



升拓检测  
NEEQ:839148

四川升拓检测技术股份有限公司



半年度报告

2022

## 公司半年度大事记

2022年1月，依据四川省企业技术中心评价指标体系评价排序，公司荣获“四川企业发明专利拥有量100强企业”荣誉奖项，位列第61位。

新时代、新征程，公司将深入贯彻落实创新发展理念，按照高质量发展的根本要求，加大技术创新投入，提升技术创新研发能力，继续不忘初心，坚持创新引领，全力推动公司优化升级。

2022年2月，福建省人民政府发布的《福建省人民政府关于2020年度省科学技术奖励的决定》，公司参与的“大型钢管混凝土结构内部缺陷诊治与控制关键技术及工程应用”项目荣获2020年度福建省科学技术奖——科技进步奖奖项的一等奖。

至此，公司已取得13项省部级科技进步奖，实现了科技奖项的又一次突破。

全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2022年5月20日在全国中小企业股份转让系统官网上发布了《关于发布2022年第二次创新层进层决定的公告》（股转系统公告[2022]189号），经全国中小企业股份转让系统挂牌委员会审议通过，四川升拓检测技术股份有限公司满足创新层进层条件，按照市场层级调整程序调入创新层。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动和融资 .....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第七节	财务会计报告 .....	26
第八节	备查文件目录 .....	89

## 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。

公司负责人吴佳晔、主管会计工作负责人廖小莉及会计机构负责人（会计主管人员）廖小莉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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
行业竞争风险	目前国内从事无损检测仪器生产、研发的企业多数规模较小，较为分散，集中度较低，行业内不存在绝对领先、垄断的企业。由于无损检测市场发展前景向好，行业竞争也随之加剧，具体表现为技术、质量、价格和服务等多方面的竞争。如果公司在行业竞争中，不能及时推出高性价比的产品，并提供高品质的服务，公司的经营业绩就有可能受到影响，对本公司现有市场份额构成影响。
公司治理和内部控制风险	随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，这对公司在未来战略规划、内部控制、财务管理等方面提出更高要求。股份公司成立后，虽然完善了法人治理机制，但股份公司成立时间较短，仍可能存在运行机制不健全的情况，因此，未来经营中可能经营中存在因质量不擅，影响公司持续经营的风险。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为吴佳晔和刘秀娟夫妇，其直接或间接控制公司 50.75%的表决权。吴佳晔担任公司董事长，刘秀娟担任公司董事、总经理、营销总监，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。如果实际控制人通过行使表决权等方式对本公司的人事任免、生产和经营决策进行不当控制，将会损害公司及公司中小股东的利益。

核心技术人员流失和技术失密的风险	公司所属的仪器仪表制造业行业，技术进步较快、研发技术人员对公司的持续发展作用较大。随着行业竞争格局的不断变化，对技术人才的争夺日趋激烈，若公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，将造成核心技术人员队伍的不稳定。另外虽然公司已采取有效措施进行技术保密，但仍存在由于核心研发人员流失等原因导致的技术失密风险。公司员工离职后，未遵守保密协议，并以利用职务之便掌握的经营、技术秘密，设立新公司，与公司形成不正当竞争。
技术与产品不能保持持续创新的风险	公司自主创新、研发和销售的无损检测仪器在土木工程领域属于行业领先的技术和产品。但随着市场需求的不断变化，技术的快速发展，市场的逐步开拓，客户可能会对公司产品提出更高的要求，如果公司没有能力或资本把握产品行业领域发展趋势，及时研究、开发出新技术、新产品和新工艺，或研发与实际生产未能同步前进，技术与产品不能保持持续创新，将对公司的市场销售和经营业绩产生不利影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、升拓检测	指	四川升拓检测技术股份有限公司
本年度、本期、报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
上年度、上年同期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
元、万元	指	人民币元、万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	四川升拓检测技术股份有限公司股东大会
董事会	指	四川升拓检测技术股份有限公司董事会
监事会	指	四川升拓检测技术股份有限公司监事会
宁波升拓	指	宁波升拓检测技术股份有限公司
成都升拓	指	成都升拓工程检测有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
四川拓远	指	四川拓远企业管理有限公司
北京分公司	指	四川升拓检测技术股份有限公司北京分公司
四川佳益	指	四川佳益创业商务服务合伙企业（有限合伙）
联拓汇思	指	成都联拓汇思教育管理有限公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	四川升拓检测技术股份有限公司
英文名称及缩写	SICHUAN CENTRAL INSPECTION TECHNOLOGY INC. SCIT
证券简称	升拓检测
证券代码	839148
法定代表人	吴佳晔

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	陈靓
联系地址	028-68611526 四川省成都市武侯区武兴五路 355 号西部智谷 A 区 4 号楼 7 层
电话	028-68611526
传真	028-68611530
电子邮箱	chenj@scentralit.com
公司网址	www.scentralit.com
办公地址	四川省成都市武侯区武兴五路 355 号西部智谷 A 区 4 号楼 7 层
邮政编码	610045
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	董事会办公室

### 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	2004 年 6 月 22 日
挂牌时间	2016 年 9 月 7 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-专用仪器仪表制造(C402)-其他专用仪器制（C4029）
主要产品与服务项目	工程无损检测、监测设备；工程智能巡检设备；智慧工地综合解决方案等
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（吴佳晔）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴佳晔、刘秀娟），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	91510300762334306G	否
注册地址	四川省自贡市沿滩区金川东路 21 号（厂房）	否
注册资本（元）	20,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东兴证券			
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 5 号（新盛大厦）B 座 12、15 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	东兴证券			
会计师事务所				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	年	年	年	年
会计师事务所办公地址				

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司于 7 月 22 日换发营业执照，变更了经营范围。

### 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	26,842,266.92	22,609,963.07	18.72%
毛利率%	61.83%	61.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,959,820.77	1,579,468.04	87.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	995,362.34	1,046,895.50	-4.92%
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）	2.86%	1.88%	-
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）	0.96%	1.24%	-
基本每股收益	0.15	0.09	66.67%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	129,162,284.85	133,224,527.60	-3.05%
负债总计	30,199,958.72	31,222,022.24	-3.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	98,962,326.13	102,002,505.36	-2.98%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.95	5.10	-2.94%
资产负债率%（母公司）	22.88%	21.19%	-
资产负债率%（合并）	23.38%	23.44%	-
流动比率	4.43	4.08	-
利息保障倍数	26.35	134	-

