



星畔科技

NEEQ :833166

上海星畔网络科技股份有限公司



年度报告

2017

# 公司年度大事记

上海华证联检测技术股份有限公司北京分公司在 2017 年 7 月成立，营业范围为从事互联网文化活动；技术开发、技术转让、技术服务、技术推广；企业管理咨询；计算机系统服务；销售计算机软件及辅助设备。北京分公司成立后，公司将进入新纪元。

## 目 录

第一节 声明与提示 .....	3
第二节 公司概况 .....	5
第三节 会计数据和财务指标摘要 .....	7
第四节 管理层讨论与分析 .....	9
第五节 重要事项 .....	17
第六节 股本变动及股东情况.....	19
第七节 融资及利润分配情况.....	21
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	23
第九节 行业信息 .....	26
第十节 公司治理及内部控制.....	27
第十一节 财务报告.....	31

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、星畔科技、华证联、上海华证联检测技术股份有限公司、华证联检测	指	上海星畔网络科技股份有限公司
高级管理人员、高管	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
大同证券	指	大同证券有限责任公司
会计师事务所、审计机构	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙人)
律师事务所	指	北京市长安律师事务所

## 第一节 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

公司负责人郑荣尧、主管会计工作负责人梁静妍及会计机构负责人(会计主管人员) 郝文静保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华对公司出具了标准无保留意见审计报告,本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明,请投资者注意阅读。

本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	是与否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1. 公司业务经营区域相对集中风险	公司业务经营区域相对集中,营业收入主要来源于上海市场。如果未来上海及周边市场检测市场需求减少或者竞争加剧,而公司又无法采取有效应对措施的情况下,将会对公司的经营业绩产生不利影响。公司将通过增设分支机构及实验室,逐步建成服务网络,扩大公司的客户覆盖范围,提高检测服务的便捷性,增强公司综合竞争能力。
2. 人员储备不足风险	作为一家民营检测机构,人才的短缺一直是我们企业面临的巨大困难,随着检测行业的竞争日趋激烈,人员流动过大,人才储备不足,人力成本上升都是近几年一直困扰我们的主要问题
3、经营场所租赁风险	由于资金实力有限,公司未购置自有房产,经营场所均采用租赁方式。公司租赁房产已取得产权人的同意,签署了合法有效的租赁合同,确保公司经营。但由于租赁合同期限较短,一般不超过 5 年,若发生租赁到期不能以合理条件续租,或者出租方要求提前收回出租房产,则将对公司的经营活动产生一定影响。公司将关注房屋租赁市场发展情况,加强房屋租赁合同日常管理,严格履行租赁合同的约定,及时做好租赁合同续签工作,确保公司经营活动正常进行。

4. 应收帐款的风险	截至 2017 年 12 月 31 日公司应收账款余额分别为 2,960,689.81 元,较上年同期略有增加,应收账款账龄较短,但应收账款余额占营业收入比重较大,如果应收账款不能按期收回或发生坏账,对公司经营业绩和生产经营将产生不利影响。公司已经做了相关的措施,缩短销售货款的回款周期。并将应收账款回款情况纳入销售人员的业绩考核范围,降低应收账款收账风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

## 第二节 公司概况

### 一、基本信息

公司中文全称	上海星畔网络科技有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Stars Network Technology Co.,Ltd
证券简称	星畔科技
证券代码	833166
法定代表人	徐明星
办公地址	北京市海淀区创业路8号群英科技园3号楼

### 二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务管理人	郝文静
职务	信息披露负责人
电话	15093396688
传真	021-58992935-122
电子邮箱	haowenjing@vip.126.com
公司网址	www.utctesting.com
联系地址及邮政编码	北京市海淀区创业路8号群英科技园3号楼
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

### 三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009年8月19日
挂牌时间	2015年8月11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、M74 专业技术服务业、M7450 质检技术服务及、7461 环境与生态监测
主要产品与服务项目	轻工产品、公共安全检测服务, 二级生物安全柜的检测, 洁净室及洁净厂房的检测
普通股股票转让方式	竞价转让
普通股总股本（股）	5,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	徐明星
实际控制人	徐明星

### 四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913100006929743588	否
注册地址	中国(上海)自由贸易试验区张	否

	江路 665 号 305-15 室	
注册资本	5,500,000.00	否
<p>2017 年 12 月 26 日大华会计师事务所出具大华验字[2017]-000909 号验资报告，该验资报告审验了上海华证联检测技术股份有限公司截止 2017 年 12 月 1 日止新增注册资本和实收股本的情况，根据华证联 2017 年 11 月 9 日第三次临时股东大会决议和修改后章程的规定，华证联向自然人徐明星定向增发股票 2,960,000.00 股，股票发行价格 2.50 元/股，募集资金 7,400,000.00 元并于 2017 年 12 月 1 日缴足，均为现金认购；经审验后实收股本为人民币 8,460,000.00 元，资本公积为人民币 4,440,000.00 元。但截止 2017 年度年报出时尚未办理工商登记变更手续</p>		

## 五、中介机构

主办券商	大同证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区光华路东里 8 号院中海广场中楼 2001 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华
签字注册会计师姓名	刘祁, 朴仁花
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院

## 六、报告期后更新情况

√适用

本公司截至 2017 年 12 月 31 日普通股总股本为 5,500,000 股。截至年报披露日，公司已完成 2017 年第 1 次股票发行，新增股份于 2018 年 3 月 7 日在中国结算完成登记并在股转系统挂牌转让。公司普通股总股本增至 8,460,000 股。

2019 年 3 月 5 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，自当日起，大同证券有限责任公司开始承担星畔科技持续督导工作。

2018 年 11 月，公司简称变更为“星畔科技”，公司更名为“上海星畔网络科技股份有限公司”。

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	19,217,929.22	17,003,080.62	13.03%
毛利率%	54.14%	68.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,883,720.48	672,703.96	-380.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,303,244.54	549,453.96	-519.19%
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）	-20.93%	7.00%	-
加权平均净资产收益率%（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）	-25.59%	5.72%	-
基本每股收益	-0.33	0.12	-375.00%

#### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	34,363,030.77	12,452,914.99	175.94%
负债总计	17,139,252.48	2,509,925.90	582.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,052,442.73	9,942,989.09	51.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.78	1.81	-1.66%
资产负债率（母公司）	48.23%	6.34%	-
资产负债率（合并）	49.88%	20.16%	-
流动比率	1.76	3.40	-
利息保障倍数	-	-	-

#### 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	13,344,626.68	2,161,182.37	517.47%
应收账款周转率	6.83	6.70	-
存货周转率	389.23	201.54	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	175.94%	16.09%	-
营业收入增长率%	13.03%	38.05%	-
净利润增长率%	-426.13%	-74.95%	-

**五、股本情况**

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	5,500,000	5,500,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	0.00%
计入负债的优先股数量	-	-	0.00%

**六、非经常性损益**

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	95,356.60
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-142,578.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	466,745.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>419,524.06</b>
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额(税后)	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>419,524.06</b>

**七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**

√不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、业务概要

#### 商业模式

本公司是一家为企业及个人提供室内环境、公共卫生、集中空调通风系统、生活饮用水、洁净系统、职业卫生、和纺织品的检测及评价服务的第三方检测机构。同时，也可为各大医院手术室和实验室、生物医药生产及研发企业、电子产品生产企业、化妆品及食品生产企业进行洁净室（厂房）及相关设备（安全柜、超净台、通风柜等）的 3Q 检测服务。公司为客户提供专业、完善、优质的检测服务，以获得盈利。公司采取直接销售和代理销售的模式，服务的客户范围非常广泛，涵盖医院、药厂、公共场所机构、学校、建设项目、纺织企业、个人等。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生重大变化。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

### 二、经营情况回顾

#### （一）经营计划

报告期内，公司实现营业收入 19,217,929.22 元，比上年同期增加 13.03%；实现净利润-2,193,912.69 元，比上年同期减少 426.13%。营业成本 8,813,236.08 元，比上年同期增加 62.21%，本期销售费用 6,189,480.64，比上年同期增长 52.17%。主要原因是随着销售收入增加，公司人力成本增长，同时公司在本年度大力拓展东南部市场，加大销售投入，销售费用增幅较大。

2018 年工作重点：

1. 管理方面：控制人员规模，确保年度收入和利润持续增长；精细化管理，制定各项业务的策略和方法；全面升级员工发展体系，升级员工职类与职级体系，做好各级关键岗位人才梯队建设，重视技术、应用等专业人才队伍建设，加强专家作用发挥，增强公司对人才的吸引力、保留力。优化组织架构，满足公司经营发展战略的需要，完善薪酬绩效、奖金分配、股权激励等机制，优化公司资源配置，提升公司模块化服务能力，为客户提供全方位的产品服务。

2. 市场方面，公司通过网络、媒体等方式继续加大国内推广力度，巩固和提升现有检测服务的市场地位；加强营销网络及名牌建设，通过技术升级实现服务质量不断提升。

#### （二）行业情况

近年来，伴随人民生活水平的提高，消费者对产品质量的要求也越来越严格，对于消费品的关注也更多的聚焦到了健康、安全、环保等方面，迫使制造商必须更多地关注产品的品质和质量，同时也必须更多地关注各个行业的标准，进而才能使产品符合相关的认证标准，检测的市场影响力将更加不容忽视，国内检测行业的市场化目前处于快速发展阶段，未来前景良好。随着国内外经济逐步走稳，监管和消费品行业的规范，检测服务行业发展也将逐步趋于平稳，平均年增长率在 10%左右。

据统计上海检验检测业务收入 2013 年为 127.09 亿元，2014 年度为 142.50 亿元，2015 年度检验检测收入 164.20 亿元，2016 年度为 186.60 亿元，2017 年度超过了 200 亿元。

目前，上海多元化检验检测市场基本形成，民营检测机构发展迅速。2016 年度，上海全市 769 家检验检测机构共有从业人员 48065 人，实验室面积 201.62 万平方米，检测设备原值 153.24 亿元，当年共出具检验检测报告 2068 万份。从统计数据来看，上海民营机构异军突起，从机构数量到业务收入都大幅增加，也导致国有机构继 2015 年度市场份额下降至五成以下后，机构数量首次下滑到 50% 以下；外资机构营收规模依然庞大。”

