



建纬检测

NEEQ : 872620

江苏建纬检测股份有限公司



半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记



2021年4月27日淮安市  
地方金融管理局莅临指  
导工作



2021年6月19日淮安市  
气象局专家莅临指导工  
作

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	16
第五节	股份变动和融资 .....	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第七节	财务会计报告 .....	23
第八节	备查文件目录 .....	75

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人黄如江、主管会计工作负责人乔雪松及会计机构负责人（会计主管人员）乔雪松保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	公司控股股东及实际控制人为黄如江。黄如江直接持有公司801.49万股股份，占公司总股本的比例为63.01%。同时，黄如江担任公司董事长，实际控制公司的经营管理，能够对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。公司存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司和其他股东利益的风险。
公司治理风险	有限公司阶段，公司的法人治理结构比较简单，治理机制不够规范，存在董事和监事未按照《公司章程》的规定进行换届选举，会议文件不完善等情形，并且内部控制也存在欠缺。股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构。由于股份公司成立时间短，各项管理制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理机制也需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发

	<p>展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
<p>检测技术人员流失及储备风险</p>	<p>检验检测行业属于技术性服务业，具有技术密集的特点。优秀的技术人员对于企业的技术研发、项目拓展及检测业务的开展均具有至关重要的作用。检测人员不但要掌握专业的检测技术、操作技能、产品质量标准等基础知识，还有对检测对象的技术性能和发展趋势等方面有广泛深入的理解。目前，检验检测行业正处于快速发展阶段，对专业性强的检测技术人员的需求不断增多，各检测机构对专业技术人才的争夺也日趋激烈，企业将面临着优秀检测技术人员储备不足或流失的风险。</p>
<p>品牌和声誉受损的风险</p>	<p>品牌和声誉是检验检测机构得以生存的重要原因。公司在提供检测服务的过程中，凭借公正稳定的检测数据、优秀的服务水平获得并维持了较好的客户资源，从而积累了良好的品牌和声誉。一旦出现公信力和品牌受损的事件，将会严重影响客户的选择，进而影响检测机构的业务展开和营业收入。品牌和声誉受损风险是检验检测机构所面临的重大风险。</p>
<p>客户区域性集中度高的风险</p>	<p>报告期内，公司营业收入绝大部分来源于江苏省淮安地区内，客户区域性集中度高。建设工程质量检测行业市场集中度较低，呈现机构众多、单个机构规模较小的竞争格局。随着建设工程质量检测行业的不断成熟以及市场监管的逐步放开，民营企业面临着较好的发展机会，但也会有越来越多的公司进入该行业，申请检测资质，市场竞争加剧。如果公司不能在市场上迅速取得竞争优势，不仅存在市场份额可能会被竞争对手挤占的风险，而且存在检测认证项目价格下调的风险。</p>
<p>应收账款增加的风险</p>	<p>报告期内，公司各期末应收账款余额呈上升趋势，随着经营规模的扩大，公司应收账款可能进一步增加，如果未来客户经营情不佳，出现应收账款不能按期收回或无法回收、发生坏账的情况</p>

	增加坏账损失的风险概率，对公司未来业绩和生产经营产生 不 影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、建纬检测	指	江苏建纬检测股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司董事长，总经理，副总经理，董事会秘书，财务总监
董事会	指	江苏建纬检测股份有限公司董事会
监事会	指	江苏建纬检测股份有限公司监事会
股东大会	指	江苏建纬检测股份有限公司股东大会
资质认定	指	国家认证认可监督管理委员会和省级质量技术监督部门（市场监督管理部门）依据有关法律法规和标准、技术规范的规定，对检验检测机构的基本条件和技术能力是否符合法定要求实施的评价许可。
CMA	指	检验检测机构资质认定标志，由 China Inspection Body and Laboratory Mandatory Approval 的英文缩写 CMA
检验检测机构	指	依法成立，依据相关标准或者技术规范，利用仪器设备、环境设施等技术条件和专业技能，对产品或者法律法规规定的特定对象进行检验检测的专业技术组织

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	江苏建纬检测股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangsu Jianwei Testing Co. Ltd. -
证券简称	建纬检测
证券代码	872620
法定代表人	黄如江

### 二、 联系方式

董事会秘书	乔雪松
联系地址	淮安经济技术开发区飞耀北路 22 号
电话	15365903008
传真	0517-83721555
电子邮箱	78848585@qq.com
公司网址	www.jsjwjc.net
办公地址	淮安经济技术开发区飞耀北路 22 号
邮政编码	223005
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2020 年 4 月 20 日
挂牌时间	2018 年 1 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务类-专业技术服务业-质检技术服务-质检技术服务
主要业务	建设工程质量检测
主要产品与服务项目	建设工程质量检测
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	12,720,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（黄如江）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄如江），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91320891718571793T	否
注册地址	江苏省淮安市淮安经济技术开发区飞耀北路 22 号	否
注册资本（元）	12,720,000	是

#### 中介机构

主办券商（报告期内）	山西证券
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	山西证券

#### 五、 自愿披露

适用 不适用

#### 六、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	22,532,353.00	12,698,775.92	77.44%
毛利率%	57.10%	44.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,024,126.31	1,480,996.31	360.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,844,525.45	952,130.40	513.84%
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）	22.73%	6.56%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	22.05%	4.22%	-
基本每股收益	0.47	0.14	235%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	39,348,453.42	40,692,798.18	-3.3%
负债总计	18,488,601.41	15,469,072.48	19.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,859,852.01	25,223,725.70	-17.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.64	2.38	-17.30%
资产负债率%（母公司）	46.98%	38.01%	-
资产负债率%（合并）	46.98%	38.01%	-
流动比率	165%	216%	-
利息保障倍数	30.70	47.39	-

##### (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	7,606,503.20	4,766,478.3	59.58%
应收账款周转率	1.16	0.98	-
存货周转率	0	0	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.30%	0.10%	-
营业收入增长率%	77.44%	-11.00%	-
净利润增长率%	306.76%	10.27%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### （一） 商业模式