##### (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	-15,795,620.13	-16,032,648.98	1.48%
应收账款周转率	0.74	1.03	-
存货周转率	0.89	0.76	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.05%	1.06%	-
营业收入增长率%	18.72%	77.43%	-
净利润增长率%	84.59%	162.92%	-

#### 二、 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	1,710,651.58
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	600,474.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.54
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,311,127.56</b>
减：所得税影响数	346,669.13
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,964,458.43</b>

#### 三、 补充财务指标

适用 不适用

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

##### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 六、 业务概要

##### 商业模式

交通、铁道、水利、建筑业是国民经济支柱产业之一。建设美丽新中国，让生活更美好，保障工程质量安全是重中之重。公司致力于提供上述产业工程检测、健康监测、智能评估与信息化管理的综合解决方案，系国家重点支持国家级专精特新“小巨人”企业、国家高新技术企业、四川省创新型企业 and 双软企业，教育部“1+X路桥工程无损检测职业技能等级证书”评价组织。

### 创新科技成果超百项

公司立足自主研发，引领工程质量检测行业发展。以弹性波为技术基础，研发有混凝土结构、预应力结构、岩体工程、基础设施工程、交通工程、装配式建筑结构、铁路工程等七大检测及监测产品体系，树立了“弹性波检测”的行业标杆。

公司主编国家标准1项，参编行业标准3项、地方标准11项，另有行业标准、地方标准等30余项待颁布。授权发明专利35件、实用新型专利35件、软件著作权72项。编审教材7部，著有专著1部。获得国家万人计划、国家科技创新创业领军人才、四川省千人计划专家、四川省顶尖创新创业团队等殊荣，获得大禹水利科技奖、四川省科技进步奖、中国专利优秀奖、国家重点新产品等荣誉称号多项荣誉称号。

### 突破智能检测平台 + 数据库网络服务

我国工程无损检测行业从形成至今已有二十多年历史。期间经历了行业规模由小变大，检测方法从无到有，涵盖内容由单一到综合的过程，无损检测已经发展成科学、专业、规范的热门行业。同时，建设施工技术水平也在不断进步、提高，施工效率及工程总量都处于上升态势。在这种环境下，单纯的依靠检测人员的经验来判断早已不适用于现在的行业要求和发展的。而在大量的检测需求面前，全部依靠专业人员及专业仪器的做法，也不现实。面对上述情况，顺应“DX”(数字化变革)的浪潮，公司积极研发了基于智能手机的巡检系列设备、基于 RPi、Rola、RTK 等的物联网采集、传送及定位系列终端、适用于云端、PC 端和手机端的 AI 分析平台、基于 BIMFace 和 U3D 的三维可视化平台以及全自动检测机器人等。以“智慧检测铸就品质工程”为理念，公司正构建以质量保证为核心的，独具特色的智慧工地和建养体系，以期推动行业的智能化、少人化和无人化。

### 推进践行诚信服务理念

公司尊重知识产权，倡导行业自主创新与诚信服务的风尚。公司一贯奉行诚信经营理念，坚持高标准的产品质量、高效优质的技术服务，立足行业、奉献社会。为政府及企业业主部门、质监系统和检测机构、高等院校和科研单位等广大客户，提供全方位的高品质服务。公司被评为守合同重信用企业、AAA 信用企业。

**采购模式：**公司主要提供工程质量检测设备、监测系统、工程质量可视化信息管理及智能分析系统和专业服务，上游供应商主要为工业主机、传感器、放大器、电荷电缆等材料供应商，材料主要通过购买方式取得。公司严格执行物资采购管理，物资采购价格经多方比价，选择具备良好供货能力和价格优势的供方，按照采购流程进行审批。通过与生产厂家直接联系，避免中间差价，控制采购成本。

**销售模式：**公司持续进行市场调研分析，以市场需求为导向，高度重视市场动态及市场发展，根据不同类型、不同层次的客户需求，提供专门定制，具有市场针对性，又兼具全方位特点的高品质、专业化的服务方案。公司以展会、竞标、推广等直接营销和经销商代理营销等间接营销相结合的营销渠道，采用多元化的营销模式来扩大市场份额。

**盈利模式：**公司业务主要分为土木工程类的检测设备、监测系统、数据库系统、教学套餐等销售以及相关检测、监测、演示培训、数据分析等专业技术服务。公司通过人力成本、材料消耗、日常期间费用及市场环境等诸多因素的成本分析，制定合理的定价策略，从而保持合理利润，保证公司稳定的盈利能力。在定价上，检测设备通过高级型追求适当利润，通过普及型追求市场占有率。监测系统、数据库系统等以市场行情和客户承受度为定价依据，通过之后的系统维护、结构评估、检测咨询获得持续利润。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式也未发生变化。

### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

## 七、经营情况回顾

### （一）经营计划

公司紧紧围绕 2022 年度经营目标和任务,积极推动各项工作。公司规划会议明确了。在新的形式下,对公司战略做出调整,以高速、高铁和高校为基础,积极拓展水利和市政行业的检测、监测。报告期内公司实现营业收入 2684.23 万元,同比增长 18.72%,实现净利润 295.98 万元,同比增长 84.59%。

### （二）行业情况

#### （一）所属行业及确定所属行业的依据

公司面向交通、铁道、水利、建筑、高校等行业或组织,长期致力于工程无损检测、远程监测、智慧工地与智慧养管等领域相关技术研究、设备开发和销售,提供检测(咨询)服务、AI 数据服务、智慧检测与智慧建养综合解决方案、试验室信息化建设、高校实训解决方案等专业技术服务。

依据证监会发布的《上市公司行业分类指引》(2012 年修订),公司所处行业属于 C40 类:仪器仪表制造业。依据全国股转系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》,公司所处行业属于专用仪器仪表制造中的“其他专用仪器仪表制造”(行业代码: C4029)。依据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011),公司所处行业属于专用仪器仪表制造中的“其他专用仪器仪表制造”(行业代码: C4029)。

#### （二）公司的行业地位

公司成立至今已经深耕行业 18 年,荣获“国家专精特新小巨人企业”、“四川省顶尖创新创业团队”等殊荣,获得大禹水利科技奖、四川省科技进步奖、中国专利优秀奖、国家重点新产品等重项,多项技术被认定为“国际领先”、“国际先进”水平。