公司希望在 2018 年度继续扎根上海市场，争取取得更好的成绩。

### （三）财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	26,312,927.97	76.57%	4,725,307.51	37.95%	456.85%
应收账款	2,960,689.81	8.62%	2,663,838.57	21.39%	11.14%
存货	21,980.03	0.06%	23,305.10	0.19%	-5.69%
长期股权投资	157,421.50	0.46%	0.00	0.00%	-
固定资产	2,258,566.49	6.57%	2,178,301.55	17.49%	3.68%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产总计	34,363,030.77	-	12,452,914.99	-	175.94%

#### 资产负债项目重大变动原因

1. 公司在报告期末的货币资金为 26,312,927.97 元，比上年同期增长了 456.85%，主要原因是本期公司向控股股东，实际控制人徐明星定向增发股票 2,960,000.00 股，均为现金认购，股票发行价格 2.50 元/股，募集资金 7,400,000.00 元，并于 2017 年 12 月 1 日缴足。此外，本期营业收入比上年同期增长 221.5 万元，也增加了期末货币资金数额。

#### 2. 营业情况分析

##### （1）利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	19,217,929.22	-	17,003,080.62	-	13.03%
营业成本	8,813,236.08	45.86%	5,433,204.45	31.95%	62.21%
毛利率	54.14%	-	68.05%	-	-
管理费用	6,868,421.78	35.74%	6,939,447.28	40.81%	-1.02%
销售费用	6,189,480.64	32.21%	4,067,436.52	23.92%	52.17%
财务费用	-378.73	0.00%	-27,683.52	-0.16%	98.63%
营业利润	-2,891,306.38	-15.04%	525,903.79	3.09%	-649.78%

营业外收入	562,102.56	2.92%	145,000.00	0.85%	287.66%
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	-2,193,912.69	-11.42%	672,703.96	3.96%	-426.13%

**项目重大变动原因：**

1. 公司 2017 年营业成本为 8,813,236.08 元，比上年同期增长 62.21%，原因为公司在 2017 年 7 月成立了北京分公司，进入软件技术开发服务市场，这方面营业成本比去年同期增长 686,516.70 元；除此之外，公共卫生检测和纺织品检测业务量的增加导致实验室人员和现场人员各项费用增加，营业成本分别比去年增加 1,178,870.55 元和 870,677.92 元。
2. 公司 2017 年销售费用为 6,189,480.64 元，比上年同期增长 52.17%，原因为公司采取了更有吸引力的薪酬政策，销售人员薪酬比上年同期增长 841,613.71 元，占销售费用增加总额的 40%，公司今年也加大了推广渠道和宣传力度，广告费比去年同期增长 615,516.83 元，占销售费用增加总额的 30%。
3. 公司 2017 年营业利润为-2,891,306.38 元，比上年同期减少-3,417,210.17 元，主要原因是本期营业成本和销售费用增长幅度过大，分别为 62.21%及 52.17%，增长原因如上，本期营业收入增长较小，为 13.03%，最终导致公司 2017 年度亏损。
4. 公司 2017 年度营业外收入为 562,102.56 元，比上年同期增长 287.66%，原因是公司今年收到两笔政府补助：上海市人民政府关于进一步做好本市促进创业带动就业工作的社保补贴款 70,356.50 元及上海市人民政府关于进一步做好本市促进创业带动就业工作科技创新补贴 25,000.00 元。此外公司今年车牌拍卖款 466,744.73 元。
5. 公司 2017 年度净利润-2,193,912.69 元，比上年同期减少-2,866,616.65 元，原因是尝试新的领域，经营规模扩大、增加经营项目导致相关成本增长所致。

**(2) 收入构成**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	19,217,929.22	17,003,080.62	13.03%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	8,813,236.08	5,433,204.45	62.21%
其他业务成本	-	-	-

**按产品分类分析：**

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
安全柜检测	5,960,137.61	31.01%	5,399,405.27	31.76%
公共卫生检测	9,671,132.80	50.32%	9,544,634.18	56.13%
纺织品检测	2,533,260.75	13.18%	2,059,041.17	12.11%
软件技术服务	1,053,398.06	5.48%	0.00	0.00%

**按区域分类分析：**

√不适用

**收入构成变动的的原因：**

公司在 2017 年 7 月成立上海华证联检测技术股份有限公司北京分公司，主要提供软件技术服务，

本年度实现营业收入 1,053,398.06 万元。但是去年同期并没有此项服务收入。

### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	上海鼎威房地产开发有限公司	547,532.08	2.85%	否
2	上海国标汽车城置业有限公司	455,552.40	2.37%	否
3	上海明测纺织科技有限公司	367,472.09	1.91%	否
4	上海铎发创盛置业有限公司	297,094.34	1.55%	否
5	交通大学医学院附属瑞金医院	260,163.21	1.35%	否
合计		1,927,814.12	10.03%	-

注：属于同一控制人控制的客户视为同一客户合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	马洁斯环保科技(上海)有限公司	965,654.70	10.96%	否
2	上海尧飞信息科技有限公司	525,890.00	5.97%	否
3	上海另慧劳务派遣服务有限公司	350,000.00	3.97%	否
4	上海天吟企业管理咨询有限公司	310,136.00	3.52%	否
5	上海言雪商务咨询有限公司	296,518.00	3.36%	否
合计		2,448,198.70	27.78%	

注：属于同一控制人控制的供应商视为同一供应商合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外

### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	13,344,626.68	2,161,182.37	517.47%
投资活动产生的现金流量净额	811,035.11	-3,301,923.69	124.56%
筹资活动产生的现金流量净额	7,399,458.67	0.00	-

#### 现金流量分析：

1. 公司 2017 年度经营活动产生的现金流量为 13,344,626.68 元，比上年同期增长 517.47%。原因是公司本年度销售商品、提供劳务收到的现金 20,492,227.1 元，比去年同期增加 2,381,621.18 元；收到关联方北京欧凯联创网络科技有限公司借款 13,000,000.00 元，比去年同期增加 13,000,000.00 元。

2. 公司 2017 年度投资活动产生的现金流量为 811,035.11 元，比上年同期增长 124.56%。原因是公司本年度出售固定资产三辆汽车收到现金 644,420.14 元，比去年同期增加 644,420.14 元；公司本年度出售全资子公司上海华证联检测科技有限公司 40% 股权，收到现金 2,546,400.00 元，比去年同期增加 2,546,400.00 元。

3. 公司 2017 年度筹资活动产生的现金流量为 7,399,458.67 元。原因是本期公司向控股股东，实际控制人徐明星定向增发股票 2,960,000.00 股，均为现金认购，股票发行价格 2.50 元/股，募集资金 7,400,000.00 元。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

公司在报告期内共有控股子公司有 1 家，参股公司 2 家，具体情况如下：

2016 年 2 月设立全资子公司上海华证联检测科技有限公司，注册资本为 550 万元人民币，其中货币出资 332.9 万元、固定资产出资 217.1 万元，注册地址为中国（上海）自由贸易试验区金湘路 225 弄 11 号 1628 室，主要业务为从事检测、环境、卫生领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、轻工产品、公共安全、二级生物安全柜、洁净室、洁净厂房的检测、企业管理咨询、商务咨询。2017 年 5 月 10 日，公司将持有的全资子公司上海华证联检测科技有限公司 40% 的股权，以 2,546,400.00 元的价格出售给自然人谢华。至披露日，公司持有子公司上海华证联检测科技有限公司 60% 股份。

2016 年 6 月，全资子公司上海华证联检测科技有限公司参股国检安评医学研究（上海）有限公司（现已更名为华卫安评医学研究（上海）有限公司）。认缴货币出资 150 万元，占注册资本的 30%。主要业务为医学科技、检测科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，企业管理，数据处理，计算机系统集成，商务信息咨询，营养健康咨询服务，医药咨询，展览展示服务，化学试剂的销售，医疗器械经营。国检安评医学研究（上海）有限公司（现已更名为华卫安评医学研究（上海）有限公司）注册资本 5,000,000.00 元人民币，注册地为中国（上海）自由贸易试验区金港路 333 号 919 室。，出资时间为自该参股孙公司成立之日起十五年内。

2016 年 11 月，公司全资子公司上海华证联检测科技有限公司于在上海与陈骏桦、张佳华共同设立控股孙公司上海光明计量校准系统有限公司，经营范围为从事计量器具、检测技术领域内的技术开发、技术服务、技术咨询，企业管理，商务咨询，计量器具及仪器仪表的销售，修理计量器具。注册资本 10,000,000.00 元人民币，注册地为浦东新区航头镇沪南公路 5278 号 191 室。上海华证联检测科技有限公司作为控股股东认缴货币出资 7,000,000.00 元，占控股孙公司注册资本的 70%，出资时间为自该控股孙公司设立之日起二十年内。

## 2、委托理财及衍生品投资情况

无

### （五）非标准审计意见说明

√不适用

### （六）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用

1. 2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，上述会计政策变化的主要内容为：与企业日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支，上述会计政策变更对当期财务报表影响金额为 0.00 元。

2. 2017年4月28日，财政部发布了《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》，该准则自2017年5月28日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，当期调整金额为73,794.77元、上期调整金额为0.00元。

### （七）合并报表范围的变化情况

√不适用

### （八）企业社会责任

公司积极开展生产经营工作，努力开拓市场，优化业务模式，大力实践技术创新，依法保护职工的合法权益，着力提升职工幸福指数，构筑企业与职工之间的和谐氛围；同时树立和维护诚信、守法、公正的良好形象，依法纳税，主动承担对自然环境、对社会和经济发展的义务，积极维护民族团结和社会稳定，支持社会公益事业。公司已将承担企业社会责任融入到公司的经营发展之中，追求公司与客户、员工、股东和社会的共同进步和发展。

## 三、持续经营评价

公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立；会计核算、财务管理、风险控制等各项内部控制体系运行良好，主要财务、业务等经营指标健康；国家对于鼓励和发展民营第三方检测机构的方向和政策不变，公司客户增长较为平稳，评价业务及纺织品检测业务有了很大的提高；研发工作也取得了一定的成绩有望在未来贡献业绩。综合评价公司经营业绩增长良好，资产负债结构合理，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利因素。