公司是一家综合性的独立第三方民营检测服务机构，主要提供建设工程质量检测服务。检测业务包括见证取样检测、地基基础工程检测、主体结构现场检测、钢结构工程检测等 15 个检测项目。检测对象包括建筑材料、建筑结构与构件、地基基础、建筑节能、室内环境污染物、道路与桥梁、建筑安装工程、室内环境、建筑智能化、消防检测等 10 个大类，107 个小类。公司属于专业技术服务业，公司专注于第三方检验检测技术服务领域，凭借健全的技术服务体系 和灵活的营销服务方式，为相关行业的房地产开发商、建设施工方、生产企业或单位及政府部门提供 独立、公正、专业的检测服务。公司作为专业技术服务提供商，接受客户委托，依据委托方的检测需求，运用专业技术对某种产品的质量、安全、性能等方面进行检测和评价，并向客户出具相应的检测报告和收取费用，客户依据检测结果评定检测对象是否符合相关方面的标准要求。公司致力于成为以建设工程质量检测、环境监测、消防检测与评价、防雷检测业务为核心、涵盖 工程、环境、消防、桩基等检测业务的江苏省内综合性检测技术服务商。（1）采购模式 公司作为获得 CMA 证书的建设工程质量检测公司，对供应商环节的管理，有着非常严格的要求。公司采购的主要内容为检测仪器设备、耗材、仪器设备校准服务、标准托管服务以及运输吊装服务。检测仪器的采购由不同检测部门根据业务需求提出申请，交由技术负责人审核、总经理批准后，由综合办公室负责采购，检测仪器设备经综合办公室和检测部门共同验收后投入使用。公司在采购设备时，对供应商的公司规模、产品可靠性和业界内口碑进行考察，同时综合产品经济性，做出最后的判断。公司采购的耗材主要包括标准砂、标准水泥和化学试剂等。耗材的采购由不同检测部门根据业务需求提出申请，交由技术负责人审核、总经理批准后，由综合办公室负责采购，各部门按需求领用。综合办公室建立并持续维护合格供应商目录，耗材费用由综合办公室通过对比三家合格供应商的价格，选取质优价廉的供应商的价格。公司采购的服务主要包括仪器设备校准服务、标准托管服务以及运输吊装服务。仪器设备校准服务为公司委托具备相关资质的企业进行，由设备管理员负责，每年对公司所有检测仪器设

备进行最少一次校准。标准托管服务是指利用国家标准馆等机构丰富的标准数字资源和维护团队，对公司提供的标准信息实时跟踪和确认，使公司及时掌握标准最新状态。公司每年采购一次标准托管服务。运输吊装服务主要用于地基基础工程检测等需要进行施工现场检测的检测业务，由桩基检测部负责吊装运输服务的采购，根据业务类型和业务量确定价格，每半年左右与服务提供商结算一次。总体来说，对于服务供应商，公司需要对其业务能力、市场公信力、服务价格等多方面因素进行综合考核。（2）服务模式公司的服务模式为实验室检测模式和施工现场检测模式。对于实验室检测模式，公司主要对客户送交的样品，或亲自从施工现场取得的样品，在公司检测实验室中进行检测。每份样品均需经过客服部验收确认后方可录入业务系统，以保证最终检测结果的准确性。从接收样品到最终出具检测报告的周期为 5-40 天左右。对于施工现场检测模式，公司检测人员携带检测设备到客户施工现场进行检测，并由专业人员进行仪器设备的运输吊装。从开始检测到出具检测报告的周期为 2-3 天左右。（3）销售模式公司的主要客户为建设工程开发商和政府部门。主要销售模式为招投标和直接销售。公司 70% 左右的销售收入来源于招投标模式，目标客户为政府机构和建设项目开发商。公司通过网络等方式获取招投标信息，经营部根据工程情况、客户给定的招投标价格上限和财务、采购、生产部门商议，决定是否投标。公司 30% 左右的销售收入来源于直接销售模式，即通过业务人员直接与目标客户接触，目标客户以建设项目开发商为主。经过多年的技术及资源积累，公司已掌握了一定的客户资源和业务渠道，在业内树立了良好的口碑，为公司持续发展创造良好的条件。公司建有独立经营部门和客户服务部门，一方面公司凭借专业的技术服务、丰富的经验、优质快速的反应及良好的客户维护增加原有客户的粘性；另一方面经营部销售人员凭借专业的技术知识和市场开拓经验，依托专业检测实验室开展形式多样的营销活动增加新的客户群。（4）盈利模式公司根据江苏省物价局 2001 年 4 月 9 日发布的《江苏省建设工程质量检测 and 建筑材料试验收费标准》（苏价服（2001）113 号）规定的不同检测项目、检测内容的价格，参考项目性质、检测量等因素确定检测服务价格。最终检测服务价格为《江苏省建设工程质量检测 and 建筑材料试验收费标准》所规定价格的 50%-70%。对于《江苏省建设工程质量检测 and 建筑材料试验收费标准》中未规定价格的检测项目，公司参考南京、淮安等地的市场公允价格来确定最终检测服务售价。公司的销售额除去材料费、人工、运费、财税等费用即为利润。报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化

## （二）经营情况回顾

### 1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末	本期期初	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	4,965,754.35	12.62%	10,533,453.75	25.89%	-52.86%
应收票据					
应收账款	19,927,454.96	50.64%	18,966,501.07	46.61%	5.07%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	4,398,279.46	11.18%	4,680,326.59	11.5%	-6.03%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款	11,012,513.89	27.99%	11,012,513.89	27.06%	0%
长期借款					

#### 项目重大变动原因:

1、截至 2021 年 6 月 30 日，货币资金余额为 4,965,754.35 元，较上期末减少 556769.94 元，主要原因系：2020 年度权益分配实施。

2、截至 2021 年 6 月 30 日，应收账款账面价值为 19,927,454.96 元，较上期末增长了 5.06%，主要原因系：同期收入增长幅度较大。

3、截至 2021 年 6 月 30 日，固定资产账面价值为 4,398,279.46 元，较上期末减少了 6.02%，主要原因系：固定资产折旧增加。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	22,532,353.00	-	12,698,775.92	-	77.44%
营业成本	9,666,584.65	42.9%	7,055,928.73	55.56%	37.00%
销售费用	1,985,169.64	8.81%	1,617,583.80	12.73%	22.72%
管理费用	1,662,276.36	7.37%	1,086,452.72	8.55%	53.00%
研发费用	1,040,729.37	4.61%	814,471.72	6.41%	27.77%
财务费用	211,160.39	0.93%	139,784.5	1.1%	51.06%
信用减值损失	-1,070,811.61	-4.75%	-880,061.82	-6.93%	21.67%
资产减值损失					
其他收益	16,395.89	0.07%	16,907.21	0.13%	-3.02%
投资收益					
公允价值变动损益					
资产处置收益					
汇兑收益					

营业利润	6,773,372.12	30.06%	1,045,745.65	8.23%	547%
营业外收入	221,130	0.98%	617,500	4.86%	-64.18%
营业外支出	8,359.64	0.03%	12,212.02	0.09%	-31.54%
净利润	6,024,126.31	26.73%	1,480,996.31	11.66%	306.76%
经营活动产生的现金流量净额	7,606,503.2	-	4,766,478.3	-	59.58%
投资活动产生的现金流量净额	-2,420,959.7	-	-3,437,936.69	-	-29.58%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,753,242.9	-	-244,301.14	-	4,301.63%