### （三）财务分析

#### 1、资产负债结构分析

单位:元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	21,579,471.14	16.71%	27,583,095.57	20.70%	-21.77%
应收票据	467,540.00	0.36%	209,540.00	0.16%	123.13%
应收账款	35,566,090.99	27.54%	29,583,184.30	22.21%	20.22%
存货	12,940,530.86	10.02%	10,107,063.19	7.59%	28.03%
投资性房地产		0.00%		0.00%	
长期股权投资		0.00%		0.00%	
固定资产	5,056,098.30	3.91%	5,471,154.16	4.11%	-7.59%
在建工程		0.00%		0.00%	
无形资产	36,764.95	0.03%	41,035.15	0.03%	-10.41%
预付账款	4,817,891.35	3.73%	2,960,580.68	2.22%	62.73%
使用权资产	357,252.61	0.28%	638,212.12	0.48%	-44.02%
商誉		0.00%		0.00%	
其他应付款	242,194.84	0.19%	1,443,714.71	1.08%	-83.22%
一年内到期的非流动负债	260,787.72	0.20%	518,922.76	0.39%	-49.74%

其他流动负债	428,072.37	0.33%	119,777.12	0.09%	257.39%
短期借款	13,000,000.00	10.06%	5,000,000.00	3.75%	160.00%
长期借款		0.00%		0.00%	
交易性金融资产	40,147,844.02	31.08%	47,494,848.94	35.65%	-15.47%
应付账款	4,360,229.31	3.38%	8,200,051.06	6.16%	-46.83%
合同负债	3,548,131.47	2.75%	3,530,511.34	2.65%	0.50%
应付职工薪酬	1,712,533.56	1.33%	6,179,525.05	4.64%	-72.29%

### 资产负债项目重大变动原因:

- 1、报告期末应收票据较期初增加25.8万元，增长123.13%，主要原因为报告期内收到中铁十二局集团有限公司电子商业承兑汇票25.8万元；
- 2、报告期末预付账款较期初增加185.73万元，增长62.73%，主要原因为报告期避免受疫情影响，加大了原材料采购订单支付供应商预付款所致；
- 3、报告期末使用权资产较期初减少28.96万元，降低44.02%，主要原因为报告期所有权资产计提折旧所致；
- 4、报告期末短期借款较期初增加800万元，增长160%，主要原因为报告期内为增加现金储备，确保公司流动资产充裕，从成都银行取得300万元抵押贷款，中国银行取得500万的信用贷款；
- 5、报告期末其他应付款较期初减少120.16万元，降低83.22%，主要原因为报告期内支付员工2021年未付的报销款；
- 6、报告期末一年内到期的非流动负债较期初减少25.81万元，降低49.74%，主要原因为报告期内支付所有权资产的租金所致；
- 7、报告期末其他流动负债较去年同期增加30.83万元，增长357.39%，主要原因为报告期内待结转销项税额增加所致；
- 8、报告期末应付账款较去年同期减少383.98万元，降低46.83%，主要原因为报告期内支付供应商到期货款增加所致；
- 9、报告期末应付职工薪酬较期初减少446.7万元，降低72.29%，主要原因为报告期内支付2021年员工年终奖奖金。

## 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	26,842,266.92	-	22,609,963.07	-	18.72%
营业成本	10,244,607.34	38.17%	8,696,903.03	38.46%	17.80%
毛利率	61.83%	-	61.54%	-	-
销售费用	6,049,429.52	22.54%	5,836,052.50	25.81%	3.66%
管理费用	2,062,536.77	7.68%	2,343,582.25	10.37%	-11.99%
研发费用	6,353,139.10	23.67%	5,475,277.56	24.22%	16.03%
财务费用	168,086.08	0.63%	137,732.84	0.61%	22.04%
信用减值损失	-915,547.67	-3.41%	-268,443.13	-1.19%	241.06%
资产减值损失					

其他收益	1,710,651.58	6.37%	2,008,249.07	8.88%	-14.82%
投资收益	600,474.44	2.24%	318,821.40	1.41%	88.34%
公允价值变动收益					
资产处置收益		0.00%			
汇兑收益					
营业利润	3,182,599.44	11.86%	1,986,789.85	8.79%	60.19%
营业外收入	1.54		25,920.47	0.11%	-99.99%
营业外支出					
净利润	2,959,820.77	11.03%	1,579,468.04	6.99%	87.39%

#### 项目重大变动原因:

- 1、报告期内信用减值损失较去年同期增加64.71万元，增长241.06%，主要原因为报告期内应收账款余额增加从而计提的坏账准备增加；
- 2、报告期内投资收益较去年同期增加28.17万元，增长88.34%，主要原因为报告期内用于购买银行理财产品的闲余资金增加；
- 3、报告期内营业利润较去年同期增加119.58万元，增长60.19%，主要原因为报告期内营业收入、投资收益增加所致；
- 4、报告期内营业外收入较去年同期减少2.92万元，降低99.99%，主要原因为去年同期处置非流动资产利得2.47万元。
- 5、报告期内营业利润较去年同期增加135.63万元，增长84.59%，主要原因为报告期内营业收入、投资收益增加所致；

#### (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	26,418,473.99	22,142,889.67	19.31%
其他业务收入	423,792.93	467,073.40	-9.27%
主营业务成本	10,102,389.22	8,523,201.42	18.53%
其他业务成本	142,218.12	173,701.61	-18.13%

#### 按产品分类分析:

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
工程无损自动化检测仪器及数据管理系统	12,395,599.05	2,820,286.79	77.25%	-2.16%	-9.90%	1.73%
工程及工业运维健康远程监测系统	426,693.81	202,485.12	52.55%	100.00%	100.00%	52.55%

检测咨询、解决方案及技术服务	6,859,691.65	1,947,728.46	71.61%	42.46%	32.61%	4.87%
通用应用技术产品及外购	7,160,282.41	5,274,106.97	26.34%	16.21%	18.76%	-2.24%

#### 按区域分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

- 1、工程及工业运维健康远程监测系统收入较去年同期增加 42.69 万元，增长 100%，主要原因为系列产品通过不断的研发改进，自 2021 年下半年已进入成熟阶段，得到更多客户认可；
- 2、检测咨询、解决方案及技术服务收入较去年同期增加 291.28 万元，增长 42.46%，主要原因为报告期内市场需要增加所致；