## 四、未来展望

√适用

### （一）行业发展趋势

近年来，伴随人民生活水平的提高，消费者对产品质量的要求也越来越严格，对于消费品的关注也更多的聚焦到了健康、安全、环保、质量等方面，迫使制造商必须更多地关注产品的品质和质量，同时也必须更多地关注各个行业的标准，进而才能使产品符合相关的认证标准，检测的市场影响力将更加不容忽视，国内检测行业的市场化目前处于快速发展阶段，未来前景良好。随着国内外经济逐步走稳，监管和消费品行业的规范，检测服务行业发展也将逐步趋于平稳，平均年增长率在10%左右。据统计，上海检验检测业务收入年平均增长率15.8%。2013年为127.09亿元，2014年度为142.50亿元，2015年度检验检测收入164.20亿元，2016年度为186.60亿元，2017年度超过了200亿元。目前，上海多元化检验检测市场基本形成，民营检测机构发展迅速。2016年度，上海全市769家检验检测机构共有从业人员48065人，实验室面积201.62万平方米，检测设备原值153.24亿元，当年共出具检验检测报告2068万份。从统计数据来看，上海民营机构异军突起，从机构数量到业务收入都大幅增加，也导致国有机构继2015年度市场份额下降至五成以下后，机构数量首次下滑到50%以下；外资机构营收规模依然庞大。

### （二）公司发展战略

#### 1. 加强横向合作

公司计划在 2017 年与其它差异化的检测机构形成战略合作，取长补短，共同开拓市场，比如职业卫生，放射，建筑检测等。

## 2. 开拓新的领域

公司主营业务为轻工产品、公共安全检测服务，二级生物安全柜的检测，洁净室及洁净厂房的检测。随着检测场景的复杂化、产业升级及客户需求的多元化趋势，公司已有的技术积累无法为主营业务的顺利开展及客户的多元化需求提供足够的技术支持。

基于上述背景，公司计划整合技术资源成立专门从事高新技术开发及服务的全资子公司。上述拟新设立的全资子公司将依托技术研发优势、核心股东及管理层丰富的行业经验及多领域市场资源，抓住信息技术及互联网技术在产业升级过程中的良好发展机遇，充分发挥公司高新技术研发板块在核心业务发展中的支持作用及协同效应，满足客户的多元化需求增加新的盈利点，有效提升公司的盈利能力、资产质量及持续经营能力。

上海华证检测技术股份有限公司北京分公司在 2017 年 7 月成立，营业范围为从事互联网文化活动；技术开发、技术转让、技术服务、技术推广；企业管理咨询；计算机系统服务；销售计算机软件及辅助设备。北京分公司成立后，公司将进入新纪元。

公司拟组建全资子公司：北京八方云链科技有限公司（以工商部门审批结果为准），注册资本 1,000 万元（以工商部门审批结果为准），经营范围：技术开发、技术转让、技术服务、技术推广；企业管理咨询；计算机系统服务；销售计算机软件及辅助设备；从事互联网文化活动。（以工商部门审批结果为准）。

### （三）经营计划或目标

公司已完成 2017 年第一次股票发行，发行股份 296 万股，募集资金 740 万元。计划使用募集资金对拟成立的北京八方云链科技有限公司进行实缴出资，拟申请注册资本 1,000 万元（以实际申请及工商部门审批为准），满足全资子公司日常运营及开展业务所需。

### （四）不确定性因素

未发生对公司未来发展战略或经营计划有重大影响的不确定性因素。

## 五、风险因素

### （一）持续到本年度的风险因素

#### 1. 业务区域集中风险

目前，公司业务经营区域相对集中，营业收入主要来源于上海市场。如果未来上海及周边市场检测市场需求减少或者竞争加剧，而公司又无法采取有效应对措施的情况下，将会对公司的经营业绩产生不利影响。公司将通过增设分支机构及实验室，逐步建成服务网络，扩大公司的客户覆盖范围，提高检测服务的便捷性，增强公司综合竞争能力。

#### 2. 管理风险

公司在发展过程中逐渐形成了一套适合自身特点的管理体系，积累了一定的管理经验，同时也培养了一批管理人员。随着公司步入资本市场，成为公众公司，监管机构及投资人对公司内部管理水平要求的提高，公司进一步完善内部管理体系和流程，保证内控体系更加完善、合理、有效。但是，随着公司业务规模不断扩大、分支机构不断增多，公司的资产规模、业务规模、人员规模将进一步扩大，公司所处的内外部环境也将发生重大变化。

#### 3. 经营场所租赁风险

由于资金实力有限，公司未购置自有房产，经营场所均采用租赁方式。公司租赁房产已取得产权人的同意，签署了合法有效的租赁合同，确保公司经营。但由于租赁合同期限较短，一般不超过 5 年，若发生租赁到期不能以合理条件续租，或者出租方要求提前收回出租房产，则将对公司的经营活动产生

一定影响。公司将关注房屋租赁市场发展情况,加强房屋租赁合同日常管理,严格履行租赁合同的约定,及时做好租赁合同续签工作,确保公司经营活动正常进行。

#### 4. 应收账款的风险

截至 2017 年 12 月 31 日公司应收账款余额分别为 2,960,689.81 元,较上年同期略有增加,应收账款账龄较短,但应收账款余额占营业收入比重较大,如果应收账款不能按期收回或发生坏账,对公司经营业绩和生产经营将产生不利影响。公司已经做了相关的措施,缩短销售货款的回款周期,并将应收账款回款情况纳入销售人员的业绩考核范围,降低应收账款收账风险

## (二) 报告期内新增的风险因素

无

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否对外提供借款	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	二(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	是	二(二)
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	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	是	二(四)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在失信情况	否	-
是否存在自愿披露的其他重要事项	否	-

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
北京欧凯联创网络科技有限公司	向关联企业北京欧凯联创网络科技有限公司借款	13,000,000.00	是	2017年12月6日	2017-048
总计	-	13,000,000.00	-	-	-

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司关联方为公司提供借款，补充公司资金用于公司经营周转，有助于公司业务发展，不会对公司财务状况、经营成果及独立性构成重大影响。

#### （二）经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

2017年5月10日，本公司将所持有的全资子公司上海华证联检测科技有限公司40%的股权，以2,546,400.00元的价格出售给自然人谢华。谢华，性别男，国籍为中国，住所为上海市浦东新区高桥镇高桥一村，最近三年曾任上海升华服饰有限公司总经理。谢华与公司、公司控股股东或实际控制人不存在关联关系。谢华在业务、产权、资产、债权债务、人员等方面不存在可能或已经造成对公司利益倾斜的关系。

出售资产的基本情况如下：上海华证联检测技术有限公司成立于2016年2月4日，现持有证照编号为41000000201602040321的《企业法人营业执照》；注册资本为人民币550万元；住所为中国（上海）自由贸易试验区金湘路225弄11号1628室；经营范围为从事检测、环境、卫生领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、轻工产品、公共安全、二级生物安全柜、洁净室、洁净厂房的检测、企业管理咨询、商务咨询。截至2016年12月31日，上海华证联检测技术有限公司的总资产为8,264,058.12元，负债总额为2,060,238.71元，净资产为6,203,819.41元，营业收入为10,251,300.00元，净利润为334,800.00元（经审计数）。截至2016年12月31日，上海华证联检测技术有限公司经评估净资产为6,365,554.73元。

此项交易不构成关联交易，不构成重大资产重组。该出售资产内容详见2017年5月10日于全国股份转让系统指定信息披露平台上披露的公司《第一届董事第十三次会议决议公告》（公告编号2017-013）和《出售资产公告》（公告编号2017-014）。

### （三）承诺事项的履行情况

公司及董事、监事、高级管理人员、实际控制人遵守已披露的承诺事项。

### （四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	冻结	32,500.00	0.09%	截止到2017年12月31日止，上海华证联检测技术有限公司与上海市静安区环境检测站签订的编号UTC-HT-201711015的餐饮业油烟排放检测技术服务合同的履约保证金，由中国建设银行股份有限公司上海川沙支行（31050161413600001456）提供连带责任保证，担保金额为32,500.00元，取得中国建设银行的履约保函：编号：173106141360058。
总计	-	32,500.00	0.09%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 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	2,366,833	43.03%	-1,791,166	575,667	10.47%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	3,133,167	56.97%	1,791,166	4,924,333	89.53%
	其中：控股股东、实际控制人	3,133,167	56.97%	-126,960	3,006,207	54.66%
	董事、监事、高管	2,557,500	46.50%	-2,557,500	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		5,500,000	-	0	5,500,000	-
普通股股东人数						4

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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
1	徐明星	1,355,500	1,650,707	3,006,207	54.65%	3,006,207	0
2	陈坚	1,278,750	319,687	959,063	17.44%	959,063	0
3	凌骁	1,278,750	319,687	959,063	17.44%	959,063	0
4	宋卫	1,587,000	1,011,333	575,667	10.47%	0	575,667
合计		5,500,000	3,301,414	5,500,000	100.00%	4,924,333	575,667

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

为保持上海华证联检测技术股份有限公司（简称“公司”）经营决策的连续性、稳定性，公司控股股东、实际控制人宋卫、陈坚、凌骁于 2014 年 11 月签订《华证联检测技术（上海）有限公司一致行动人协议》（简称“一致行动人协议”），约定在股东大会进行表决时采取一致行动。

鉴于徐明星先生拟收购公司，宋卫、陈坚、凌骁及徐明星于 2016 年 12 月 19 日签订《〈华证联检测技术（上海）有限公司一致行动人协议〉之补充协议》（简称“《一致行动人协议之补充议》”），主要内容如下：

- 1、自《一致行动人协议之补充协议》签署之日起，终止一致行动人协议中的“第三条 一致行动人持股限制约定”、“第四条 违约责任”及其他限制股份转让或股东权利委托的相关条款，各方有权不附加任何条件的将其所持股份转让给徐明星先生、有权不附加任何条件的将其所持股份的股东权利委托给徐明星先生行使，且徐明星先生有权依据其个人意愿自由行使前述受托股份的股东权利。
- 2、自徐明星先生通过收购公司股份以及取得公司股东委托行使的股份表决权等方式，可实际支配的