#### 项目重大变动原因:

- 1、2021年上半年度，公司营业收入为22,532,353.00元，较上年同期增加了77.43%；当期营业成本为9666584.65元，较上年同期增加了39.99%，主要系2021.6.30日截止上半年度公司业务开拓取得成效，检测业务量增加较多。
- 2、2021年上半年度，公司管理费用为1,662,276.36元，较上年同期上升53.00%，主要原因是增加了管理人员的工资。
- 3、2021年上半年度，公司财务费用为211,160.39元，较上年同期上升51.06%，主要原因是短期借款本金增加。
- 4、2021年上半年度，公司实现营业利润6,773,372.12元，较上年同期增加了547.71%，主要原因是：业务量增加，规模效应提升，收入增加。
- 5、2021年上半年度，公司营业外收入221,130.00元，较去年同期减少了64.18元，主要原因是地方政府政策补贴减少。
- 6、2021年上半年度，公司营业外支出8,359.64元，较上年同期减少了31.54%，主要系公司回款正常，滞纳金减少等
- 7、2021年上半年度，公司实现净利润6,024,126.31元，较上年同期增加了306.76%，主要原因是增加了业务量，规模效应提升，收入增加。

### 三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	220,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,729.64
<b>非经常性损益合计</b>	<b>212,770.36</b>
所得税影响数	33,169.5
少数股东权益影响额(税后)	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>179,600.86</b>

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

##### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 会计政策变更

###### ①新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”),本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定,本公司对于首次执行本准则的累积影响数,调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。执行新租赁准则对 2021 年期初报表项目影响如下:

报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		2,155,068.00
一年内到期的非流动负债		718,356.00
租赁负债		1,436,712.00

(2) 会计估计变更:无。

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 六、 主要控股参股公司分析

##### (一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

##### (二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人:

是 否

#### 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 八、 企业社会责任

##### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

**(二) 其他社会责任履行情况**

适用 不适用

企业积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等的责任。今后公司将继续诚信经营，依法纳税，承担相应的社会责任。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始 日期	承诺结束 日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体 内容	承诺履行 情况

实际控制人或控股人	2018年1月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股人	2018年1月25日		挂牌	资金占用承诺	规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股人	2018年1月25日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	详见下面事项明细	正在履行中
董监高	2018年1月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年1月25日		挂牌	资金占用承诺	规范和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2018年1月25日		挂牌	资金占用承诺	规范和减少关联交易	正在履行中

1、公司实际控制人黄如江作出承诺，“如果公司住所地社会保险征缴部门认为公司存在漏缴或少缴社会保险情况，需要公司补缴的，本人将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴；如果公司因未按照规定为职工缴纳社会保险而带来任何其他费用支出或经济损失，本人将无条件全部代股份公司承担。如果公司住所地公积金征缴部门认为公司存在漏缴社会公积金情况，需要公司补缴的，本人将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴；如果公司因未按照规定为职工缴纳住房公积金而带来任何其他费用支出或经济损失，本人将无条件全部代股份公司承担。

2、公司控股股东、实际控制人及持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员出具《关于规范和减少关联交易的承诺书》。

3、为避免日后发生潜在同业竞争，控股股东、实际控制人出具《避免同业竞争承诺函》；

董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》。

4、因江苏建纬检测股份有限公司租赁的房产未办理房屋租赁备案登记手续，公司实际控制人黄如江已签署《实际控制人关于租赁房屋未备案风险承诺函》，承诺若因上述租赁房产租赁登记手续未办妥或第三方主张权利等原因而使股份公司无法正常使用或遭受法律风险或经济损失的，将负责落实新的租赁房源并承担此给股份公司造成的全部损失。

报告期内，上述承诺履行正常。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	6,227,500	58.75%	1,245,500	7,473,000	58.75%
	其中：控股股东、实际控制人	2,306,610	21.76%	461,321	2,767,932	21.76%
	董事、监事、高管	44,690	0.4216%	8,938	53,628	0.4216%
	核心员工	0	0%			
有限售条件股份	有限售股份总数	4,372,500	41.25%	874,500	5,247,000	41.25%
	其中：控股股东、实际控制人	4,372,500	41.25%	874,500	5,247,000	41.25%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	
	核心员工	0	0%	0	0	
<b>总股本</b>		10,600,000	-	2,120,000	12,720,000	-
<b>普通股股东人数</b>						5

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

经公司于2021年4月27日在全国中小企业股份转让系统披露的《2020年年度权益分派实施公告》显示：以公司现有总股本10,600,000股为基数，向全体股东每10股转增2.000000股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每10股转增2.000000股），转增前本公司总股本为10,600,000股，转增后总股本增至12,720,000股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴荣	3,575,200	715,040	4,290,240	33.7283%	0	4,290,240	0	0
2	黄如江	6,679,110	1,335,822	8,014,932	63.0105%	5,247,000	2,767,932	0	0
3	吕如海	300,000	60,000	360,000	2.8302%	0	360,000	0	0
4	乔雪松	44,690	8,938	53,628	0.4216%	0	53,628	0	0
5	翁伟滨	1,000	200	1,200	0.0094%	0	1,200	0	0
<b>合计</b>		10,600,000	2,120,000	12,720,000	100%	5,247,000	7,473,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 黄如江和吴荣为夫妻关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
黄如江	董事长	男	1970年10月	2021年6月11日	2024年6月11日
沙云	董事、总经理	男	1983年11月	2021年6月11日	2024年6月11日
张华扬	董事	男	1979年8月	2021年6月11日	2024年6月11日
于刘成	董事	男	1983年10月	2021年6月11日	2024年6月11日
吴蓉	董事	女	1980年12月	2021年6月11日	2024年6月11日
刘敏	监事	女	1987年11月	2021年6月11日	2024年6月11日
邱月娟	监事	女	1984年4月	2021年6月11日	2024年6月11日
梁娣	监事会主席	女	1987年1月	2021年6月15日	2024年6月15日
乔雪松	董事会秘书、财务总监	男	1986年10月	2021年6月15日	2024年6月15日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					6

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长黄如江为公司控股股东、实际控制人；董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
高静	监事会主席	离任	-	换届
刘敏	-	新任	监事	换届
梁娣	监事	新任	监事会主席	换届

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

刘敏女士，江苏淮安人，无境外永久居住权。1987年11月出生，大专学历，2016年9月至今任公司客服中心主任；2021年6月至今，担任公司监事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	15	15
财务人员	4	3
销售人员	11	11
生产人员	57	57
员工总计	87	86

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,965,754.35	10,533,453.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		304,124.26	
应收账款		19,927,454.96	18,966,501.07
应收款项融资			
预付款项		170,517.00	527,163.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		3,142,879.68	3,038,566.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		280.00	
<b>流动资产合计</b>		<b>28,511,010.25</b>	<b>33,065,684.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产		4,398,279.46	4,680,326.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,795,890.00	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		363,346.43	777,600.65
递延所得税资产		279,927.28	119,186.28
其他非流动资产		4,000,000.00	2,050,000.00
<b>非流动资产合计</b>		10,837,443.17	7,627,113.52
<b>资产总计</b>		39,348,453.42	40,692,798.18
<b>流动负债：</b>			
短期借款		11,012,513.89	11,012,513.89
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,995,187.00	1,129,570.00
预收款项			
合同负债		276,248.50	51,664.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		435,337.26	690,438.71
应交税费		1,265,945.74	1,715,979.08
其他应付款		484,881.95	603,134.95
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		788,337.09	67,409.92
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		17,258,451.43	15,270,710.55
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债		1,077,534.00	
长期应付款		108,551.71	144,197.08
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		44,064.27	54,164.85
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,230,149.98</b>	<b>198,361.93</b>
<b>负债合计</b>		<b>18,488,601.41</b>	<b>15,469,072.48</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		12,720,000	10,600,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,582.08	2,146,582.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,063,914.35	2,063,914.35
一般风险准备			
未分配利润		6,049,355.58	10,413,229.27
归属于母公司所有者权益合计		20,859,852.01	25,223,725.70
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>20,859,852.01</b>	<b>25,223,725.7</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>39,348,453.42</b>	<b>40,692,798.18</b>