### 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	-15,795,620.13	-16,032,648.98	1.48%
投资活动产生的现金流量净额	7,917,537.36	-3,342,852.58	336.85%
筹资活动产生的现金流量净额	1,874,458.34	5,722,500.00	-67.24%

#### 现金流量分析：

- 1、投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1,126.04 万元，增长 336.85%，主要因为投资支付的现金减少所致；
- 2、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动现金流量净额较上期减少 384.80 万元，降低 67.24%，主要原因为去年同期收到定行发行股份款项 2,000 万元;归还借款 800 万元及报告期取得银行短期借款 800 万所致。

## 八、 主要控股参股公司分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
宁波升	子	产			15,000,000	24,372,599.52	20,519,899.87	5,865,354.58	1,622,278.35

拓	公司	品销售							
成都升拓	子公司	检测服务			5,000,000	3,214,245.21	2,548,393.34	2,268,556.94	443,126.15
联拓汇思	子公司	教育服务			300,000	-	-	-	-

## (二) 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
成都联拓汇思教育管理有限公司	新设	利于公司的战略化布局，也是提升公司核心竞争力的重要举措。

## 合并财务报表的合并范围是否发生变化

√是 □否

1 本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，较上期增加成都联拓汇思教育管理有限公司 1 家。

## (三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

□是 √否

## 九、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

### (一) 非标准审计意见说明

□适用 √不适用

### (二) 关键审计事项说明

□适用 √不适用

## 十一、 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

报告期内，公司诚信经营，按规定纳税，保障员工的合法权益，积极缴纳残疾人保障金。公司努力履行着作为企业的社会责任，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，切实保证工程质量，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

## 十二、评价持续经营能力

报告期内，公司业务、资产、人员、财务等完全独立，公司具有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为；公司拥有自己的产品和商业模式，拥有与当前生产经营紧密相关的要素或资源，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况，也未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。公司拥有相对完善的治理机制和独立经营所需的资源，所属行业未发生重大变化。

报告期内，未发生对公司持续经营能力产生重大影响的事项，本公司认为本公司具备持续经营能力。

## 十三、公司面临的风险和应对措施

**行业竞争风险：**目前国内从事无损检测仪器生产、研发的企业多数规模较小，较为分散，集中度较低，行业内不存在绝对领先、垄断的企业。由于无损检测市场前景向好，行业竞争也随之加剧，具体表现为技术、质量、价格和服务等多方面的竞争。如果公司在行业竞争中，不能及时推出高性价比的产品，并提供高品质的服务，公司的经营业绩就有可能受到影响，对本公司现有市场份额构成影响。

**应对措施：**公司将加大客户拓展，强化与客户合作，形成稳定的合作关系，及时推出高性价比产品，并提供高品质服务，降低市场竞争加剧对公司的影响。

**公司治理和内部控制风险：**随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，这对公司在未来战略规划、内部控制、财务管理等方面提出更高要求。股份公司成立后，虽然完善了法人治理机制，但股份公司成立时间较短，仍可能存在运行机制不健全的情况，因此，未来经营中可能经营中存在因质量不擅，影响公司持续经营的风险。

**应对措施：**公司将大力加强内控制度执行的力度，充分发挥监事会的监督作用，严格按照各项管理、控制制度规范运行，保证公司的各项内控制度、管理制度能够得到切实有效地执行。

**实际控制人不当控制的风险：**公司实际控制人为吴佳晔和刘秀娟夫妇，其直接或间接控制公司40.74%的表决权。吴佳晔担任公司董事长，刘秀娟担任公司董事、总经理、营销总监，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。如果实际控制人通过行使表决权等方式对本公司的人事任免、生产和经营决策进行不当控制，将会损害公司及公司中小股东的利益。

**应对措施：**公司将进一步完善公司治理结构，加强制度建设，严格执行相关制度，发挥监事会的监督作用，从而降低实际控制人不当控制的风险。

**核心技术人员流失和技术失密的风险：**公司所属的仪器仪表制造业行业，技术进步较快、研发技术人员对公司的持续发展作用较大。随着行业竞争格局的不断变化，对技术人才的争夺日趋激烈，若公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，将造成核心技术人员队伍的不稳定。另外虽然公司已采取有效措施进行技术保密，但仍存在由于核心研发人员流失等原因导致的技术失密风险。

对应措施：第一，加强公司文化建设，增强核心技术人员的归属感；第二，建立合理的业绩考核制度，并为核心技术人员提供具有竞争力的薪酬待遇；第三，除正常的培训外，公司还为核心技术人员提供学习和继续深造的机会，使其能够不断学习新知识。

核心技术人员流失和技术失密的风险：公司所属的仪器仪表制造业行业，技术进步较快、研发技术人员对公司的持续发展作用较大。随着行业竞争格局的不断变化，对技术人才的争夺日趋激烈，若公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，将造成核心技术人员队伍的不稳定。另外虽然公司已采取有效措施进行技术保密，但仍存在由于核心研发人员流失等原因导致的技术失密风险。公司员工离职后，未遵守保密协议，并以利用职务之便掌握的经营、技术秘密，设立新公司，与公司形成不正当竞争。

对应措施：第一，加强公司文化建设，增强核心技术人员的归属感；第二，建立合理的业绩考核制度，并为核心技术人员提供具有竞争力的薪酬待遇；第三，除正常的培训外，公司还为核心技术人员提供学习和继续深造的机会，使其能够不断学习新知识。第四，通过诉讼等法律手段，维护公司的合法权益。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	400,000	300,000	700,000	0.71%

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、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

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） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	5,000,000	5,000,000

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易未占用公司资金、未损害公司利益，关联方为公司贷款提供连带责任保证担保。经公司董事会审议，并不影响公司的独立性，不存在损害公司及股东利益的情形。本次关联交易不会导致公司对关联方形成依赖。

### （四） 承诺事项的履行情况

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
实际控制人或控股股东	2016年4月15日		挂牌	同业竞争承诺	本人及其他直接或间接接受本单位控制的企业从事的业务与公司不存在相同或者相似情形，不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4月15日		挂牌	同业竞争承诺	本人及其他直接或间接接受本单位控制的企业从事的业务与公司不存在相同或者相似情形，不构成同业竞争	正在履行中
其他	2016年4月15日		挂牌	同业竞争承诺	本人及其他直接或间接接受本单位控制的企业从事的业务与公司不存在相同或者相似情形，不构成同业竞争	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
成都银行	银行存款	冻结	300,000	0.23%	司法冻结
总计	-	-	300,000	0.23%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限资产账面价值占总资产比例较低，不会对公司生产经营产生重大不利影响。