公司股份表决权达到 38%之日起自动解除一致行动人协议及所有类似安排，各方不再受一致行动人协议所规定的条款约束，可以按照自己的意愿独立行使股东权利，并承诺自解除一致行动人协议之日起 36 个月内不以任何形式谋求公司控制权且不与除徐明星先生以外的任何主体就行使公司股东权利采取一致行动或作出类似安排。

## 二、优先股股本基本情况

√不适用

## 三、控股股东、实际控制人情况

### （一）控股股东情况

1. 公司的控股股东变动前为宋卫、陈坚和凌骁。

（1）宋卫，男，1970 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。1986 年 9 月至 1987 年 7 月，于贵州省安顺市第一高级中学学习；1987 年 9 月至 1991 年 7 月，于北京航空航天大学自动控制专业就读；1991 年 9 月至 1995 年 3 月，于贵州航空工业总公司第一设计所任技术员；1995 年 3 月至 1999 年 8 月，于上海浦东高桥水暖设备有限公司任办公室信息科文员；1999 年 8 月至 2003 年 11 月，于上海良友科技服务有限公司任副总经理；2003 年 11 月至 2009 年 6 月，于上海医漫信息技术有限公司任副总经理；2009 年 6 月至今，于上海童康健康管理咨询有限公司任副总经理。

（2）陈坚，男，1974 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。1990 年 9 月至 1993 年 7 月，于上海市高桥中学学习；1993 年 9 月至 1997 年 7 月，于上海大学工业管理专业学习；1998 年 6 月至 1999 年 6 月，于北京雏鹰计算机网络信息有限公司上海分公司历任技术员、市场部经理；1999 年 6 月至 2000 年 12 月，于香港数码平台有限公司上海代表处任办事处负责人；2001 年 1 月至 2003 年 12 月，于上海睿通通讯科技有限公司任行政总监；2004 年 5 月至 2005 年 3 月，于杜斯曼楼宇服务（上海）有限公司任市场部经理；2005 年 4 月至 2009 年 8 月，于北京手递手信息技术有限公司上海分公司任总经理；2009 年 9 月至今，任有限公司执行董事、总经理。（3）凌骁，男，1975 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1990 年 9 月至 1993 年 7 月，于上海市高桥中学学习；1993 年 9 月至 1995 年 7 月，于复旦大学国际贸易专业学习；1995 年 8 月至 1999 年 10 月，于上海中艺国际储运有限公司任职员；1999 年 11 月至 2005 年 8 月，于上海三星国际货运有限公司任职员；2005 年 9 月至 2011 年 9 月，于上海兆辰物流有限公司任总经理；2011 年 10 月至今，于上海兆辰国际物流有限公司任执行董事、上海兆龙国际物流有限公司执行董事、上海兆虎国际贸易有限公司执行董事、兆诚国际物流（上海）有限公司董事长和总经理、上海外高桥保税物流园区兆寅贸易有限公司董事长、兆辰集团有限公司执行董事。

2. 公司的控股股东变动后为徐明星。

（1）徐明星，男，中国国籍，出生于 1985 年，无境外永久居留权，身份证号：32082919850111\*\*\*\*，住所：江苏省洪泽县黄集镇双涧村，大学本科学历。控股股东任职经历：2017 年 6 月至 2012 年 8 月，在豆丁世纪网络技术有限公司任职首席技术官

报告期内公司的控股股东发生如上变化。

### （二）实际控制人情况

公司的实际控制人与控股股东一致，情况同控股股东。实际控制人在报告期内发生变动。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2017年10月24日	2018年3月7日	2.50	2,960,000	7,400,000.00	1	0	0	0	0	否

#### 募集资金使用情况：

截止到2017年12月31日及年报披露日，公司尚未使用募集资金。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

√不适用

### 三、债券融资情况

√不适用

#### 债券违约情况：

√不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求：

√不适用

### 四、间接融资情况

√适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
借款	北京欧凯联创网络科技有限公司	13,000,000.00	0.00%	90天	否

	公司				
合计	-	13,000,000.00	-	-	-

违约情况：

√不适用

## 五、利润分配情况

（一）报告期内的利润分配情况

√不适用

（二）利润分配预案

√不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
徐明星	董事长	男	34	本科	三年	否
郑荣尧	董事、总经理	男	35	本科	三年	是
方宏	董事	女	40	硕士	三年	否
袁晨	董事	女	37	本科	三年	否
麦刚	董事	男	45	硕士	三年	否
张丽俊	监事	女	42	本科	三年	否
王秀珍	职工监事	女	55	高中	三年	是
郝文静	监事	女	29	本科	三年	是
梁静妍	财务负责人	女	36	本科	三年	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

职工监事王秀珍与董事长徐明星是母子关系，除此之外，董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人之间没有关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
徐明星	董事长	1,355,500	1,650,707	3,006,207	54.65%	0
合计	-	1,355,500	1,650,707	3,006,207	54.65%	0

0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	是
	总经理是否发生变动	是
	董事会秘书是否发生变动	是
	财务总监是否发生变动	是

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
杨洁	董事会秘书	离任	无	因个人原因辞职
陈迎霞	财务总监	离任	无	因个人原因辞职
陈坚	董事长、总经理	离任	无	因个人原因辞职
郑荣尧	无	新任	总经理	经董事会聘任
梁静妍	无	新任	财务负责人	经董事会聘任
徐明星	无	新任	董事长	经股东大会聘任

麦刚	无	新任	董事	经股东大会聘任
方宏	无	新任	董事	经股东大会聘任
袁晨	无	新任	董事	经股东大会聘任
郝文静	无	新任	监事	经股东大会聘任
王秀珍	无	新任	监事	经职工代表大会选举
张丽俊	无	新任	监事	经股东大会聘任

#### 本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

徐明星，男，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2007年9月至2012年8月就职于北京豆丁新创科技股份有限公司，任职CTO。

郑荣尧，男，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2010年7月至2012年7月就职于通卡网络科技有限公司，任职产品经理；2012年7月至2014年6月就职腾讯科技，任职产品经理。

方宏，女，中国国籍，有境外永久居留权，研究生学历。2008年8月至2016年7月就职于高盛集团，任职副总裁。

麦刚，男，中国国籍，无境外永久居留权。1996年毕业于中国人民大学，学士学历。2001年至2003年就读于UCLA，获得MBA硕士。1996年至1998年，就职于深圳高速股份有限公司证券部；1998年至2000年，就职于上海浦东科创投资有限公司，担任副总经理；2000年至2001年，就职于深圳国际控股有限公司，担任投资部总经理；2002年至2005，就职于美国DFJ Dragon基金，担任董事；2003年至2006年，就职于北京亿友网络科技有限公司，担任董事长；2007年至今，就职于万里播（北京）网络技术有限公司，担任董事长；

袁晨，女，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。

张丽俊，女，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2002年至2011年就职于阿里巴巴集团，任职人力资源总监。

郝文静，女，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2013年至2016年就职于河南晶锐新材料股份有限公司，任职财务主管、证券事务代表。

梁静妍，女，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。

王秀珍，女，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。

## 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
行政管理人员	18	22
技术人员	32	48
财务人员	3	4
销售人员	17	17
生产人员	17	15
<b>员工总计</b>	<b>87</b>	<b>106</b>

注：可以分类为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	7
本科	25	38
专科	29	28

专科以下	28	32
员工总计	87	106

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

- 1、薪酬政策：公司建立了完整的薪酬制度与绩效考核体系，同时为员工提供了多种晋升和发展渠道，通过不断完善的薪酬体系和绩效考核体系，助力人才引进和保障公司员工长期稳定发展，使公司薪酬水平具有一定竞争力和优势。
- 2、培训计划：公司通过人力资源部门设立了全面的培训计划，通过培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。
- 3、需公司承担费用的离退休职工人数：0 人

**(二) 核心人员(公司及控股子公司)基本情况**

**核心员工：**

√不适用

**其他对公司有重大影响的人员(非董事、监事、高级管理人员)：**

√不适用

**核心人员变动情况：**

公司期初有一名核心员工殷瑾，已经于 2017 年 7 月 18 日辞职，辞职公告编号 2017-021，发布在全国中小企业网站 <http://www.neeq.com.cn>，该名员工的辞职对公司经营没有影响。

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

√否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
董事会是否设置专门委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	是

### 一、公司治理

#### （一）制度与评估

##### 1、公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。报告期内，公司依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并安排股东大会的审议事项。

##### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 4、公司章程的修改情况

公司报告期内未发生其他修改章程事项。

#### （二）三会运作情况

##### 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召	经审议的重大事项（简要描述）
------	---------	----------------

	开的次数	
董事会	8	关于制订公司《股东大会议事规则》的议案;关于制订公司《董事会议事规则》的议案;关于制订公司《关联交易决策制度》的议案;关于制订公司《对外担保管理制度》的议案;关于制订公司《重大投资和交易决策制度》的议案;关于制订公司《信息披露事务管理制度》的议案;关于制订公司《总经理工作细则》的议案;关于建立《公司年度报告重大差错责任追究制度》的议案;《2016 年度董事会工作报告》;《2016 年年度报告及摘要》;《2016 年度总经理工作报告》;《2016 年度财务决算报告》;《2016 年度利润分配方案》;《2017 年度财务预算报告》;《关于改聘会计师事务所的议案》;关于提名徐明星为公司第一届董事会董事的议案;关于提名郑荣尧为公司第一届董事会董事的议案;关于提名方宏为公司第一届董事会董事的议案;关于提名麦刚为公司第一届董事会董事的议案;关于提名袁晨为公司第一届董事会董事的议案;关于〈上海华证联检测技术股份有限公司股票发行方案〉的议案;关于制定〈上海华证联检测技术股份有限公司募集资金管理制度〉的议案;关于设立募集资金专户并签订三方监管协议的议案关于出资设立全资子公司的议案;关于变更法定代表人的议案;关于使用闲置资金购买保本型理财产品的议案;关于向关联方北京欧凯联创网络科技有限公司借款的议案;《关于补充审议〈上海华证联检测技术股份有限公司 2017 年第一次股票发行方案(修订版)〉的议案。
监事会	4	《2016 年度监事会工作报告》;《2016 年年度报告及摘要》;《2016 年度财务决算报告》;《2017 年度财务预算报告》;《关于改聘会计师事务所(特殊普通合伙)的议案》;审议《关于提名张丽俊为监事的议案》; 审议《关于提名郝文静为监事的议案》;《2017 年半年度报告》;《关于选举第一届监事会主席的议案》。
股东大会	5	关于修订公司《股东大会议事规则》的议案,关于修订公司《董事会议事规则》的