法定代表人：黄如江

主管会计工作负责人：乔雪松

会计机构负责人：乔雪松

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		22,532,353.00	12,698,775.92
其中：营业收入		22,532,353.00	12,698,775.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		14,704,565.16	10,789,875.66
其中：营业成本		9,666,584.65	7,055,928.73
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		138,644.75	75,654.27
销售费用		1,985,169.64	1,617,583.80
管理费用		1,662,276.36	1,086,452.72
研发费用		1,040,729.37	814,471.64
财务费用		211,160.39	139,784.50
其中：利息费用		235,184.90	139,243.18
利息收入		27,850.67	1,287.18
加：其他收益		16,395.89	16,907.21
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,070,811.61	-880,061.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,773,372.12</b>	<b>1,045,745.65</b>
加：营业外收入		221,130.00	617,500.00
减：营业外支出		8,359.64	12,212.02
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>6,986,142.48</b>	<b>1,651,033.63</b>
减：所得税费用		962,016.17	170,037.32
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,024,126.31</b>	<b>1,480,996.31</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,024,126.31	1,480,996.31
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		6,024,126.31	1,480,996.31
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.47	0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄如江

主管会计工作负责人：乔雪松

会计机构负责人：乔雪松

### （三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<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		21,721,115.59	15,910,805.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		970,607.67	2,476,517.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>22,691,723.26</b>	<b>18,387,322.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,801,768.58	5,963,482.49

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,739,062.51	2,712,209.61
支付的各项税费		2,877,182.28	786,828.73
支付其他与经营活动有关的现金		3,667,206.69	4,158,323.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>15,085,220.06</b>	<b>13,620,844.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,606,503.20</b>	<b>4,766,478.30</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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			369.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		500,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		15,000.00	500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>515,000.00</b>	<b>500,369.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,435,959.70	1,468,500.00
投资支付的现金			
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		500,000.00	2,469,805.69
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,935,959.70</b>	<b>3,938,305.69</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,420,959.70</b>	<b>-3,437,936.69</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			28,750.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>28,750.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,623,184.90	148,051.14
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		130,058.00	125,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>10,753,242.90</b>	<b>273,051.14</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,753,242.9</b>	<b>-244,301.14</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,567,699.40</b>	<b>1,084,240.47</b>

加：期初现金及现金等价物余额		10,533,453.75	293,825.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,965,754.35</b>	<b>1,378,066.38</b>

法定代表人：黄如江

主管会计工作负责人：乔雪松

会计机构负责人：乔雪松

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	三. 四. (二)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	七. 五. 25
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### 附注事项索引说明:

- 1、半年报会计政策变更详情可参考本报告“第三节会计数据和经营情况”之“四、主要会计数据和财务指标”之“(二)会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响”。
- 2、经公司于2021年4月27日在全国中小企业股份转让系统披露的《2020年年度权益分派实施公告》显示：以公司现有总股本 10,600,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 9.8 元（含税）。

#### (二) 财务报表项目附注

## 财务报表附注

### 一、 公司基本情况

江苏建纬检测股份有限公司（以下简称本公司或公司）初始系由淮阴市建筑构件厂投资设立。经数次变更后，公司股东变更为黄如江、南京法康企业管理顾问有限公司、淮安金联祥企业管理中心（有限合伙）。公司于并于 2017 年 9 月换领了统一社会信用代码为 91320891718571793T 的营业执照。

公司注册地：江苏省淮安市。

公司住所：淮安市经济技术开发区飞耀北路 22 号。

法定代表人姓名：黄如江。

注册资本：人民币 1060 万元。

公司类型：股份有限公司。

营业期限：2000 年 4 月 20 日至\*\*\*\*\*

公司实际控制人：黄如江。

公司经营范围：建设工程检测与评价、消防设施维护保养检测、消防安全评估、防雷检测与评价、民防工程检测与评价、智能建筑检测与评价、绿色建筑检测与评价、岩土工程检测与评价、电力工程检测与评价、环境工程检测监测与评价、职业卫生检测与评价、特种设备检测与评价、管道工程检测与评价、水利工程检测与评价、公路工程检测与评价、水运工程检测与评价、铁路工程检测与评价、城市轨道交通工程检测与评价；建筑能效测评；工程测量、不动产测绘；工程质量鉴定、危房鉴定；司法鉴定；其他取得《实验室和检查机构资质》的项目或参数检测与评价。

本财务报告业经公司董事于 2021 年 7 月 29 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（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。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司自报告期末以后的 12 个月具有持续经营的能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

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

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

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、10“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、10（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中

归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、金融工具

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

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

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

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的商业模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的商业模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量

和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或者其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或者损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## （3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

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

## （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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

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

## （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指

按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

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

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

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

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合一：账龄组合

账 龄	预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00
2—3 年 (含 3 年)	20.00
3—4 年 (含 3 年)	30.00
4—5 年 (含 3 年)	50.00
5 年以上	100.00

应收账款组合二：无信用风险组合-应收合并范围内关联方款项。

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。其他应收款的坏账计提方法按照三阶段模型执行。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

其他应收款组合 2 以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括关联方、员工借款、投标保证金、备用金。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

#### (7) 金融工具的公允价值确定

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

### 10、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同

负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

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

## 11、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被

购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### 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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债

相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 12、固定资产及累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
检测设备	3、5	0、5	19.00、33.33
办公设备	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	4	0、5	23.75、25.00

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

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

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

估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 大修理费用

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

## 13、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 14、租赁

### 2021年1月1日之前适用

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金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。

### 2021年1月1日起适用

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

##### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为

生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

## ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

## ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

## ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## （3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 15、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

## 17、长期待摊费用摊销方法

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

## 18、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。

## 19、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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 20、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司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。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 21、收入确认

### （1）一般原则

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

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

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

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

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

## （2）具体会计政策

### ① 提供劳务收入

本公司与客户签订合同或报价单后，公司根据客户的要求，按照相关检测业务的执行标准进行检测、鉴定，并出具检测报告，客户领取签收报告。在出具报告客户签收后，公司的服务已经完成，根据合同约定或报价单已经获得了收取经济利益的权利，并且金额可以确定，公司在此时确认收入。

## 22、政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本

费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 23、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 24、所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回

的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 25、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

#### ①新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)，本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。执行新租赁准则对 2021 年期初报表项目影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		2,155,068.00
一年内到期的非流动负债		718,356.00
租赁负债		1,436,712.00

