.04	65,828.43
合计	3,088,806.19	2,559,052.69

②无账龄超过 1 年的重要其他应付款**19、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注七、21）	10,698,845.17	12,474,127.97
合 计	10,698,845.17	12,474,127.97

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	304,734.18	105,314.93
合计	304,734.18	105,314.93

21、租赁负债

项目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	利息	其他		
租赁负债	18,012,779.25	3,709,029.46	406,466.00		6,761,790.82	15,366,483.89
减：一年内到期的租赁负债（附注七、19）	12,474,127.97	—	—		—	10,698,845.17
合计	5,538,651.28	3,709,029.46	406,466.00		6,761,790.82	4,667,638.72

22、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	5,556,576.14	128,600.00	191,892.97	5,493,283.17
合计	5,556,576.14	128,600.00	191,892.97	5,493,283.17

其中：涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	本期返还金额	其他变动	期末余额	返还原因	与资产相关/与收益相关
北京市朝阳区科学技术和信息化局补助经费	250,000.00					250,000.00		与收益相关
中国国家标准化管理委员会拨付的国家标准补助经费	153,207.54					153,207.54		与收益相关
国家市场监督管理总局拨付的国际标准化活动专项经费	850,000.00					850,000.00		与收益相关
面向医用品防护领域的产业技术基础公共服务平台建设项目	1,867,377.08		44,450.00			1,822,927.08		与收益、资产相关
疫情防控用纺织品质量基础设施服务体系研究	679,000.00		15,750.00			663,250.00		与收益、资产相关
疫情防控用纺织品抗病毒检测技术研究	180,000.00					180,000.00		与收益相关
疫情防控可重复使用织物标准研究	170,000.00					170,000.00		与收益相关
国家质检总局拨付的国际标准化活动专项经费	14,150.94		14,150.94					与收益相关
再生纤维素纤维高效低耗规模化制备技术	324,750.00		21,649.97			303,100.03		与资产相关
轻工纺织品检测公共服务平台	379,090.08		40,486.97			338,603.11		与资产相关
CTTC 轻工纺织品检测公共服务平台技术改造项目	424,092.55		34,566.62			389,525.93		与资产相关
CTTC 纺织品质量检测与风险控制公共服务平台	178,395.86		14,689.55			163,706.31		与资产相关
绿色生态纺织品检测公共服务平台	86,512.09		6,148.92			80,363.17		与资产相关
北京市朝阳区市场监督管理局标准补助经费		128,600.00				128,600.00		与收益相关
合计	5,556,576.14	128,600.00	191,892.97			5,493,283.17		

23、股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
股份总数	82,102,608.00	100.00		220,000.00	81,882,608.00	100.00

注：根据公司于 2022 年 1 月 7 日召开的第二届董事会第十三次会议、于 2022 年 1 月 24 日召开的 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司定向回购股份方案的议案》。根据回购方案，公司通过全国中小企业股份交易系统以定向回购方式回购公司股份，公司本次回购注销股份数量 220,000 股，回购资金总额为人民币 877,800.00 元。。

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	51,481,786.73		657,800.00	50,823,986.73
合计	51,481,786.73		657,800.00	50,823,986.73

注 1：报告期资本公积减少的原因详见七、23 股本。

25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	12,135,462.35			12,135,462.35
合计	12,135,462.35			12,135,462.35

26、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	103,796,741.39	104,909,905.52
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	103,796,741.39	104,909,905.52
加：本年归属于母公司股东的净利润	15,064,628.11	13,979,980.04
减：提取盈余公积数		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转增资本		
其他减少		
年末未分配利润	118,861,369.50	118,889,885.56

27、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	81,686,036.13	37,964,689.75	76,979,007.85	34,195,240.28
检测服务	79,053,122.69	36,601,656.87	75,103,601.60	33,130,102.90
耗材销售	2,632,913.44	1,363,032.88	1,875,406.25	1,065,137.38
合计	81,686,036.13	37,964,689.75	76,979,007.85	34,195,240.28

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	209,693.36	140,193.17
教育费附加	152,451.79	100,875.14
车船使用税	760.00	1,420.00
印花税	36,852.76	21,870.70
合计	399,757.91	264,359.01