	<p>议案,关于修订公司《关联交易决策制度》的议案,关于修订公司《对外担保管理制度》的议案,关于修订公司《重大投资和交易决策制度》的议案;《关于补选徐明星为公司第一届董事会董事的议案》;《关于补选郑荣尧为公司第一届董事会董事的议案》;《关于补选方宏为公司第一届董事会董事的议案》;《关于补选麦刚为公司第一届董事会董事的议案》;《关于补选袁晨为公司第一届董事会董事的议案》;《关于补选张丽俊为公司第一届监事会监事的议案》;《关于补选郝文静为公司第一届监事会监事的议案》;《关于〈上海华证联检测技术股份有限公司2017年第一次股票发行方案〉的议案》;《关于制定〈上海华证联检测技术股份有限公司募集资金管理制度〉的议案》;《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股票发行相关事宜的议案》;《关于出资设立全资子公司的议案》;《关于变更法定代表人的议案》;《关于使用闲置资金购买保本型理财产品的议案》;关于向关联方北京欧凯联创网络科技有限公司借款的议案。</p>
--	--

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司2017年度召开的历次股东大会、董事会、监事会,均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求,会议通知、召开、表决及决议内容等均没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形,会议程序规范

### (三) 公司治理改进情况

报告期内,公司股东大会、董事会、监事会、管理层均严格按照《公司法》等法律、法规的要求,履行各自的权利和义务,公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行,截至报告期末,上述机构和人员依法运作,未出现违法、违规现象,能够切实履行应尽的职责和义务,公司治理的实际状况符合相关法规的要求。报告期内,公司持续加强公司治理,未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或代表参与公司治理的情况。公司管理层未引入职业经理人

### (四) 投资者关系管理情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规、规章及全国股份转让系统公司有关业务规则的规定进行投资者关系管理工作。履行持续信息披露的规定与要求,按时编制并披露各期定期报告与临时报告,确保投资者能够及时了解公司生产经营、财务状况等重要信息,借助电话、网络平台、邮箱、传真或当面交流与投资者保持畅通,记录投资者提出的意见和建议,认真做好投资者管理工作,促进企业规范运作水平的不断提升。

## 二、内部控制

### （一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### （二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立情况：

公司的主营业务为：轻工产品、公共安全检测服务，二级生物安全柜的检测，洁净室及洁净厂房的检测。公司的上述业务均具备独立完整的采购、销售系统，不受其他公司干预，不依赖于某个单一的供应商和客户，也不依赖于主要股东。公司住所和主要生产办公场地为租赁，公司具备独立的生产经营场所。公司不存在主要股东及其控制的其他企业从事与公司业务相关领域的生产与销售，不存在同业竞争。公司具有完全独立的业务运作体系。

#### 2、人员独立情况：

公司独立依法与全体员工签署劳动合同并缴纳基本养老保险。公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定产生，在劳动、人事、工资管理等方面均完全独立。公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均在公司领薪，均未在主要股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务。

#### 3、资产独立情况：

公司独立完整地拥有资产，不存在被股东或其他关联方占用的情形。公司拥有独立完整的采购、生产、销售系统及配套设施，不存在以承包、委托经营或其他类似方式，依赖股东单位及其他关联方进行生产经营的情况。

#### 4、机构独立情况：

公司依《公司章程》建立健全了股东大会、董事会、监事会等制度，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法履行职责。各个组织设立及管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 5、财务独立情况：

公司设有独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，独立进行财务决算，不存在控股股东，实际控制人及其控制企业干预公司资金使用的情况。公司在银行独立开户，依法纳税。

### （三）对重大内部管理制度的评价

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

### （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司建立了《年度报告差错责任追究制度》，进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

## 第十一节 财务报告

### 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	大华审字[2018]006903号
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院
审计报告日期	2018年4月24日
注册会计师姓名	刘祁, 朴仁花
会计师事务所是否变更	是

### 审 计 报 告

大华审字[2018]006903号

上海华证联检测技术股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了上海华证联检测技术股份有限公司（以下简称华证联）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海华证联检测技术股份有限公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 其他信息

上海华证联检测技术股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括华证联2017年度中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

论。

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

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

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，上海华证联检测技术股份有限公司管理层负责评估华证联的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华证联的财务报告过程。

#### **五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就上海华证联检测技术股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘祁

中国注册会计师：朴仁花

中国·北京二〇一八年四月二十四日

## 二、财务报表

### （一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	26,312,927.97	4,725,307.51
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	注释 2	2,960,689.81	2,663,838.57
预付款项	注释 3	280,068.22	355,710.60
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	注释 4	582,920.64	133,662.00
买入返售金融资产	-	-	-
存货	注释 5	21,980.03	23,305.10
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	注释 6	-	387,260.47
其他流动资产	注释 7	69,329.68	241,107.37
<b>流动资产合计</b>	-	<b>30,227,916.35</b>	<b>8,530,191.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	注释 8	157,421.50	0.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	注释 9	2,258,566.49	2,178,301.55
在建工程	-	0.00	0.00
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	注释 10	343,574.30	547,101.72
开发支出	-	-	-

商誉	-	-	-
长期待摊费用	注释 11	1,018,622.88	482,962.06
递延所得税资产	注释 12	201,929.25	184,758.04
其他非流动资产	注释 13	155,000.00	529,600.00
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>4,135,114.42</b>	<b>3,922,723.37</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>34,363,030.77</b>	<b>12,452,914.99</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	0.00	0.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	注释 14	172,456.19	704,364.24
预收款项	注释 15	815,321.83	157,812.78
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	注释 16	2,286,034.44	1,248,594.96
应交税费	注释 17	274,878.43	348,545.86
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	注释 18	13,590,561.59	50,608.06
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>17,139,252.48</b>	<b>2,509,925.90</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	-	0.00	0.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-

其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	-	-
<b>负债合计</b>	-	17,139,252.48	2,509,925.90
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 19	8,460,000.00	5,500,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	注释 20	4,637,839.44	604,665.32
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	注释 21	396,014.15	396,014.15
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	注释 22	1,558,589.14	3,442,309.62
归属于母公司所有者权益合计	-	15,052,442.73	9,942,989.09
少数股东权益	-	2,171,335.56	-
<b>所有者权益总计</b>	-	17,223,778.29	9,942,989.09
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	34,363,030.77	12,452,914.99

法定代表人：徐明星 主管会计工作负责人：梁静妍 会计机构负责人：郝文静

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	-	24,270,416.15	3,499,687.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	注释 1	-	475,352.45
预付款项	-	-	32,868.17
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	注释 2	2,537,422.10	222,471.50
存货	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	41,273.12
其他流动资产	-	17,781.86	44,697.58
<b>流动资产合计</b>	-	26,825,620.11	4,316,350.43
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	-	-	-

持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	注释 3	3,669,008.96	5,869,008.96
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	-	375,429.24
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	126,029.12	175,995.30
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	2,571.49	5,657.17
递延所得税资产	-	-	3,752.78
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>3,797,609.57</b>	<b>6,429,843.45</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>30,623,229.68</b>	<b>10,746,193.88</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	-	382,490.76
预收款项	-	-	2,300.00
应付职工薪酬	-	1,096,962.78	73,326.04
应交税费	-	169,873.65	177,625.63
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	13,502,748.69	45,644.64
持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>14,769,585.12</b>	<b>681,387.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-

预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	-	-
<b>负债合计</b>	-	14,769,585.12	681,387.07
<b>所有者权益：</b>			
股本	-	8,460,000.00	5,500,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	4,572,967.21	604,665.32
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	396,014.15	396,014.15
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	2,424,663.20	3,564,127.34
<b>所有者权益合计</b>	-	15,853,644.56	10,064,806.81
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	30,623,229.68	10,746,193.88

### 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释 23	19,217,929.22	17,003,080.62
其中：营业收入	-	19,217,929.22	17,003,080.62
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	21,966,962.86	16,477,176.83
其中：营业成本	注释 23	8,813,236.08	5,433,204.45
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	注释 24	37,525.67	59,423.72
销售费用	注释 25	6,189,480.64	4,067,436.52
管理费用	注释 26	6,868,421.78	6,939,447.28
财务费用	注释 27	-378.73	-27,683.52

资产减值损失	注释 28	58,677.42	5,348.38
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	注释 29	-142,272.74	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>	-	-2,891,306.38	525,903.79
加：营业外收入	注释 31	562,102.56	145,000.00
减：营业外支出	-	-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>	-	-2,329,203.82	670,903.79
减：所得税费用	注释 32	-135,291.13	-1,800.17
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>	-	-2,193,912.69	672,703.96
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	-	-2,193,912.69	672,703.96
2. 终止经营净利润	-	-	-
（二）按所有权归属分类：			
少数股东损益	-	-310,192.21	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-1,883,720.48	672,703.96
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-

2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	-2,193,912.69	672,703.96
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-1,883,720.48	672,703.96
归属于少数股东的综合收益总额	-	-310,192.21	0.00
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	-	-0.33	0.12
（二）稀释每股收益	-	-0.33	0.12

法定代表人：徐明星

主管会计工作负责人：梁静妍

会计机构负责人：郝文静

**（四）母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释 4	1,103,567.88	8,916,310.14
减：营业成本	注释 4	699,195.95	2,259,088.47
税金及附加	-	4,130.85	46,563.83
销售费用	-	-	1,600,776.64
管理费用	-	2,390,869.19	5,373,664.83
财务费用	-	-918.43	-26,091.41
资产减值损失	-	-25,018.55	-109,835.10
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	注释 5	346,705.76	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-	-73,794.77	-
其他收益	-	-	-
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>	-	-1,691,780.14	-227,857.12
加：营业外收入	-	466,744.73	1,052,819.09
减：营业外支出	-	-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>	-	-1,225,035.41	824,961.97
减：所得税费用	-	-85,571.27	30,440.29