### (2) 会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、3%、1%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

企业所得税	应纳税所得额	15%
-------	--------	-----

存在不同增值税税率纳税主体，详细说明：

纳税主体名称	增值税税率
江苏建纬检测股份有限公司	6%
江苏建纬检测股份有限公司淮安分公司	3%、1%

## 2、优惠税负及批文

(1) 企业所得税减按 15%征收。江苏建纬检测股份有限公司于 2019 年 12 月取得高新技术企业证书编号为 GR201932008219，有效期至 2022 年 12 月 6 日，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

(2) 企业所得税加计扣除。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119 号)、《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 97 号)、《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 40 号)、《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99 号)文件执行。2021 年度江苏建纬检测股份有限公司开展研发活动中实际发生的研发费用，在按规定据实扣除的基础上，按照本年度实际发生额的 75%，从本年度应纳税所得额中扣除。

(3) 增值税减按 1%征收。根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号)、《国家税务总局关于支持个体工商户复工复产等税收征收管理事项的公告》(国家税务总局公告 2020 年第 5 号)、《财政部 税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 24 号)文件执行，江苏建纬检测股份有限公司淮安分公司增值税纳税义务发生在 2020 年 3 月 1 日至 12 月 31 日，适用减按 1%征收率征收增值税。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2021 年 01 月 01 日】，期末指【2021 年 6 月 30 日】，本期指 2021 年 1-6 月，上期指 2020 年 1-6 月。

### 1、货币资金

项 目	2021.06.30	2020.12.31
库存现金	29,630.27	20,850.04
银行存款	4,936,124.08	10,512,603.71
其他货币资金		
合 计	<b>4,965,754.35</b>	<b>10,533,453.75</b>

注：(1) 2021 年 06 月 30 日货币资金不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2021.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	304,124.26		304,124.26
合 计	304,124.26		304,124.26

类 别	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			
合 计			

### 3、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

类 别	2021.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	22,449,616.15	2,522,161.19	19,927,454.96
合 计	22,449,616.15	2,522,161.19	19,927,454.96

(续)

类 别	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	20,394,684.25	1,428,183.18	18,966,501.07
合 计	20,394,684.25	1,428,183.18	18,966,501.07

#### (2) 坏账准备

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

①2021年06月30日，单项计提坏账准备：无。

②2021年06月30日，组合计提坏账准备：

组合：按组合一计提坏账准备的应收账款

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	7,704,135.64	5.00	385,206.78
1至2年	11,685,341.94	10.00	1,168,534.19
2至3年	1,775,317.65	20.00	355,063.53

3至4年	425,371.36	30.00	127,611.41
4至5年	747,408.56	50.00	373,704.28
5年以上	112,041.00	100.00	112,041.00
合计	<b>22,449,616.15</b>		<b>2,522,161.19</b>

③坏账准备

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.06.30
			转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	1,428,183.18	1,093,978.01			2,522,161.19

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的：无。

B、本报告期实际核销的应收帐款情况：无。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2021年06月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额6,928,695.29元，占应收账款期末余额合计数的比例30.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额750,775.68元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
涟水现代农博园开发管理有限公司	81,360.00	1年以内	0.36	4,068.00
	2,052,846.00	1-2年	9.14	205,284.60
	60,343.25	2-3年	0.27	12,068.65
射阳县建设工程质量检测中心	1,848,804.42	1-2年	8.24	184,880.44
涟水生态新区建设有限公司	53,600.00	1-2年	0.24	5,360.00
	981,297.00	2-3年	4.37	196,259.40
淮安市新型城镇化建设投资有限公司	181,752.40	1年以内	0.81	9,087.62
	841,850.40	1-2年	3.75	84,185.04
淮安生态新城开发控股有限公司	662,045.00	1年以内	2.95	33,102.25
	164,796.82	1-2年	0.73	16,479.68
合计	<b>6,928,695.29</b>		<b>30.86</b>	<b>750,775.68</b>

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2021.06.30		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	170,517.00	100.00	427,163.59	81.03

1至2年			100,000.00	18.97
合计	170,517.00	100.00	527,163.59	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

2021年06月30日按欠款方归集的年末余额共五名预付款项汇总金额170,517.00元,占预付款项期末余额合计数的比例100.00%。

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例%	账龄	未结算原因
徐州国晟工程项目管理有限公司	非关联方	61,525.00	36.08	1年以内	交易未完成
上海临港产业区公共租赁住房建设运营管理有限公司	非关联方	36,492.00	21.40	1年以内	交易未完成
苏州凯特尔仪器设备有限公司	非关联方	29,700.00	17.42	1年以内	交易未完成
淮安市建设工程质量协会	非关联方	2,280.00	13.37	1年以内	交易未完成
中资资产评估有限公司	非关联方	20,000.00	11.73	1年以内	交易未完成
合计		170,517.00	100.00		

#### 5、其他应收款

项目	2021.06.30	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,142,879.68	3,038,566.25
合计	3,142,879.68	3,038,566.25

(1) 应收利息情况: 无

(2) 应收股利情况: 无。

(3) 其他应收款情况:

	2021.06.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,189,672.03	46,792.35	3,142,879.68	3,108,525.00	69,958.75	3,038,566.25
合计	3,189,672.03	46,792.35	3,142,879.68	3,108,525.00	69,958.75	3,038,566.25

#### ①坏账准备

A、2021年06月30日,处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提				
组合计提：				
其中：账龄组合	474,229.00	9.87	46,792.35	
无风险组合	2,715,443.03			
合计	3,189,672.03	1.47	46,792.35	

其中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	账面余额	计提比例%	坏账准备
1 年以内	259,863.00	5.00	12,993.15
1 至 2 年	149,123.00	10.00	14,912.30
2 至 3 年	6,860.00	20.00	1,372.00
4 至 5 年	5,8383.00	30.00	17,514.90
合计	474,229.00		46,792.35

② 坏账准备的

变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期内预期信用 损失（未发生 信用减值）	第三阶段 整个存续期预 期内预期信用 损失（已发 生信用减值）	合计
2020年1月1日余额	69,958.75			69,958.75
期初余额在本期				
一转入第一阶段				
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	23,166.40			23,166.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31余额	46,792.35			46,792.35

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的：无

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：无

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.06.30	2020.12.31
员工借款	351,000.00	66,000.00
非关联方借款	123,816.08	98,383.00

款项性质	2021.06.30	2020.12.31
保证金	2,274,976.01	2,280,086.00
关联方借款	174,566.92	
备用金	87,965.00	45,273.00
押金	175,846.00	118,783.00
股权转让款		500,000.00
其他	1,502.03	
<b>合 计</b>	<b>3,189,672.03</b>	<b>3,108,525.00</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

2021年06月30日按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额1,262,670.00元，占其他应收款期末余额合计数的比例39.59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额0.00元。