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,619,809.08	4,699,265.30
销售服务费	2,234,028.30	4,479,441.50
租赁费（含使用权资产折旧）	563,809.60	189,080.29
业务招待费	234,559.52	319,657.05
广告费	301,607.47	407,768.64
差旅费	96,490.46	212,728.85
办公费	61,287.70	76,358.27
交通费	23,766.49	33,399.04
其他	254,521.94	820,400.52
合计	9,389,880.56	11,238,099.46

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,934,130.51	6,058,708.67
租赁及物业费（含使用权资产折旧）	760,472.60	623,544.19
修理费	238,221.63	154,059.36
中介咨询费	1,880,525.22	350,007.09
业务招待费	292,386.16	194,404.26

项目	本期发生额	上期发生额
党建经费	65,599.98	73,268.24
办公费	161,610.75	300,639.72
折旧费	253,202.00	173,298.03
其他	1,374,114.66	1,626,919.30
合计	11,960,263.51	9,554,848.86

31、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,788,072.28	3,766,543.84
材料费	713,344.11	1,137,388.04
折旧费	1,065,071.55	632,855.88
服务费	211,504.51	267,125.42
其他	297,845.43	768,560.31
合计	7,075,837.88	6,572,473.49

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	407,055.69	
减：利息收入	1,631,343.46	1,372,456.25
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	21,243.59	
其他	30,128.80	23,554.05
合计	-1,172,915.38	-1,348,902.20

33、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,841,734.97	900,000.00
个税手续费返还	7,957.03	939.31
增值税加计扣除	321,729.77	195,095.19
稳岗补贴	30,755.91	40,775.00
社保失业保险退回	74,943.98	
见习补贴	27,357.00	
合计	2,304,478.66	1,136,809.50

34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	403,776.48	110,482.12

项目	本期发生额	上期发生额
合计	403,776.48	110,482.12

35、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
上市辅导期奖励	1,500,000.00		1,500,000.00
其他		53,600.24	
合计	1,500,000.00	53,600.24	1,500,000.00

36、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金支出	395,318.47	1,798.90	395,318.47
合计	395,318.47	1,798.90	395,318.47

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,394,297.31	2,928,214.98
递延所得税费用	-94,871.01	-17,386.53
合计	4,299,426.30	2,910,828.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	19,073,905.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,273,108.48
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	900,346.30
税率变动影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	153,556.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,787.00
研发费用加计扣除	-1,043,371.91
所得税费用	4,299,426.30

38、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,459,203.23	941,885.37
利息收入	114,044.43	126,999.40
备用金	34,324.00	
押金保证金	70,354.14	42,650.00
代收代付款	47,980.55	
其他	222,666.82	2,750,574.81
合 计	3,948,573.17	3,862,109.58

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用现金支出	6,950,899.69	6,877,446.87
赔偿金、违约金及罚款	395,318.47	1,798.90
银行手续费等财务费用	21,658.33	23,554.05
其他	675,622.13	3,167,728.66
合 计	8,043,498.62	10,070,528.48

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存款收益	829,625.00	841,500.00
合 计	829,625.00	841,500.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股份回购款	877,800.00	
租赁费	6,348,153.43	5,685,927.37
申报辅导费用	4,070,000.00	
归还中纺院资金支持		6,000,000.00
合 计	11,295,953.43	11,685,927.37

39、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	14,774,479.31	14,670,189.22
加：资产减值损失		

补充资料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失（新金融工具准则适用）	403,182.83	110,482.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,904,359.98	4,054,352.41
使用权资产折旧（新租赁准则适用）	5,199,220.56	4,826,568.93
无形资产摊销	199,657.72	199,691.53
长期待摊费用摊销	248,809.44	230,091.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
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）	-1,228,405.94	-1,393,456.25
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）	-94,871.01	-17,386.53
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）	-267,934.53	-257,951.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,328,293.73	-5,623,255.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-21,874.64	1,488,066.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,788,329.99	18,287,391.97
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	64,142,879.96	72,639,629.65
减：现金的期初余额	72,639,629.65	79,164,895.96
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	-8,496,749.69	-6,525,266.31

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	64,127,039.16	72,639,629.65
其中：库存现金	17,650.19	18,393.58
可随时用于支付的银行存款	64,062,733.84	72,575,409.15
可随时用于支付的其他货币资金	46,655.13	45,826.92

项目	期末余额	期初余额
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	64,127,039.16	72,639,629.65
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		