## 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	11,719,375	58.60%	0	11,719,375	58.60%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,432,500	7.16%	0	1,432,500	7.16%	
	董事、监事、高管	565,384	2.83%	0	565,384	2.83%	
	核心员工	1,284,089	6.42%	-104,000	1,180,089	5.90%	
有限售条件股份	有限售股份总数	8,280,625	41.40%	0	8,280,625	41.40%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,294,500	21.47%	0	4,294,500	21.47%	
	董事、监事、高管	2,335,125	11.68%	0	2,335,125	11.68%	
	核心员工	234,375	1.17%	0	234,375	1.17%	
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数						52	

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
----	------	-------	------	-------	---------	-------------	-------------	-------------	---------------

1	吴佳晔	4,987,000	0	4,987,000	24.94%	3,740,250	1,246,750	0	0
2	四川拓远 企业管理 有限公司	2,421,500	0	2,421,500	12.11%	1,600,000	821,500	0	0
3	张星耀	2,400,000	0	2,400,000	12.00%	0	2,400,000	0	0
4	四川佳益 创业商务 服务合伙 企业（有 限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	10.00%	0	2,000,000	0	0
5	沈正宁	1,442,027	0	1,442,027	7.21%	0	1,442,027	0	0
6	安宁	1,270,000	0	1,270,000	6.35%	1,012,500	257,500	0	0
7	吴曾炜	791,009	0	791,009	3.96%	693,000	98,009	0	0
8	刘秀娟	740,000	0	740,000	3.70%	554,250	185,750	0	0
9	吴佳尔	559,800	0	559,800	2.80%	0	559,800	0	0
10	张宇科	288,000	0	288,000	1.44%	216,000	72,000	0	0
	<b>合计</b>	16,899,336	-	16,899,336	84.51%	7,816,000	9,083,336	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：吴佳晔持有四川拓远70.7%股份，为四川拓远实际控制人。吴佳晔与刘秀娟为夫妻关系，吴曾炜与吴佳晔、吴佳尔为父子关系，吴佳晔与吴佳尔为兄弟关系。

## 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
吴佳晔	董事长	男	1970年4月	2021年9月17日	2024年9月16日
刘秀娟	董事、总经理、营销总监	女	1981年9月	2021年9月17日	2024年9月16日
安宁	董事	男	1980年9月	2021年9月17日	2024年9月16日
吴曾炜	董事	男	1943年10月	2021年9月17日	2024年9月16日
罗毅	董事	男	1964年7月	2021年9月17日	2024年9月16日
张亮	监事会主席	男	1989年8月	2021年9月17日	2024年9月16日
张宇科	监事	男	1987年6月	2021年9月17日	2024年9月16日
李科	监事	男	1987年5月	2021年9月17日	2024年9月16日
廖小莉	财务总监	女	1986年8月	2021年9月17日	2024年9月16日
陈靓	董事会秘书	女	1989年9月	2021年9月17日	2024年9月16日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

吴佳晔与刘秀娟为夫妻关系；吴曾炜与吴佳晔为父子关系。

#### (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	期末被授予的限制性股票数量
吴佳晔	董事长	4,987,000	0	4,987,000	24.94%	0	0
刘秀娟	董事、总经理、营销总监	740,000	0	740,000	3.70%	0	0
安宁	董事	1,270,000	0	1,270,000	6.35%	0	0
吴曾炜	董事	791,009	0	791,009	3.96%	0	0
罗毅	董事	30,000	0	30,000	0.15%	0	0
张亮	监事会主席	173,000	0	173,000	0.87%	0	0
张宇科	监事	288,000	0	288,000	1.44%	0	0
李科	监事	139,500	0	139,500	0.70%	0	0

廖小莉	财务总监	118,000	0	118,000	0.59%	0	0
陈靓	董 事 会 秘 书	91,000	0	91,000	0.46%	0	0
合计	-	8,627,509	-	8,627,509	43.16%	0	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

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

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	11	0	0	11
财务人员	4	0	0	4
行政人员	8	3	2	9
销售人员	35	4	3	36
技术人员	65	5	2	68
员工总计	123	12	7	128

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	8	7
本科	83	90
专科	29	28
专科以下	2	2
员工总计	123	128

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	36	0	4	32

**核心人员的变动情况:**

报告期内，核心员工减少 4 人。公司已安排人员与其所负责工作的平稳对接，其辞职后对公司的日常经营、技术研发及业务开展不会产生任何重大不利影响。

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	21,579,471.14	27,583,095.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	40,147,844.02	47,494,848.94
衍生金融资产			
应收票据	六、3	467,540.00	209,540.00
应收账款	六、4	35,566,090.99	29,583,184.30
应收款项融资			
预付款项	六、5	4,817,891.35	2,960,580.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	7,334,872.17	8,341,368.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	12,940,530.86	10,107,063.19
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		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>122,854,240.53</b>	<b>126,279,681.23</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	六、8	5,056,098.30	5,471,154.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	357,252.61	638,212.12
无形资产	六、10	36,764.95	41,035.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	162,291.64	171,932.68
递延所得税资产	六、12	695,636.82	622,512.26
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		6,308,044.32	6,944,846.37
<b>资产总计</b>		129,162,284.85	133,224,527.60
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	13,000,000.00	5,000,000.00
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	六、14	4,360,229.31	8,200,051.06
预收款项		-	-
合同负债	六、15	3,548,131.47	3,530,511.34
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	六、16	1,712,533.56	6,179,525.05
应交税费	六、17	4,198,009.45	5,966,051.00
其他应付款	六、18	242,194.84	1,443,714.71
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	六、19	260,787.72	518,922.76
其他流动负债	六、20	428,072.37	119,777.12
<b>流动负债合计</b>		27,749,958.72	30,958,553.04
<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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	2,450,000.00	263,469.20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,450,000.00	263,469.20
<b>负债合计</b>		30,199,958.72	31,222,022.24
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、22	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	26,511,392.63	26,511,392.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	8,359,834.40	8,359,834.40
一般风险准备			
未分配利润	六、25	44,091,099.10	47,131,278.33
归属于母公司所有者权益合计		98,962,326.13	102,002,505.36
少数股东权益		-	
<b>所有者权益合计</b>		98,962,326.13	102,002,505.36
<b>负债和所有者权益合计</b>		129,162,284.85	133,224,527.60