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
淮安市新型城镇化建设投资有限公司	非关联方	保证金	249,570.00	1-2年	7.82	
			66,600.00	2-3年	2.09	
千明德	非关联方	员工借款	300,000.00	1年以内	9.41	
淮安市招标投标交易中心	非关联方	保证金	204,000.00	1年以内	6.40	
			31,000.00	1-2年	0.97	
淮安经济技术开发区创享置业有限公司	非关联方	保证金	211,500.00	1-2年	6.63	
涟水生态新区建设有限公司	非关联方	保证金	200,000.00	3-4年	6.27	
<b>合 计</b>			<b>1,262,670.00</b>		<b>39.59</b>	

⑤涉及政府补助的其他应收款：无。

## 6、其他流动资产

项 目	2021.06.30	2020.12.31
待抵扣增值税额		280.00
<b>合 计</b>	<b>280.00</b>	

## 7、固定资产

项 目	2021.06.30	2020.12.31
固定资产	4,398,279.46	4,680,326.59
固定资产清理		

合 计	4,398,279.46	4,680,326.59
-----	--------------	--------------

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	检测设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	11,202,664.24	1,219,165.87	984,279.52	13,406,109.63
2、本期增加金额				
(1) 购置	484,921.02		4,690.27	489,611.29
(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	11,687,585.26	1,219,165.87	988,969.79	13,895,720.92
二、累计折旧				
1、期初余额	7,231,908.66	790,872.88	703,001.50	8,725,783.04
2、本期增加金额				
(1) 计提	616,720.51	106,184.00	48,753.91	771,658.42
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	7,848,629.17	897,056.88	751,755.41	9,497,441.46
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、期末余额	<b>3,838,956.06</b>	<b>322,108.99</b>	<b>237,214.38</b>	<b>4,398,279.46</b>
2、期初余额	<b>3,970,755.58</b>	<b>428,292.99</b>	<b>281,278.02</b>	<b>4,680,326.59</b>

② 暂时闲置的固定资产情况：无。

③ 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

④ 通过经营租赁租出的固定资产：无。

⑤ 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(2) 固定资产清理：无

8、使用权资产

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	运输 设备	其他设 备	合 计
-----	------------	----------	----------	----------	-----

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	运输 设备	其他设 备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	2,155,068.00				2,155,068.00
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	2,155,068.00				2,155,068.00
二、累计折旧					
1、年初余额					
2、本年增加金额	359,178.00				359,178.00
3、本年减少金额					
4、年末余额	359,178.00				359,178.00
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,795,890.00				1,795,890.00
2、年初账面价值	2,155,068.00				2,155,068.00

## 9、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	91,800.00	91,800.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	91,800.00	91,800.00
二、累计摊销		
1、期初余额	91,800.00	91,800.00
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	91,800.00	91,800.00

项 目	软件	合计
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、期末余额		
2、期初余额		

(2) 未办妥权证的土地使用权情况：无。

#### 10、长期待摊费用

项 目	2021.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2021.06.30
装修工程等	777,600.65		414,254.22		363,346.43
合 计	<b>777,600.65</b>		<b>414,254.22</b>		<b>363,346.43</b>

#### 11、递延所得税资产和递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021.06.30		2020.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	279,927.28	1,865,386.83	119,186.28	794,575.15
合 计	<b>279,927.28</b>	<b>1,865,386.83</b>	<b>119,186.28</b>	<b>794,575.15</b>

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债：

项 目	2021.06.30		2020.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧	44,064.27	293,761.81	54,164.85	361,098.99
合 计	<b>44,064.27</b>	<b>293,761.81</b>	<b>54,164.85</b>	<b>361,098.99</b>

##### (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021.06.30	2020.12.31
分公司亏损	127,163.98	8,372.48
合 计	<b>127,163.98</b>	<b>8,372.48</b>

#### 12、其他非流动资产

项目	2021.06.30	2020.12.31
----	------------	------------

预付设备款	4,000,000.00	2,050,000.00
装修款		
减：减值准备		
小计	4,000,000.00	2,050,000.00
减：一年内到期的其他非流动资产		
——原值		
——减值准备		
小计		
<b>合 计</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>2,050,000.00</b>

### 13、短期借款

#### (1) 短期借款分类

借款类别	2021.06.30	2020.12.31
抵押、保证借款	11,000,000.00	11,000,000.00
短期借款应付利息	12,513.89	12,513.89
<b>合 计</b>	<b>11,012,513.89</b>	<b>11,012,513.89</b>

注：①截止到 2021 年 06 月 30 日，本公司向南京银行股份有限公司淮安分行借款 3,000,000.00 元，借款期限从 2020 年 07 月 24 日至 2021 年 07 月 23 日，借款年利率为 4.350%，借款合同编号：Ba167112007160038 号；由黄如江、吴荣作为保证人，提供连带责任保证担保，签订编号：Ea167112007160045、编号 Ea167112007160046 号保证合同。

②截止到 2021 年 06 月 30 日，本公司向兴业银行股份有限公司淮安分行借款 8,000,000.00 元，借款期限从 2020 年 12 月 18 日至 2021 年 12 月 17 日，借款年利率为 4.000%，借款合同编号：11201HAS020026 号；由江苏兴盛利机械科技有限公司与兴业银行股份有限公司淮安分行签订编号 11201HAS50200268001 的最高额抵押合同为本借款合同提供抵押担保；由黄如江、吴荣与兴业银行股份有限公司淮安分行签订 11201HSA5020026A001 号保证合同为本借款提供保证。

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

### 14、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项 目	2021.06.30	2020.12.31
检测费	1,268,653.59	909,550.00
运输款	1,635,736.00	209,020.00
设备款	82,000.00	11,000.00
其他	8,797.41	
<b>合 计</b>	<b>2,995,187.00</b>	<b>1,129,570.00</b>

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

截至 2021 年 06 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### 15、合同负债

项 目	2021.06.30	2020.12.31
合同负债	276,248.50	51,664.00
减：列示于其他非流动负债的部分		
<b>合 计</b>	<b>276,248.50</b>	<b>51,664.00</b>

##### (1) 分类

项 目	2021.06.30	2020.12.31
预收检测费	276,248.50	51,664.00
<b>合 计</b>	<b>276,248.50</b>	<b>51,664.00</b>

#### 16、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30
一、短期薪酬	690,438.71	3,167,617.06	3,458,257.91	399,797.86
二、离职后福利-设定提存计划		307,856.39	272,316.99	35,539.40
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>690,438.71</b>	<b>3,475,473.45</b>	<b>3,730,574.90</b>	<b>435,337.26</b>

##### (2) 短期薪酬列示

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	642,891.26	2,683,028.83	2,985,369.05	340,551.04
2、职工福利费		158,741.50	158,741.50	
3、社会保险费	28,625.45	148,294.73	131,175.36	45,744.82
其中：医疗保险费	26,013.40	130,596.07	115,519.86	41,089.61
工伤保险费		2,782.52	2,461.30	321.22
生育保险费	2,612.05	14,916.14	13,194.20	4,333.99
4、住房公积金	18,922.00	144,828.00	150,248.00	13,502.00
5、工会经费和职工教育经费		32,724.00	32,724.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	<b>690,438.71</b>	<b>3,167,617.06</b>	<b>3,458,257.91</b>	<b>399,797.86</b>