40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	119,000,000.00	不可随时赎回的定期存款
货币资金	1,000.00	支付宝账户保证金
合计	119,001,000.00	

41、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	103,264.83	—	723,721.23
其中：欧元	103,264.83	7.0084	723,721.23
应收账款	59,350.79	—	400,421.50
其中：美元	46,909.15	6.7114	312,117.41
欧元	12,441.64	7.0084	88,304.09

八、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的直接持股比例 (%)	母公司对本企业的间接持股比例 (%)
-------	-----	------	--------------	--------------------	--------------------

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的直 接持股比例 (%)	母公司对本企业的 间接持股比例 (%)
中国纺织科学研究院 有限公司	北京	针织品、纺织品、科研 制造及管理	70,010.00	65.77	16.19

注：本公司的最终母公司为中国通用技术（集团）控股有限责任公司。

2、本公司的子企业情况

详见附注六、1子企业情况。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
中国纺织科学研究院有限公司	母公司
北京中纺化工股份有限公司	同一控股股东
北京中纺优丝特种纤维科技有限公司	同一控股股东
东莞市中纺化工有限公司	同一控股股东
东纶科技实业有限公司	同一控股股东
凯泰特种纤维科技有限公司	同一控股股东
绍兴中纺化工有限公司	同一控股股东
中纺院（天津）科技发展有限公司	同一控股股东
中纺院（天津）滤料技术检测有限公司	同一控股股东
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	同一控股股东
中纺新材料科技有限公司	同一控股股东
北京中丽制机工程技术有限公司	同一控股股东
中纺院绿色纤维股份公司	同一控股股东
海安中纺院纤维新材料科技有限公司	受同一控股股东控制
中国纺织科学研究院共青分院	受同一控股股东控制
中国纺织科学研究院江南分院	受同一控股股东控制
海西纺织新材料工业技术晋江研究院	公司监事郑小佳任副院长
上海聚友化工有限公司	控股股东持股 31%
通用技术高新材料集团有限公司	通用集团二级控股子公司
通用技术集团财务有限责任公司	通用集团二级控股子公司
中国汽车工程研究院股份有限公司	通用集团二级控股子公司
中国医药健康产业股份有限公司	通用集团二级控股子公司
中国仪器进出口集团有限公司	通用集团二级控股子公司
北京美康永正医药有限公司	通用集团三级控制子企业
中国通信建设第五工程局有限公司	通用集团三级控制子企业

其他关联方名称	与本公司的关系
中国医药保健品有限公司	通用集团三级控制子企业
中仪英斯泰克进出口有限公司	通用集团三级控股子公司
重庆凯瑞质量检测认证中心有限责任公司	通用集团三级控股子公司

4、关联方交易情况

(1) 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(2) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国纺织科学研究院有限公司	采购其他	1,668,806.57	393,886.52
中国纺织科学研究院有限公司	采购服务	277,229.05	321,505.32
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	采购其他	266,110.88	247,457.79
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	采购服务	25,990.57	147,566.03
东纶科技实业有限公司	采购服务	19,823.01	27,507.52
通用技术高新材料集团有限公司	采购其他	9,000.00	

(3) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆凯瑞质量检测认证中心有限责任公司	检测检验等技术服务	314,320.89	
海安中纺院纤维新材料科技有限公司	检测检验等技术服务	98,209.72	91,344.48
北京美康永正医药有限公司	检测检验等技术服务	50,870.00	
中国汽车工程研究院股份有限公司	检测检验等技术服务	41,218.11	120,500.00
中国纺织科学研究院有限公司	检测检验等技术服务	40,351.83	70,607.04
通用技术高新材料集团有限公司	检测检验等技术服务	17,246.41	41,945.51
东纶科技实业有限公司	检测检验等技术服务	6,240.57	21,115.98
凯泰特种纤维科技有限公司	检测检验等技术服务	6,170.41	4,202.92
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	检测检验等技术服务	5,747.20	24,746.66
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	耗材销售	964.60	
海西纺织新材料工业技术晋江研究院	检测检验等技术服务	4,933.96	9,108.49
绍兴中纺化工有限公司	检测检验等技术服务	4,552.81	3,268.84
中国医药健康产业股份有限公司	检测检验等技术服务	2,224.99	40,394.72
中纺新材料科技有限公司	检测检验等技术服务	2,178.58	13,338.50
北京中纺化工股份有限公司	检测检验等技术服务	1,313.23	5,844.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京中纺化工股份有限公司	耗材销售	1,132.74	371.68
东莞市中纺化工有限公司	检测检验等技术服务		1,886.79
东莞市中纺化工有限公司	耗材销售	929.20	1,628.32
中纺院绿色纤维股份公司	检测检验等技术服务	424.53	9,349.06
中仪英斯泰克进出口有限公司	检测检验等技术服务		2,779.50
中国医药保健品有限公司	检测检验等技术服务		78,965.00
中纺院（天津）科技发展有限公司	检测检验等技术服务		600.00