法定代表人：吴佳晔主管会计工作负责人：廖小莉会计机构负责人：廖小莉

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		20,778,169.18	24,679,136.93
交易性金融资产		23,652,995.08	30,800,000.00
衍生金融资产			
应收票据		467,540.00	159,540.00
应收账款	十五、1	29,500,963.46	26,259,145.20
应收款项融资			
预付款项		4,483,218.62	2,536,921.58
其他应收款	十五、2	7,369,184.57	8,165,251.05
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,891,404.66	8,715,859.65
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		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>98,143,475.57</b>	<b>101,315,854.41</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	20,022,679.72	20,022,679.72
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		4,985,350.74	5,379,481.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		357,252.61	638,212.12
无形资产		35,029.40	38,993.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		162,291.64	171,932.68
递延所得税资产		670,920.15	610,151.18
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>26,233,524.26</b>	<b>26,861,450.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>124,376,999.83</b>	<b>128,177,305.01</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		13,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,513,664.31	6,745,530.34
预收款项		-	-
合同负债		3,144,987.69	2,964,141.25
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,412,556.77	4,718,379.22
应交税费		4,166,387.99	5,730,776.13
其他应付款		135,446.56	1,167,640.73
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		260,787.72	518,922.76
其他流动负债		376,456.15	46,149.01
<b>流动负债合计</b>		<b>26,010,287.19</b>	<b>26,891,539.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,450,000.00	263,469.20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,450,000.00</b>	<b>263,469.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>28,460,287.19</b>	<b>27,155,008.64</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,534,072.35	26,534,072.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,359,834.40	8,359,834.40
一般风险准备			
未分配利润		41,022,805.89	46,128,389.62
<b>所有者权益合计</b>		<b>95,916,712.64</b>	<b>101,022,296.37</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>124,376,999.83</b>	<b>128,177,305.01</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	六、26	26,842,266.92	22,609,963.07
其中：营业收入	六、26	26,842,266.92	22,609,963.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		25,055,245.83	22,681,800.56
其中：营业成本	六、26	10,244,607.34	8,696,903.03
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	六、27	177,447.02	192,252.38
销售费用	六、28	6,049,429.52	5,836,052.50
管理费用	六、29	2,062,536.77	2,343,582.25
研发费用	六、30	6,353,139.10	5,475,277.56
财务费用	六、31	168,086.08	137,732.84
其中：利息费用		125,541.66	126,900.00
利息收入		48,168.86	39,645.24
加：其他收益	六、32	1,710,651.58	2,008,249.07
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	600,474.44	318,821.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-915,547.67	-268,443.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,182,599.44	1,986,789.85
加：营业外收入	六、35	1.54	25,920.47
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,182,600.98	2,012,710.32
减：所得税费用	六、36	222,780.21	433,242.28
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,959,820.77	1,579,468.04
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）		2,959,820.77	1,579,468.04
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		2,959,820.77	1,579,468.04
<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>		2,959,820.77	1,579,468.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,959,820.77	1,579,468.04
(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）		0.15	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.15	0.09

法定代表人：吴佳晔 主管会计工作负责人：廖小莉 会计机构负责人：廖小莉

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、4	20,774,682.87	22,048,418.82
减：营业成本	十五、4	7,997,201.94	8,442,118.12
税金及附加		166,001.45	182,763.62
销售费用		5,665,741.13	5,513,262.07
管理费用		1,874,611.52	2,276,144.50
研发费用		5,242,041.12	4,738,785.19
财务费用		171,075.09	141,443.01
其中：利息费用		125,541.66	126,900.00
利息收入		44,913.55	35,256.17
加：其他收益		1,705,004.06	1,868,219.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	395,055.23	261,005.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-668,435.64	-265,871.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,089,634.27	2,617,255.38
加：营业外收入		1.54	1,254.26
减：营业外支出		-	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,089,635.81	2,618,509.64
减：所得税费用		195,219.54	455,290.69
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		894,416.27	2,163,218.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		894,416.27	2,163,218.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		894,416.27	2,163,218.95
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		22,874,047.40	20,900,214.17
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		3,382.24	1,726,435.01
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	6,422,976.86	607,701.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>29,300,406.50</b>	<b>23,234,351.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		20,630,245.27	16,375,602.04
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		13,246,059.04	10,980,704.81
支付的各项税费		3,374,857.75	4,379,775.76
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	7,844,864.57	7,530,917.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>45,096,026.63</b>	<b>39,267,000.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,795,620.13</b>	<b>-16,032,648.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		23,347,004.92	37,148,124.60
取得投资收益收到的现金		600,474.44	320,696.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			32,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>23,947,479.36</b>	<b>37,500,821.40</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,942.00	143,673.98
投资支付的现金		16,000,000.00	40,700,000.00

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>		16,029,942.00	40,843,673.98
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		7,917,537.36	-3,342,852.58
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			20,000,000.00
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		8,000,000.00	
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>		8,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金			8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,125,541.66	6,127,500.00
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	六、37		150,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		6,125,541.66	14,277,500.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,874,458.34	5,722,500.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-3,620.68
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、37	-6,003,624.43	-13,656,622.24
加：期初现金及现金等价物余额	六、37	24,427,095.57	28,419,795.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、37	18,423,471.14	14,763,173.17

法定代表人：吴佳晔主管会计工作负责人：廖小莉会计机构负责人：廖小莉

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		19,508,497.60	19,656,478.37
收到的税费返还		1,068.81	1,726,435.01
收到其他与经营活动有关的现金		6,407,149.90	10,602,470.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		25,916,716.31	31,985,384.12
购买商品、接受劳务支付的现金		18,073,492.37	16,321,959.04
支付给职工以及为职工支付的现金		10,445,971.85	9,982,674.39
支付的各项税费		3,017,939.93	4,256,527.71
支付其他与经营活动有关的现金		7,666,856.40	7,251,550.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		39,204,260.55	37,812,711.36
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-13,287,544.24	-5,827,327.24
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		21,147,004.92	27,300,000.00