##### (3) 设定提存计划列示

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30
-----	------------	------	------	------------

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30
1、基本养老保险		298,550.91	264,085.74	34,465.16
2、失业保险费		9,305.48	8,231.24	1,074.24
合 计		<b>307,856.39</b>	<b>272,316.99</b>	<b>35,539.40</b>

#### 17、应交税费

税 项	2021.06.30	2020.12.31
增值税	257,940.23	348,706.32
企业所得税	896,980.73	1,239,431.60
城市维护建设税	32,520.00	38,602.88
教育费附加	23,228.57	27,573.46
营业税	8,450.06	8,450.06
个人所得税	46,826.15	53,168.76
印花税		46.00
合 计	<b>1,265,945.74</b>	<b>1,715,979.08</b>

#### 18、其他应付款

项目	2021.06.30	2020.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	484,881.95	603,134.95
合 计	<b>484,881.95</b>	<b>603,134.95</b>

##### (1) 其他应付款

##### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021.06.30	2020.12.31
	500.00	
非关联方往来款	160,058.00	444,871.95
保证金	221,600.00	110,800.00
员工借款		
关联方借款		500.00
其他	103,223.95	46,963.00
合 计	<b>484,881.95</b>	<b>603,134.95</b>

#### 19、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.06.30	2020.12.31

长期应付款	69,981.09	67,409.92
租赁负债	718,356.00	
<b>合 计</b>	<b>788,337.09</b>	<b>67,409.92</b>

## 20、租赁负债

项 目	2021.06.30	2020.12.31
租赁负债	1,795,890.00	
减：一年内到期的部分	718,356.00	
<b>合 计</b>	<b>1,077,534.00</b>	

## 21、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项 目	2021.06.30	2020.12.31
汽车贷款	178,532.80	211,607.00
减：一年内到期部分	69,981.09	67,409.92
<b>合 计</b>	<b>108,551.71</b>	<b>144,197.08</b>

## 22、股本

项 目	2021.01.01	本期增减					2021.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,600,000.00			2,120,000.00			12,720,000.00

## 23、资本公积

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30
股本溢价	2,146,582.08		2,120,000.00	26,582.08
<b>合 计</b>	<b>2,146,582.08</b>		<b>2,120,000.00</b>	<b>26,582.08</b>

## 24、盈余公积

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.06.30
法定盈余公积	2,063,914.35			2,063,914.35
<b>合 计</b>	<b>2,063,914.35</b>			<b>2,063,914.35</b>

## 25、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	10,413,229.27	
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	10,413,229.27	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,024,126.31	
减：提取法定盈余公积		

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	10,388,000.00	
转作股本的普通股股利		
净资产折股转出		
<b>期末未分配利润</b>	<b>6,049,355.58</b>	

## 26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	收入
主营业务	22,532,353.00	9,666,584.65	12,698,775.92	7,055,928.73
<b>合 计</b>	<b>22,532,353.00</b>	<b>9,666,584.65</b>	<b>12,698,775.92</b>	<b>7,055,928.73</b>

(2) 主营业务按产品类别列示如下：

项 目	2020 年 1-6 月		2020 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
检测收入	22,532,353.00	9,666,584.65	12,698,775.92	7,055,928.73
<b>合 计</b>	<b>22,532,353.00</b>	<b>9,666,584.65</b>	<b>12,698,775.92</b>	<b>7,055,928.73</b>

## 27、税金及附加

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
城市维护建设税	80,827.98	44,131.65
教育费附加	57,734.27	31,522.62
印花税	82.50	
<b>合 计</b>	<b>138,644.75</b>	<b>75,654.27</b>

## 28、销售费用

项 目	2020 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
职工工资	204,554.64	153,342.00
社会保险费	38,622.00	9,741.00
住房公积金	8,100.00	5,500.00
业务招待费		115,291.00
服务费	1,641,738.00	1,213,127.76
投标费用	83,705.00	114,072.53
其他	8,450.00	6,509.51
<b>合 计</b>	<b>1,985,169.64</b>	<b>1,617,583.80</b>

## 29、管理费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
-----	--------------	--------------

职工工资	440,900.15	298,304.00
社会保险费	31,821.52	7,750.00
住房公积金	5,064.00	9,797.00
福利费	158,741.50	108,239.00
考试、培训费	32,724.00	2,699.53
差旅费	137,536.99	51,339.76
修理费	4,493.63	15,126.53
折旧费	81,425.82	56,015.13
办公费	144,320.76	118,244.88
会务、评审	500.00	31,268.11
车辆费	33,713.36	26,427.97
通讯费	12,618.83	3,243.31
租赁费	43,708.87	68,967.47
中介及其他咨询服务费	220,930.92	208,271.91
技术服务费	28,954.50	80,758.12
招待费	251,930.00	
其他	32,891.51	
<b>合 计</b>	<b>1,662,276.36</b>	<b>1,086,452.72</b>

### 30、研发费用

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
人工费用	680,887.76	576,927.00
社保费	105,258.00	32,685.00
公积金	24,066.00	20,000.00
直接投入	7,684.69	5,911.00
折旧	24,813.12	28,948.64
技术服务费	198,019.80	150,000.00
<b>合 计</b>	<b>1,040,729.37</b>	<b>814,471.64</b>

### 31、财务费用

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息支出	235,184.90	139,243.18
减：利息收入	27,850.67	1,287.18
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	3,826.16	1,828.50
<b>合 计</b>	<b>211,160.39</b>	<b>139,784.50</b>

### 32、其他收益

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
-----	-----------	-----------

增值税减免	16,395.89	16,907.21
<b>合 计</b>	<b>16,395.89</b>	<b>16,907.21</b>

### 33、信用减值损失

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
应收账款信用减值损失	-1,093,978.01	-605,019.09
其他应收款信用减值损失	23,166.40	-275,042.73
<b>合 计</b>	<b>-1,070,811.61</b>	<b>-880,061.82</b>

### 34、营业外收入

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月	计入当期非经常性损益
技术转移资金		7,500.00	
高新技术企业补助金		300,000.00	
科技副总补贴经费		50,000.00	
开发区高质量发展奖励	207,500.00	260,000.00	207,500.00
专利资助资金	13,000.00		13,000.00
保险赔款	630.00		630.00
<b>合 计</b>	<b>221,130.00</b>	<b>617,500.00</b>	<b>221,130.00</b>

计入当期损益的政府补助：

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
与收益相关：		
技术转移资金		7,500.00
科技副总补贴经费		50,000.00
高新技术企业补助金		300,000.00
开发区高质量发展奖励	207,500.00	260,000.00
专利资助资金	13,000.00	
<b>合 计</b>	<b>220,500.00</b>	<b>617,500.00</b>

### 35、营业外支出

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月	计入当期非经常性损益
滞纳金支出	8,359.64		8,359.64
固定资产报废损失		12,211.60	
其他		0.42	
<b>合 计</b>	<b>8,359.64</b>	<b>12,212.02</b>	<b>8,359.64</b>