(4) 在财务公司存款情况

报告期期初公司在通用技术集团财务有限责任公司存款余额 177,960,857.32 元，本期增加 105,315,217.47 元，本期减少 107,641,414.94 元，期末余额 175,634,659.85 元，本期存款利息收入 1,601,576.61 元。

(5) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中国纺织科学研究院有限公司	房屋租赁	3,690,640.42	3,590,130.91
中国纺织科学研究院有限公司	车辆租赁	13,274.34	13,274.34
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	房屋租赁	773,606.70	653,920.99
海西纺织新材料工业技术晋江研究院	设备租赁	174,301.80	174,301.80

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
重庆凯瑞质量检测认证中心有限责任公司	169,420.00	1,405.00	171,220.00	
海安中纺院纤维新材料科技有限公司	104,632.30	2,589.13	79,027.50	2,554.93
中国纺织科学研究院有限公司	27,958.00			
中国汽车工程研究院股份有限公司	3,520.00	176.00	3,520.00	
凯泰特种纤维科技有限公司	3,400.00			
北京中纺化工股份有限公司	2,220.00	90.00	2,332.00	
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	1,200.00			
中纺院绿色纤维股份公司	450.00	22.50		
绍兴中纺化工有限公司	396.00			
东纶科技实业有限公司	315.00	15.75		

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中纺新材料科技有限公司	157.50			
通用技术高新材料集团有限公司			12,378.00	618.90
合计	313,668.80	4,298.38	268,477.50	3,173.83
其他流动资产：				
通用技术集团财务有限责任公司	1,570,346.94		883,673.63	
合计	1,570,346.94		883,673.63	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	7,354.35	8,892.83
海西纺织新材料工业技术晋江研究院	174,301.80	
合计	181,656.15	8,892.83
其他应付款：		
中国纺织科学研究院有限公司		21,000.00
合计		21,000.00
合同负债：		
通用技术高新材料集团有限公司	9,990.45	
海西纺织新材料工业技术晋江研究院	541.51	5,475.47
中国医药健康产业股份有限公司	133.50	
绍兴中纺化工有限公司		211.32
中国纺织科学研究院有限公司		525.00
合计	10,665.46	6,211.79

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
3个月以内	19,676,680.41	15,705,995.20
3个月-1年	5,558,413.70	2,524,929.75
1年以内小计	25,235,094.11	18,230,924.95
1至2年	385,610.39	598,132.86
2至3年	150,522.42	102,180.85

账龄	期末余额	期初余额
3至5年	238,096.54	247,297.84
5年以上	270,753.44	228,074.59
小计	26,280,076.90	19,406,611.09
	821,822.86	657,673.64
合计	25,458,254.04	18,748,937.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,280,076.90	100.00	821,822.86	3.13	25,458,254.04
其中：账龄组合	25,455,012.25	96.86	821,822.86	3.23	24,633,189.39
特殊信用组合-合并范围内关联方	825,064.65	3.14			825,064.65
合计	26,280,076.90	100.00	821,822.86	3.13	25,458,254.04

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,406,611.09	100.00	657,673.64	3.39	18,748,937.45
其中：账龄组合	19,305,989.65	99.48	657,673.64	3.41	18,648,316.01
特殊信用组合-合并范围内关联方	100,621.44	0.52			100,621.44
合计	19,406,611.09	100.00	657,673.64	3.39	18,748,937.45

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	19,083,003.21		
3个月-1年	5,327,026.25	266,351.31	5.00
1年以内小计	24,410,029.46	266,351.31	1.09
1至2年	385,610.39	57,841.56	15.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2至3年	150,522.42	60,208.97	40.00
3至5年	238,096.54	166,667.58	70.00
5年以上	270,753.44	270,753.44	100.00
合计	25,455,012.25	821,822.86	3.23