<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-1,139,464.14	794,521.68
（一）持续经营净利润	-	-1,139,464.14	794,521.68
（二）终止经营净利润	-	-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	-1,139,464.14	794,521.68
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	20,492,227.10	18,110,605.92
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	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
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	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释 33	13,766,584.41	187,352.72
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>34,258,811.51</b>	<b>18,297,958.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	5,459,635.15	2,616,433.88
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	-	-	-
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	-	9,029,312.46	5,988,605.52
支付的各项税费	-	786,452.26	1,576,412.95
支付其他与经营活动有关的现金	注释 33	5,638,784.96	5,955,323.92
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>20,914,184.83</b>	<b>16,136,776.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>13,344,626.68</b>	<b>2,161,182.37</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	305.76	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	644,420.14	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	2,546,400.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	<b>3,191,125.90</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,080,090.79	3,301,923.69
投资支付的现金	-	300,000.00	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	<b>2,380,090.79</b>	<b>3,301,923.69</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>811,035.11</b>	<b>-3,301,923.69</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	7,400,000.00	-
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	-	2,180,000.00	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	<b>9,580,000.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金	-	2,180,000.00	-

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	541.33	-
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	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	2,180,541.33	0.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	7,399,458.67	0.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	21,555,120.46	-1,140,741.32
加：期初现金及现金等价物余额	-	4,725,307.51	5,866,048.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	26,280,427.97	4,725,307.51

法定代表人：徐明星 主管会计工作负责人：梁静妍 会计机构负责人：郝文静

## （六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	1,102,110.49	11,104,424.25
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	16,149,866.14	618,773.44
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	17,251,976.63	11,723,197.69
购买商品、接受劳务支付的现金	-	380,083.70	1,868,884.19
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,127,947.84	2,123,948.74
支付的各项税费	-	140,209.83	1,333,373.25
支付其他与经营活动有关的现金	-	5,424,132.62	5,385,561.73
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	7,072,373.99	10,711,767.91
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	10,179,602.64	1,011,429.78
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	305.76	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	644,420.14	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	2,546,400.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	1,500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	3,191,125.90	1,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	48,432.00
投资支付的现金	-	-	3,329,359.00
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	-	-	1,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	0.00	4,877,791.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	3,191,125.90	-3,377,791.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金	-	7,400,000.00	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	7,400,000.00	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	7,400,000.00	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	20,770,728.54	-2,366,361.22
加：期初现金及现金等价物余额	-	3,499,687.61	5,866,048.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	24,270,416.15	3,499,687.61

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	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			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	5,500,000.00	-	-	-	604,665.32	-	-	-	396,014.15	-	3,442,309.62	-	9,942,989.09
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5,500,000.00	-	-	-	604,665.32	-	-	-	396,014.15	-	3,442,309.62	-	9,942,989.09
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,960,000.00	-	-	-	4,033,174.12	-	-	-	-	-	-1,883,720.48	2,171,335.56	7,280,789.20
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,883,720.48	-310,192.21	-2,193,912.69
(二) 所有者投入和减少资本	2,960,000.00	-	-	-	4,033,174.12	-	-	-	-	-	-	-	6,993,174.12
1. 股东投入的普通股	2,960,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,960,000.00
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	-	-	-	-	4,033,174.12	-	-	-	-	-	-	-	4,033,174.12
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,481,527.77	2,481,527.77
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,481,527.77	2,481,527.77
（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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	8,460,000.00	-	-	-	4,637,839.44	-	-	-	396,014.15	-	1,558,589.14	2,171,335.56	17,223,778.29

项目	上期										少数股东权益	所有者权益	
	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	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	5,500,000.00	-	-	-	604,665.32	-	-	-	316,561.98	-	-2,849,057.83	-	9,270,285.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00

二、本年期初余额	5,500,000.00	-	-	-	604,665.32	-	-	-	-316,561.98	-2,849,057.83	-	9,270,285.13
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-79,452.17	-593,251.79	-	672,703.96
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-672,703.96	-	672,703.96
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-79,452.17	-79,452.17	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-79,452.17	-79,452.17	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期末余额</b>	5,500,000.00	-	-	-	604,665.32	-	-	-396,014.15	-3,442,309.62	-	-	9,942,989.09	-

法定代表人：徐明星 主管会计工作负责人：梁静妍 会计机构负责人：郝文静

### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,500,000.00	-	-	-	604,665.32	-	-	396,014.15	-	-	3,564,127.34	10,064,806.81
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5,500,000.00	-	-	-	604,665.32	-	-	396,014.15	-	-	3,564,127.34	10,064,806.81
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,960,000.00	-	-	-	3,968,301.89	-	-	-	-	-	-1,139,464.14	5,788,837.75
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,139,464.14	-1,139,464.14
(二) 所有者投入和减少资本	2,960,000.00	-	-	-	3,968,301.89	-	-	-	-	-	-	6,928,301.89
1. 股东投入的普通股	2,960,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,960,000.00
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	-	-	-	-	3,968,301.89	-	-	-	-	-	-	-	3,968,301.89
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	8,460,000.00	-	-	-	4,572,967.21	-	-	-	396,014.15	-	2,424,663.20	15,853,644.56	

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,500,000.00	-	-	-	604,665.32	-	-	-	316,561.98	-	2,849,057.83	9,270,285.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年期初余额</b>	5,500,000.00	-	-	-	604,665.32	-	-	-	316,561.98	-	2,849,057.83	9,270,285.13
<b>三、本期增减变动金额</b> (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	79,452.17	-	715,069.51	794,521.68
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	794,521.68	794,521.68
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	79,452.17	-	-79,452.17	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	79,452.17	-	-79,452.17	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	5,500,000.00	-	-	-	604,665.32	-	-	-	396,014.15	-	3,564,127.34	10,064,806.81	-

# 上海华证联检测技术股份有限公司

## 2017 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海华证联检测技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海华证联生物技术服务有限公司，于 2014 年 11 月整体变更为股份有限公司。公司于 2015 年 7 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，转让方式为协议转让，现持有统一社会信用代码为 913100006929743588 的营业执照。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 846 万股，注册资本为 846 万元，注册地址：中国（上海）自由贸易试验区张江路 665 号 305-15 室，总部地址：中国（上海）自由贸易试验区张江路 665 号 305-15 室。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属 M 科学研究和技术服务业、M74 专业技术服务业、M7450 质检技术服务及、7461 环境与生态监测行业，主要为轻工产品、公共安全检测服务，二级生物安全柜的检测，洁净室及洁净厂房的检测。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表经公司全体董事于 2018 年 4 月 24 日批准报出。

### 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
上海华证联检测技术有限公司	控股子公司	二级	60%	60%
上海光明计量校准系统有限公司	控股子公司	三级	70%	70%

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

### 三、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

## （二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、 重要会计政策、会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处

理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (五) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东

权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### 2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (八) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

## 1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### （2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （3） 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

### （4） 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

### （5） 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终

止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### **4. 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在

相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其

进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

## （2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## （十） 应收款项

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：100 万元。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### （1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合以及未纳入合并范围内关联方组合
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

#### （2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

## ①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4年以上	100.00	100.00

## ②采用其他方法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
无风险组合	0.00	0.00
关联方组合	0.00	0.00

## 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。  
坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## 4. 其他计提方法说明

除应收账款、其他应收款以外的应收款项对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

## (十一) 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。主要包括原材料、低值易耗品等。

## 2. 存货的计价方法

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

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计

提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品的摊销方法**

低值易耗品采用一次转销法。

### **(十二) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### **2. 后续计量及损益确认**

##### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

##### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允

价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控

制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；

(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十三) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### (3) 固定资产处置

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

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当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。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

#### (十四) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

##### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### （十五）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件使用权。

#### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

##### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的

无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	3-5	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## （十六）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （十七）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
防盗安全防范服务费	3.5	

## （十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

### (十九) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

### (二十) 收入

公司主营业务是为企业及个人提供室内环境、公共卫生、集中空调通风系统、生活饮用水、洁净系统、职业卫生、和纺织品的检测及评价服务的第三方检测机构。同时，也可为各大医院手术室和实

验室、生物医药生产及研发企业、电子产品生产企业、化妆品及食品生产企业进行洁净室（厂房）及相关设备（安全柜、超净台、通风柜等）的 3Q 检测服务。公司为客户提供专业、完善、优质的检测服务，以获得盈利。公司采取直接销售和代理销售的模式，服务的客户范围非常广泛，涵盖医院、药厂、公共场所机构、学校、建设项目、纺织企业、个人等。

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司为企业或个人提供纺织品检测、公共卫生检测、安全柜检测三大类，在各类检测服务完成并出具正式的检测报告后确认收入。

## （二十一） 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在

相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （二十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （二十三） 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

①2017年5月10日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》，该准则修订自2017年6月12日起施行，同时要求企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自2017年6月12日开始采用该修订后的准则，上述会计政策变化的主要内容为：与企业日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支，上述会计政策变更对当期财务报表影响金额为0.00元。

②2017年4月28日，财政部发布了《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》，该准则自2017年5月28日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关

规定，对可比期间的比较数据进行调整，当期调整金额为 73,794.77 元、上期调整金额为 0.00 元。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	提供应税劳务过程中产生的增值额	6%
	提供应税劳务过程中产生的增值额（分公司）	3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
上海华证联检测技术股份有限公司	15%	
上海华证联检测科技有限公司	25%	

### (二) 税收优惠政策及依据

公司于 2015 年 10 月 30 日取得了高新技术企业证书，证书编号：GR201531000960，证书有效期：三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）规定，公司自认定批准的 2016 年 11 月 4 日至 2018 年 11 月 3 日的有效期内，即享受减按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	103,431.22	68,682.43
银行存款	26,176,996.75	4,656,625.08
其他货币资金	32,500.00	
合计	26,312,927.97	4,725,307.51