取得投资收益收到的现金		395,055.23	261,005.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		21,542,060.15	27,561,005.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,942.00	143,673.98
投资支付的现金		14,000,000.00	25,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		14,029,942.00	26,043,673.98
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		7,512,118.15	1,517,331.04
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			20,000,000.00
取得借款收到的现金		8,000,000.00	
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>		8,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金			8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,125,541.66	6,127,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金			150,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		6,125,541.66	14,277,500.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,874,458.34	5,722,500.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-3,620.68
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,900,967.75	1,408,883.12
加：期初现金及现金等价物余额		21,523,136.93	11,714,883.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,622,169.18	13,123,766.26

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明:

注释 1: 报告期间, 报表合并范围较上期增加成都联拓汇思教育管理有限公司 1 家。

注释 2: 报告期向所有者分配利润的情况公司分别于 2022 年 4 月 22 日召开第三届董事会第三次会议, 于 2022 年 5 月 18 日召开 2021 年年度股东大会, 均审议通过《关于<2021 年度利润分配预案>的议案: 以公司现有总股本 20,000,000 股为基数, 向全体股东每 10 股派人民币现金 3.00 元, 并于 2022 年 5 月 30 日实施公司 2021 年度利润分派。

#### (二) 财务报表项目附注

##### 一、 公司的基本情况

四川升拓检测技术股份有限公司(以下简称公司或本公司, 包含子公司时简称本集团)前身系四川升拓检测技术有限责任公司(以下简称四川升拓), 于 2004 年 6 月 22 日由吴曾炜、吴佳晔、刘沛清、黄新、张绳铨、刘亮晖共同发起设立。2015 年 8 月 28 日, 经四川升拓临时股东会决议同意, 全体股东以 2015 年 7 月 31 日为基准日经审计的净资产 16,332,314.25 元按 1:0.551055 的比例折合 9,000,000 股份(每股面值 1 元)整体变更为股

份有限公司。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意四川升拓检测技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]6455号）批准，公司于2016年9月7日起在全国股转系统挂牌。

截至2022年6月30日，本公司股本为20,000,000.00元。吴佳晔和刘秀娟为一致行动人，直接和间接合计控制本公司50.75%的股份，为公司最终控制人。

本公司统一社会信用代码：91510300762334306G；注册地址：四川省自贡市沿滩区金川东路21号（厂房）；法定代表人：吴佳晔。

本公司属仪器仪表制造业行业，主要从事建筑工程类检测设备制造及销售业务。经营范围为：公路水运工程试验检测服务；工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外)；物联网技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计量技术服务；信息系统集成服务；计算机系统服务；大数据服务；互联网数据服务；安全系统监控服务；数据处理和存储支持服务；教育咨询服务(不含涉许可批的教育培训活动)；会议及展览服务；软件开发；人工智能应用软件开发；智能机器人的研发；机械设备研发；仪器仪表制造；其他专用仪器制造；教学专用仪器制造；电工仪器仪表制造；集成电路设计；计算机软硬件及辅助设备零售；软件销售；机械设备销售；物联网设备销售；教学专用仪器销售；教学用模型及教具销售；电子产品销售；电工仪器仪表登记机销售；智能机器人销售；货物进出口；信息技术咨询服务(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

## 二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括宁波升拓检测技术有限公司（以下简称宁波升拓）、马鞍山升拓检测服务有限责任公司（以下简称马鞍山升拓）、成都升拓工程检测有限公司（以下简称成都升拓）、成都联拓汇思教育管理有限公司（以下简称联拓汇思）。合并范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

## 三、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

### 2、 持续经营

本集团自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 四、 重要会计政策及会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

### 6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

## 7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 8. 外币业务

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

## 9. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将因转移而收到

的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## （2） 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 2) 金融负债终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## （3） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次

输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

#### (4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 本集团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) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

## 10. 应收账款坏账准备

(1) 本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级等为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

### (2) 应收账款分类及坏账准备计提方法。

#### ① 单项计提坏账准备的应收账款

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	
单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过100万元的应收账款视为重大应收账款
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按照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
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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收账款
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按照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

#### ② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

除单项计提坏账准备的应收账款外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收账款进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及坏账准备计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以是否为本集团合并范围内公司为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收账款坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

### （3）预期信用损失计量。

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，是指本集团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。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

## 11. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期等为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款，各组合确定依据及坏账准备计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄组合	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以是否为本集团合并范围内公司为信用风险特征

划分组合	
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法的其他应收款坏账准备计提比例如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

## 12. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

## 13. 合同资产

### （1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

### （2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 10.应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，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，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

#### 14. 合同成本

##### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

##### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

##### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 15. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，根据合并后享有被合并方净资产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。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的

交易进行会计处理。不属于一览交易的，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采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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金融工具确认和计量准则核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，处置股权账

面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 16. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
2	机器设备	10.00	5.00	9.50
3	运输工具	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
4	办公设备	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
5	电子设备	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

## 17. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

## 18. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）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。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

### （1）初始计量

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。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②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；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

### （2）后续计量

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，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。

### 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

## 20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量。其中，（1）购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。（2）内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。本集团专利技术和非专利技术从取得之日起，按10年平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则

作为会计估计变更处理。

## 21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对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，每期末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

## 22. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利费、医疗保险费、工伤保险和生育保险等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前决定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产生，在辞退日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的补偿款，按无风险利率折现率折现后计入当期损益。

其他长期福利主要企业改制离退休及内退人员的生活费及社会保险费等，在改制时确认辞退福利，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的补偿款，按无风险利率折现率折现后计入当期损益。

## 24. 租赁负债

### (1) 初始计量

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。

#### 1) 租赁付款额

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：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③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；④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；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 2) 折现率

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，该利率是指出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公

司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率/相关租赁合同利率/本公司最近一期类似资产抵押贷款利率/企业发行的同期债券利率等为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

## （2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

## （3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

## 25. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## 26. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括产品销售收入、检测咨询服务收入、技术开发（委托）收入。

本集团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，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司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）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- （3）在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。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，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- （1）本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

具体收入确认原则：

(1) 产品销售收入：在产品发出并经调试完成，购买方对产品整体验收合格，并取得相应的设备签（验）收单后确认收入；

(2) 检测咨询服务收入：检测服务已完成，出具检测报告并经对方认可后确认收入；

(3) 技术开发（委托）收入：公司技术开发已完成，出具研究报告并经专家委员会评审验收出具技术项目验收证明后确认收入。

## 27. 政府补助

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益。与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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。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。