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	15,610,292.40		
3个月-1年	2,521,033.75	126,051.69	5.00
1年以内小计	18,131,326.15	126,051.69	0.70
1至2年	597,110.22	89,566.53	15.00
2至3年	102,180.85	40,872.34	40.00
3至5年	247,297.84	173,108.49	70.00
5年以上	228,074.59	228,074.59	100.00
合计	19,305,989.65	657,673.64	3.41

(2) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	657,673.64	164,149.22				821,822.86
合计	657,673.64	164,149.22				821,822.86

(3) 本期无实际核销的应收账款的情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
CHINA CERTIFICATION AND INSPECTION GROUP CO.,LTD	2,329,740.00	8.87	
上海诺领检测技术服务有限公司	2,145,566.34	8.16	76.93
际华三五零二职业装有限公司	869,897.69	3.31	31,950.94
依文服饰股份有限公司	799,801.27	3.04	
欣贺股份有限公司	684,697.08	2.61	
合计	6,829,702.38	25.99	32,027.87

注：本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 6,829,702.38 元，占应收款期

末余额合计数的比例为 25.99%。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	135,021.76	18,054.00
合计	135,021.76	18,054.00

(1) 其他应收款项

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
3个月以内	116,967.76	2,000.00
3个月-1年		
1年以内合计	116,967.76	2,000.00
1至2年	2,000.00	
2至3年		
3至5年	1,000.00	1,000.00
5年以上	15,054.00	15,054.00
小计		18,054.00
减：坏账准备		
合计	135,021.76	18,054.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	57,554.00	18,054.00
备用金	8,000.00	
代扣代缴社保	69,467.76	
小计	135,021.76	18,054.00
减：坏账准备		
合计	135,021.76	18,054.00

③本期无实际核销的其他应收款情况。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
中化商务有限公司	投标保证金	20,000.00	1年以内	14.81	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中纺机电研究所	押金	9,954.00	5年以上	7.37	
中国纺织科学研究院有限公司	押金	9,000.00	1年以内	6.67	
北京中天置地房地产经纪有限公司	押金	4,700.00	5年以上	3.48	
中盛隆国际招标(北京)有限公司	投标保证金	4,000.00	1年以内	2.96	
合计	—	47,654.00	—	35.29	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	88,012,738.83			88,012,738.83
小计	88,012,738.83			88,012,738.83
减：长期股权投资减值准备				
合计	88,012,738.83			88,012,738.83

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	45,109,214.06	19,044,826.98	42,335,140.55	15,829,521.17
检测服务	42,359,584.98	17,536,233.14	40,459,734.30	14,764,383.79
耗材销售	2,749,629.08	1,508,593.84	1,875,406.25	1,065,137.38
合计	45,109,214.06	19,044,826.98	42,335,140.55	15,829,521.17

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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持续享受的政府补助除外	3,804,478.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资		

项 目	金 额	说 明
时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-395,318.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	3,409,160.19	
所得税影响额	627,589.71	
扣除所得税后的金额	2,781,570.48	
少数股东权益影响额（税后）	19,817.60	
合 计	2,761,752.88	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	5.86%	0.1837	0.1837

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.79%	0.1500	0.1500



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B



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。

5-5



名称 中申众联会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管文涛; 杨伟

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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,出具有关报
告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法
规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(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)



2022 02 24

登记机关



会计师事务所 执业证书

名称：武汉市先安会计师事务所(普通合伙) 特殊普通合伙
 首席合伙人：王先安
 主任会计师：王先安
 经营场所：武汉市武昌区东湖路13号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

说明

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



中华人民共和国财政部制



合格，继续有效一年。
valid for another year after



姓名：杜高强
证书编号：420100050060



姓名 Full name 杜高强
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1987-08-19
工作单位 Working unit 众环清华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号 ID card No. 412723198708193416

证书编号 No. of Certificate 420100050060
授权注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期 Date of Issuance 2014 年 12 月 28 日



Full name 孔波
 Sex 男
 Date of birth 1986-06-20
 Worked unit 中审众环会计师事务所
 会计师事务所 众环通合伙(北京分所)
 Identity card No. G708831989029651X



证书编号: 420100050522
 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2020年04月20日

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.
 年度检验登记
 Annual Renewal Registration



年 月 日