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	32,500.00	
合计	32,500.00	

## 注释2. 应收账款

### 1. 应收账款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,137,038.80	100.00	176,348.99	5.62	2,960,689.81
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,137,038.80	100.00	176,348.99	5.62	2,960,689.81

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,804,040.60	100.00	140,202.03	0.05	2,663,838.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,804,040.60	100.00	140,202.03	0.05	2,663,838.57

### 2. 应收账款分类说明

(1) 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,747,097.80	137,354.89	5.00
1—2年	389,941.00	38,994.10	10.00
2—3年			
3—4年			
4年以上			
合计	3,137,038.80	176,348.99	5.62

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 36,146.96 元。

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	账龄	已计提坏账准备	是否为关联方
上海明测纺织科技有限公司	698,779.00	22.28	一年以内	34,938.95	否
上海中房景阳房产有限公司	176,000.00	5.61	一年以内	8,800.00	否
上海百禄实业有限公司	84,000.00	2.68	一年以内	4,200.00	否
交通大学医学院附属第九人民医院	81,600.00	2.60	一年以内	4,080.00	否
索迪斯（上海）管理服务有限公司	78,500.00	2.50	一年以内	3,925.00	否
合计	1,118,879.00	35.67		55,943.95	

## 注释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	280,068.22	100.00	351,990.60	98.95
1至2年			420.00	0.12
2至3年			3,300.00	0.93
3年以上				
合计	280,068.22	100.00	355,710.60	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因	是否为关联方
马洁斯环保科技（上海）有限公司	111,286.00	39.74	2017年12月	暂未提供服务	否
中国石油化工集团公司	49,400.00	17.64	2017年12月	货物暂未送达	否
上海沪美办公家具有限公司	26,450.00	9.44	2017年7月	货物暂未送达	否
上海另慧劳务派遣服务有限公司	14,902.00	5.32	2017年12月	暂未提供服务	否
上海郎御纺织品检测有限公司	11,498.62	4.11	2017年11月	暂未提供服务	否
合计	213,536.62	76.25			

## 注释4. 其他应收款

## 1. 其他应收款分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	605,451.10	100.00	22,530.46	3.72	582,920.64
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

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 (%)	
合计	605,451.10	100.00	22,530.46	3.72	582,920.64

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	133,662.00	100.00			133,662.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	133,662.00	100.00			133,662.00

## 2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	450,609.10	22,530.46	5.00
合计	450,609.10	22,530.46	5.00

(2) 组合中，无风险组合列示

明细	期末余额	
	款项性质	其他应收款
上海中世建设咨询有限公司	投标保证金	54,000.00
任天宝	备用金	50,000.00
孙国棉	房屋押金	20,696.00
张桥农机有限公司	房屋押金	16,666.00
郝文静	备用金	5,000.00
上海金帕办公设备有限公司	复印机押金	4,000.00
方菊妹	房屋押金	2,300.00
上海伟创标准气体分析技术有限公司	钢瓶押金	2,080.00
宽裕饮料配送站	饮水机押金	100.00
合计		154,842.00

3. 本期计提坏账准备 22,530.46 元。

4. 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
押金	45,842.00	41,462.00
备用金	55,000.00	92,200.00
保证金	54,000.00	
合计	154,842.00	133,662.00

#### 5. 本报告期实际核销的其他应收款

本期无实际核销的其他应收款。

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额	是否为关联方
上海雪卉贸易有限公司	应收设备暂付款	450,000.00	1年以内	74.32	22,500.00	否
上海中世建设咨询有限公司	投标保证金	54,000.00	1年以内	8.92		否
任天宝	备用金	50,000.00	1-2年	8.26		否
孙国棉	房租押金	20,696.00	1-2年	3.42		否
张桥农机有限公司	房租押金	16,666.00	1年以内	2.75		否
合计		591,362.00		97.67	22,500.00	

#### 注释5. 存货

##### 1. 存货分类

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	21,980.03		21,980.03	23,305.10		23,305.10
合计	21,980.03		21,980.03	23,305.10		23,305.10

##### 2. 存货跌价准备

公司库存商品主要是因检测服务项目需要而采购的相关材料，库存周期较短，无减值迹象。

#### 注释6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期待摊费用		387,260.47
合计		387,260.47

#### 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	17,781.86	200,242.65
房屋租赁	28,222.23	22,012.23
预缴所得税	21,366.92	

项目	期末余额	期初余额
其他	1,958.67	18,852.49
合计	69,329.68	241,107.37

### 注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
华卫安评医学研究（上海）有限公司		300,000.00		-142,578.50	
小计		300,000.00		-142,578.50	
合计		300,000.00		-142,578.50	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
华卫安评医学研究（上海）有限公司					157,421.50	
小计					157,421.50	
合计					157,421.50	

### 注释9. 固定资产原值及累计折旧

#### 1. 固定资产情况

项目	办公设备	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	61,930.00	3,689,236.71	758,200.00	505,119.89	5,014,486.60
2. 本期增加金额	10,880.34	545,878.58	811,294.77	26,468.81	1,394,522.50
购置	10,880.34	545,878.58	811,294.77	26,468.81	1,394,522.50
3. 本期减少金额			758,200.00		758,200.00
处置或报废			758,200.00		758,200.00
4. 期末余额	72,810.34	4,235,115.29	811,294.77	531,588.70	5,650,809.10
二. 累计折旧					
1. 期初余额	52,862.83	1,954,888.70	382,770.76	445,662.76	2,836,185.05
2. 本期增加金额	4,120.50	854,343.51	121,494.85	23,374.44	1,003,333.30
本期计提	4,120.50	854,343.51	121,494.85	23,374.44	1,003,333.30
3. 本期减少金额			447,275.74		447,275.74
处置或报废			447,275.74		447,275.74
4. 期末余额	56,983.33	2,809,232.21	56,989.87	469,037.20	3,392,242.61

三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	15,827.01	1,425,883.08	754,304.90	62,551.50	2,258,566.49
2. 期初账面价值	9,067.17	1,734,348.01	375,429.24	59,457.13	2,178,301.55

## 2. 固定资产说明

本期计提折旧 1,003,333.30 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 401,178.00 元。

## 注释10. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	710,514.54	710,514.54
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	710,514.54	710,514.54
二. 累计摊销		
1. 期初余额	163,412.82	163,412.82
2. 本期增加金额	203,527.42	203,527.42
本期计提	203,527.42	203,527.42
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	366,940.24	366,940.24
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	343,574.30	343,574.30
2. 期初账面价值	547,101.72	547,101.72

### 2. 无形资产说明

本报告期末通过公司外购形成的无形资产占无形资产余额的 100.00%。

### 注释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
保全服务费	5,657.17		3,085.68		2,571.49
装修费	477,304.89	258,283.06	86,094.36		649,493.59
房屋维修费		425,680.00	59,122.20		366,557.80
合计	482,962.06	683,963.06	148,302.24		1,018,622.88

### 注释12. 递延所得税资产

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	198,879.45	49,719.86	140,202.03	32,548.65
内部交易未实现利润	608,837.56	152,209.39	608,837.56	152,209.39
合计	807,717.01	201,929.25	749,039.59	184,758.04

### 注释13. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付车牌照款项	155,000.00	
预付设备款		529,600.00
合计	155,000.00	529,600.00

### 注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
设备款	105,968.38	288,329.10
服务费	34,900.00	305,990.76
检测费	22,987.81	20,268.38
材料款	8,600.00	89,776.00
合计	172,456.19	704,364.24

#### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
苏州雅祥暖通工程设备	41,000.00	应付设备款
上海冬尹投资管理有限公司	20,900.00	应付服务费
成都青之软件有限责任公司	17,268.38	应付设备款
上海升蕊贸易有限公司	3,000.00	应付设备款
合计	82,168.38	

**注释15. 预收款项****1. 预收账款情况**

项目	期末余额	期初余额
预收检测费	815,321.83	157,812.78
合计	815,321.83	157,812.78

**2. 账龄超过一年的重要预收款项**

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
上海涤洁环境科技有限公司	2,300.00	检测未完成
安新县利源羽绒厂（普通合伙）	540.00	检测未完成
合计	2,840.00	

**注释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
短期薪酬	1,196,996.56	9,485,552.20	8,461,323.86	2,221,224.90
离职后福利-设定提存计划	51,598.40	729,679.97	716,468.83	64,809.54
合计	1,248,594.96	10,215,232.17	9,177,792.69	2,286,034.44

**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
工资、奖金、津贴和补贴	1,151,422.56	8,388,075.44	7,396,420.99	2,143,077.01
职工福利费		68,661.00	68,661.00	-
社会保险费	26,765.50	391,310.79	382,038.40	36,037.89
其中：医疗保险费	23,616.80	347,699.82	339,307.12	32,009.50
工伤保险费	783.70	7,972.07	7,968.37	787.40
生育保险费	2,365.00	35,638.90	34,762.91	3,240.99
住房公积金	15,493.00	283,811.57	257,194.57	42,110.00
工会经费和职工教育经费		353,693.40	353,693.40	
其他短期薪酬	3,315.50	-	3,315.50	
合计	1,196,996.56	9,485,552.20	8,461,323.86	2,221,224.90

**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
基本养老保险	49,233.40	705,966.96	692,079.18	63,121.18
失业保险费	2,365.00	23,713.01	24,389.65	1,688.36
合计	51,598.40	729,679.97	716,468.83	64,809.54

**注释17. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	119,316.61	324,667.93
个人所得税	79,421.71	23,877.93
增值税	69,265.85	
城市维护建设税	2,671.56	
教育费附加	2,326.32	
地方教育费附加	1,550.88	
印花税	325.50	
合计	274,878.43	348,545.86

**注释18. 其他应付款****1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
资金拆借	13,000,000.00	
应付中介服务费	471,698.11	
应付房租租金	51,740.00	
代缴个人社保、公积金	31,050.58	40,299.30
应付职工报销款	25,764.90	
应退装修保证金	10,308.00	10,308.00
其他		0.76
合计	13,590,561.59	50,608.06