### 36、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	2020年1-6月	2020年1-6月
当期所得税费用	1,132,857.75	312,093.90

递延所得税费用	-170,841.58	-142,056.58
<b>合 计</b>	<b>962,016.17</b>	<b>170,037.32</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021年1-6月
利润总额	6,986,142.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,047,921.36
子公司适用不同税率的影响	-119.26
调整以前期间所得税的影响	433.75
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,888.35
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	19,074.60
研发费用加计扣除	-117,082.05
固定资产加速折旧差额调整	-10,100.58
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	962,016.17

37、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
政府补助等营业外收入	221,130.00	617,500.00
利息收入	27,850.67	1,287.18
往来款	721,627.00	1,857,730.00
<b>合 计</b>	<b>970,607.67</b>	<b>2,476,517.18</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
银行手续费支出	3,826.16	1,828.50
罚金、滞纳金、赔偿款等营业外支出	8,359.64	
销售费用及管理费用-涉现费用支出	2,851,196.86	2,058,559.86
支出其他往来款	803,824.03	2,097,935.31
<b>合 计</b>	<b>3,667,206.69</b>	<b>4,158,323.67</b>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
收到员工拆借款	15,000.00	
收到非关联方拆借款		500,000.00
<b>合 计</b>	<b>15,000.00</b>	<b>500,000.00</b>

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
支付非关联方拆借款	200,000.00	2,469,805.69
支付员工拆借款	300,000.00	
合 计	500,000.00	2,469,805.69

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
收到员工拆借款		28,750.00
合 计		28,750.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
支付非关联方拆借款	130,058.00	
支付关联方拆借款		125,000.00
合 计	130,058.00	125,000.00

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	6,024,126.31	1,480,996.31
加：信用减值损失	1,070,811.61	880,061.82
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	771,658.42	708,254.70
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	414,254.22	473,134.56
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		12,211.60
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	235,184.90	139,243.18
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）	-160,741.00	-132,009.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-10,100.58	-10,047.31
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,026,051.77	2,702,510.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,287,361.09	-1,487,877.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,606,503.20	4,766,478.30
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		

补充资料	2021年1-6月	2020年1-6月
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	4,965,754.35	1,378,066.38
减：现金的期初余额	10,533,453.75	293,825.91
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	-5,567,699.40	1,084,240.47

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
一、现金	4,965,754.35	1,378,066.38
其中：库存现金	29,630.27	24,406.92
可随时用于支付的银行存款	4,936,124.08	293,074.99
可随时用于支付的其他货币资金		
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	4,965,754.35	1,378,066.38
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		

所有权或使用权受到限制的资产：无。

外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：无。

(2) 境外经营实体说明：无。

39、政府补助

(1) 2021年1-6月确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
开发区高质量发展奖励	207,500.00					207,500.00	是
专利资助资金	13,000.00					13,000.00	是
合 计	220,500.00					220,500.00	

(2) 计入2021年1-6月损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
------	----------	--------	---------	--------

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
开发区高质量发展奖励	与收益相关		207,500.00	
专利资助资金	与收益相关		13,000.00	
合 计			<b>220,500.00</b>	

(3) 2020 年度退回的政府补助情况：无。

## 六、 关联方及其交易

### 1、 本公司的母公司情况

本公司最终实际控制人为黄如江，直接持股比例为 63.0105%。

### 2、 本公司的子公司情况：无。

### 3、 本公司的合营和联营企业情况：无。

### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
淮安利升科技发展有限公司	实际控制人及其配偶控制的企业
江苏先行者营地管理股份有限公司	实际控制人及其配偶控制的企业
淮安市淮安区万润农村小额贷款有限公司	实际控制人投资的企业
淮安万润置业有限公司	实际控制人投资的企业
淮安新港农贸市场管理有限公司	实际控制人投资的企业
江苏中瑞农业有限公司	实际控制人投资的企业
淮安小燕窝农业科技开发有限公司	实际控制人配偶投资的企业
中试检测认证（江苏）有限公司	本公司投资的企业（注 1）
江苏建纬消防检测有限公司	本公司以前年度投资的企业
江苏兴盛利机械科技有限公司	实际控制人控制的企业
吴荣	实际控制人配偶
沙云	董事兼总经理
于刘成	董事
吴蓉	董事
张华扬	董事
乔雪松	董秘兼财务负责人
梁娣	监事会主席
刘敏	职工监事
邱月娟	监事

注 1：2020 年 12 月 15 日，江苏建纬检测股份有限公司与赵艳签订了关于中试检测认证（江苏）有限公司的股权转让协议，协议约定江苏建纬检测股份有限公司将持有中试检测认证（江苏）有限公司 30%的股权（计人民币 660.00 万元）以 660.00 万元的价格转让给赵艳，

上述变更中试检测认证（江苏）有限公司已于 2021 年 1 月 8 日取得淮安经济技术开发区行政审批局出具的（kf338）公司变更（2021）第 01070007 号公司准予变更登记通知书。

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：无

②销售商品/接受劳务情况：无

### （2）关联租赁情况

①本公司作为出租方：无

②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021年1-6月确认的租赁费	2020年1-6月确认的租赁费
淮安利升科技发展有限公司	房屋建筑物		357,378.00
江苏兴盛利机械科技有限公司	房屋建筑物	359,178.00	

### （3）关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
黄如江、吴荣	2,300,000.00	2019年11月28日	2020年11月18日	是
黄如江、吴荣	2,800,000.00	2019年12月19日	2020年12月10日	是
黄如江、吴荣	3,000,000.00	2020年07月24日	2021年07月23日	否
黄如江、吴荣	8,000,000.00	2020年12月18日	2021年12月17日	否

### （4）关联方资金拆借

2021 年 1-6 月拆出资金情况

无

2021 年 1-6 月拆入资金情况

关联方	期初拆入资金余额	本期拆入资金	本期归还资金	期末拆入资金余额
黄如江	500.00			500.00
合计	500.00			500.00

### （5）关联方资产转让、债务重组情况：无

## 6、关联方应收应付款项

### （1）应收项目

项目名称	关联方名称	2021.06.30	2020.12.31
		账面余额	账面余额
预付账款	江苏兴盛利机械科技有限公司		419,041.00
其他应收款	江苏兴盛利机械科技有限公司	59,863.00	
合计		59,863.00	419,041.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2021.06.30	2020.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	黄如江	500.00	500.00
合计		500.00	500.00

7、关联方承诺：无。

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报告披露日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年 1-6 月	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、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	220,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		

项 目	2021年1-6月	说 明
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期初至合并日的当期净损益		
与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、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、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	-7,729.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	212,770.36	
减：非经常性损益的所得税影响数	33,169.50	
非经常性损益净额	179,600.86	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	179,600.86	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	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	2021年1-6月	22.73	0.47	0.47

扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2021年1-6月	22.05	0.46	0.46
----------------------	-----------	-------	------	------

江苏建纬检测股份有限公司

2021年7月29日

## 第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室