**注释19. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,500,000.00	2,960,000.00					8,460,000.00

股本变动情况说明：

根据公司 2017 年 11 月 9 日第三次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司向自然人徐明星定向增发股票 2,960,000.00 股，股票发行价格 2.50 元/股，募集资金 7,400,000.00 元并于 2017 年 12 月 1 日缴足，均为现金认购；其中实收股本为人民币 2,960,000.00 元，资本公积-股本溢价为人民币 4,440,000.00 元，支付发行费 471,698.11 冲减资本公积-资本溢价，截止审计报告出具之日尚未进行工商变更。

该增资行为业经大华会计师事务所出具大华验字[2017]-000909 号验资报告予以确认。

**注释20. 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	604,665.32	4,033,174.12		4,637,839.44
合计	604,665.32	4,033,174.12		4,637,839.44

资本公积的说明：资本公积变动详见附注六注释 19-股本。

### 注释21. 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	396,014.15			396,014.15
合计	396,014.15			396,014.15

### 注释22. 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	3,442,309.62	—
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	3,442,309.62	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,883,720.48	—
期末未分配利润	1,558,589.14	

### 注释23. 营业收入和营业成本

#### 1. 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	19,217,929.22	8,813,236.08	17,003,080.62	5,433,204.45

#### 2. 主营业务（分项目）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
安全柜检测	5,960,137.61	1,707,514.36	5,399,405.27	836,836.44
公共卫生检测	9,671,132.80	5,086,406.57	9,544,634.18	3,907,536.02
纺织品检测	2,533,260.75	1,332,798.45	2,059,041.17	688,831.99
软件技术服务	1,053,398.06	686,516.70		
合计	19,217,929.22	8,813,236.08	17,003,080.62	5,433,204.45

### 注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,446.86	8,424.82
教育费附加	16,153.45	25,274.43
地方教育费附加	11,534.66	16,849.65
车船使用税	1,950.00	450.00
印花税	325.50	
河道治理费	115.20	8,424.82

项目	本期发生额	上期发生额
合计	37,525.67	59,423.72

**注释25. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,200,289.39	2,358,675.68
广告费	1,168,453.62	552,936.79
咨询服务费	899,539.98	100,542.00
差旅业务费	319,819.67	592,458.97
汽车费	243,362.13	
办公费	127,933.47	100,977.59
其他	70,265.70	38,784.72
租赁费	56,905.68	48,060.77
通讯费	51,989.00	
会务费	50,922.00	
展览费		275,000.00
合计	6,189,480.64	4,067,436.52

**注释26. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,390,953.31	1,658,855.01
折旧、摊销费	888,030.62	340,767.68
研发费用	676,442.78	475,850.20
咨询服务费	543,737.55	1,176,904.35
租赁费	472,318.59	205,944.63
培训费	391,819.05	174,239.01
中介机构服务费	283,398.07	983,806.71
业务招待费	262,874.92	61,781.18
差旅费	258,560.37	416,807.72
办公费	184,300.24	309,853.52
车辆使用费	142,545.33	
其他	115,568.59	149,037.64
社保费	111,279.01	
修理费	64,016.14	31,313.90
装修费	41,273.12	132,577.19
公积金	34,820.57	
网络服务费	6,483.52	650,415.14
会务费		118,112.00
劳动保护费		53,181.40

项目	本期发生额	上期发生额
合计	6,868,421.78	6,939,447.28

**注释27. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	541.33	
减：利息收入	14,794.77	34,889.73
银行手续费	13,874.71	7,206.21
合计	-378.73	-27,683.52

**注释28. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	58,677.42	5,348.38
合计	58,677.42	5,348.38

**注释29. 投资收益****1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-142,578.50	
其他-理财收益	305.76	
合计	-142,272.74	

**注释30. 政府补助****1. 按列报项目分类的政府补助**

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入营业外收入的政府补助	95,356.50	145,000.00	详见附注五注释 32
合计	95,356.50	145,000.00	

**2. 政府补助说明**

① 根据上海市人民政府下发的沪府发[2009]1号《上海市人民政府关于进一步做好本市促进创业带动就业工作的若干意见》，公司2017年度收到70,356.50元补助款，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2017年度营业外收入。

② 根据上海市科学技术委员会下发的《上海市人民政府关于进一步做好本市促进创业带动就业工作的若干意见》，公司2017年度收到25,000.00元补助款，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2017年度营业外收入。

**注释31. 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
与日常活动无关的政府补助	95,356.50	145,000.00	95,356.50
车牌拍卖款	466,744.73		466,744.73
其他	1.33		1.33
合计	562,102.56	145,000.00	562,102.56

### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
上海市人民政府关于进一步做好本市促进创业带动就业工作的社保补贴款	70,356.50		与收益相关
上海市人民政府关于进一步做好本市促进创业带动就业工作的科技创新补贴	25,000.00		与收益相关
关于浦东新区受理市级征管企业 2015 年度企业职工职业培训财政补贴及 2016 年度培训计划的补贴		92,000.00	与收益相关
张江高科科技园区管委会通知的开发扶持资金		53,000.00	与收益相关
合计	95,356.50	145,000.00	

## 注释32. 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	-118,119.92	162,729.82
递延所得税费用	-17,171.21	-164,529.99
合计	-135,291.13	-1,800.17

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,329,203.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	-349,380.57
子公司适用不同税率的影响	-82,520.04
调整以前期间所得税的影响	-118,119.92
不可抵扣的成本、费用和损失影响	414,729.40
所得税费用	-135,291.13

## 注释33. 现金流量表附注

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	14,794.77	34,889.73
营业外收入、其他收益	562,102.56	145,000.00
收到往来款	13,189,687.08	7,462.99
合计	13,766,584.41	187,352.72

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付各种付现费用	5,196,779.34	5,669,313.39
支付往来款	442,005.62	286,010.53
合计	5,638,784.96	5,955,323.92

## 注释34. 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,193,912.69	672,703.96
加：资产减值准备	58,677.42	5,348.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,003,333.30	647,169.59
无形资产摊销	203,527.42	139,543.55
长期待摊费用摊销	494,289.59	310,524.13
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)	541.33	
投资损失(收益以“-”号填列)	142,272.74	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-17,171.21	-164,529.99
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)	1,325.07	7,307.41
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,672,584.60	-730,789.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	16,324,328.31	1,273,905.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,344,626.68	2,161,182.37
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	26,280,427.97	4,725,307.51
减：现金的期初余额	4,725,307.51	4,866,048.83
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		1,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	21,555,120.46	-1,140,741.32

## 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	26,280,427.97	4,725,307.51
其中：库存现金	103,431.22	68,682.43
可随时用于支付的银行存款	26,176,996.75	4,656,625.08
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	26,280,427.97	4,725,307.51

### 注释35. 所有权或使用权收到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	32,500.00	上海市静安区环境检测站检测业务的履约保证金。
合计	32,500.00	

其他说明：截止到2017年12月31日止，上海华证联检测科技有限公司与上海市静安区环境检测站签订的编号UTC-HT-201711015的餐饮业油烟排放检测技术服务合同的履约保证金，由中国建设银行股份有限公司上海川沙支行（31050161413600001456）提供连带责任保证，担保金额为32,500.00元，取得中国建设银行的履约保函：编号：173106141360058。

## 七、 合并范围的变更

本年度未发生合并范围的变更。

## 八、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海华证联检测科技有限公司	上海	上海	服务业	60%		设立
上海光明计量校准系统有限公司	上海	上海	服务业		70%	设立

### (二) 重要的合营企业或联营企业

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
华卫安评医学研究（上海）有限公司	上海	上海	服务业	30.00		权益法

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 本企业最终控制方是自然人徐明星。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
徐明星	股东、法人、实际控制人
陈坚	股东
凌骁	股东
宋卫	股东

(五) 关联方交易

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

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	706,815.04	503,557.15

## 十、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

重要的非调整事项说明详见附注六、注释 19.股本。

## 十二、 其他重要事项说明

公司不存在需要披露的其他重要或有事项。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	500,371.00	100.00	25,018.55	5.00	475,352.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	500,371.00	100.00	25,018.55	5.00	475,352.45

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备转回金额 25,018.55 元。

### 注释2. 其他应收款

#### 1. 其他应收款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,537,422.10	100.00			2,537,422.10
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,537,422.10	100.00			2,537,422.10

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	222,471.50	100.00			222,471.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	222,471.50	100.00			222,471.50

#### 2. 其他应收款分类

(1) 组合中，无账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	2,537,422.10		
合计	2,537,422.10		

### 3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,532,422.10	201,705.50
备用金	5,000.00	
押金、保证金		20,766.00
合计	2,537,422.10	222,471.50

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额	是否为关联方
上海华证联检测科技有限公司	往来款	2,532,422.10	1年以内	80.72		是
郝文静	备用金	5,000.00	1年以内	0.16		否
合计		2,537,422.10		100.00		

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	3,669,008.96		3,669,008.96	5,869,008.96		5,869,008.96
合计	3,669,008.96		3,669,008.96	5,869,008.96		5,869,008.96

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海华证联检测科技有限公司	5,869,008.96	5,869,008.96		2,200,000.00	3,669,008.96		3,669,008.96
合计	5,869,008.96	5,869,008.96		2,200,000.00	3,669,008.96		3,669,008.96

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 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	1,103,567.88	699,195.95	8,916,310.14	2,259,088.47

#### 2. 主营业务（分项目）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件开发及测试	1,053,398.06	686,516.70		
公共卫生检测	50,169.82	12,679.25	5,742,971.53	1,569,772.54
安全柜检测			2,621,372.84	374,645.12
纺织品检测			551,965.77	314,670.81
合计	1,103,567.88	699,195.95	8,916,310.14	2,259,088.47

**注释5. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-142,578.50	
其他-理财收益	305.76	
合计	-142,272.74	

**十四、 补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	95,356.60	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-142,578.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	466,745.96	
减：所得税影响额		
合计	419,524.06	

**(二) 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	-20.93	-0.33	-0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-25.59	-0.40	-0.40

上海华证联检测技术股份有限公司

(公章)

二〇一八年四月二十四日

## 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。
- （三）年度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：

上海华证检测技术股份有限公司董事会办公室