本集团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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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。

## 29. 租赁

### (1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### (2) 本公司作为承租人

#### 1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“19.使用权资产”以及“24.租赁负债”。

#### 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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资产成本或当期损益。

#### (3) 本公司为出租人

在 (1) 评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

## 1) 融资租赁会计处理

### 初始计量

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。本公司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，是指出租人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：①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；②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；③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；④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；⑤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出租人提供的担保余值。

### 后续计量

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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

### 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

## 2) 经营租赁的会计处理

### 租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

#### 提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法/其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

#### 初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

#### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

#### 可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的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。

#### 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

### 30. 所得税

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

### 31. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的

要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 32. 重要会计政策和会计估计变更

#### （1）会计政策变更

本集团在本期内无会计政策变更。

#### （2）会计估计变更的内容和原因

本集团在本期内无需要披露的重大会计估计变更事项。

## 五、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	税率	计税基数
增值税	13.00%/6.00%/3.00%	应税收入
所得税	15.00%/10.00%/5.00%	应纳税所得额
城市维护建设税	7.00%	应纳流转税额
教育费附加	3.00%	应纳流转税额
地方教育附加	2.00%	应纳流转税额

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
升拓检测	15.00%
宁波升拓	5.00%
成都升拓	5.00%

### 2. 税收优惠

#### （1）企业所得税

##### 1) 高新技术企业税收优惠

本公司于 2019 年 11 月 28 日被四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局认定为高新技术企业，高新技术企业证书号 GR201951001048，有效期 3 年。

根据《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）的规定，本公司 2022 年度享受高新技术所得税优惠，减按 15%

的税率征收企业所得税。

## 2) 研究开发费用企业所得税优惠

根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号),企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自 2021 年 1 月 1 日起,再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自 2021 年 1 月 1 日起,按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司 2022 年度享受企业技术开发费税前加计扣除 100%的优惠政策。

## 3) 小型微利企业所得税优惠

财政部国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号),自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司享受小型微利企业所得税优惠政策,所得税减按 5%/10%的税率征收。

## (2) 增值税

本公司于 2012 年 8 月 15 日取得经中华人民共和国国家版权局审核并登记的“计算软件著作权登记证书”,于 2016 年 10 月 31 日经四川省软件行业协会审核并授予“软件企业认定证书”(证书编号:川 RQ-2016-0157)。

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)文件规定,本公司向主管税务局备案产品的嵌入式软件产品增值税实际税负超过 3.00%部分,享受即征即退的优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2021 年 12 月 31 日，“期末”系指 2022 年 6 月 30 日，“本期”系指 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2021 年 1 月 1 日至 6 月 30 日。货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	59,742.05	41,185.05
银行存款	21,354,060.30	27,501,267.47
其他货币资金	165,668.79	40,643.05
<b>合计</b>	<b>21,579,471.14</b>	<b>27,583,095.57</b>
其中：受限资金	3,456,000.00	3,156,000.00

### 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,147,844.02	47,494,848.94
其中：理财产品	40,147,844.02	47,494,848.94
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		
<b>合计</b>	<b>40,147,844.02</b>	<b>47,494,848.94</b>

### 3. 应收票据

#### (1) 应收票据种类

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	209,540.00	209,540.00
商业承兑汇票	258,000.00	
<b>合计</b>	<b>467,540.00</b>	<b>209,540.00</b>

### 4. 应收账款

#### (1) 应收账款分类

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,737,175.10		4,171,084.11		35,566,090.99
其中：账龄组合	39,737,175.10	100.00	4,171,084.11	10.50	35,566,090.99
<b>合计</b>	<b>39,737,175.10</b>	<b>100.00</b>	<b>4,171,084.11</b>	<b>—</b>	<b>35,566,090.99</b>

(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,831,615.16		3,248,430.86		29,583,184.30
其中：账龄组合	32,831,615.16	100.00	3,248,430.86	9.89	29,583,184.30
合计	<b>32,831,615.16</b>	<b>100.00</b>	<b>3,248,430.86</b>	—	<b>29,583,184.30</b>

1) 组合中，以账龄特征计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,233,190.11	1,261,659.51	5.00
1 至 2 年	9,942,015.99	994,201.60	10.00
2 至 3 年	2,503,610.00	500,722.00	20.00
3 至 4 年	877,554.00	438,777.00	50.00
4 至 5 年	1,025,405.00	820,324.00	80.00
5 年以上	155,400.00	155,400.00	
合计	<b>39,737,175.10</b>	<b>4,171,084.11</b>	—

(2) 本年应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	3,248,430.86	922,653.25			4,171,084.11
合计	<b>3,248,430.86</b>	<b>922,653.25</b>			<b>4,171,084.11</b>

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
贵州交通职业技术学院	3,757,240.00	1 年以内,2-3 年	9.46	223,763.00
包头铁道职业技术学院	2,042,240.00	1 年以内	5.14	102,112.00
中拓科仪 (北京) 科技有限公司	1,611,590.00	1 年以内	4.06	80,579.50
中铁十一局集团有限公司	1,588,400.00	1 年以内	4.00	79,420.00
中铁二局有限公司	1,073,600.00	1 年以内	2.70	53,680.00
合计	<b>10,073,070.00</b>	—	<b>25.36</b>	<b>539,554.50</b>

## 5. 预付款项

### (1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,507,547.99	93.56	2,762,941.32	93.32
1 至 2 年	279,543.36	5.80	160,139.36	5.41
2 至 3 年	-	-		
3 至 4 年	30,800.00	0.64	37,500.00	1.27
<b>合计</b>	<b>4,817,891.35</b>	<b>100.00</b>	<b>2,960,580.68</b>	<b>100.00</b>

### (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	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
三门峡顺泰基础工程部	903,000.00	1 年以内	18.74
日本富士陶瓷	478,093.28	1 年以内	9.92
武汉武研工控科技有限公司	457,470.00	1 年以内	9.50
北京中天恒宇科技有限公司	435,000.00	1 年以内	9.03
电计贸易（上海）有限公司	312,407.10	1 年以内	6.48
<b>合计</b>	<b>2,585,970.38</b>		<b>53.67</b>

## 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,334,872.17	8,341,368.55
<b>合计</b>	<b>7,334,872.17</b>	<b>8,341,368.55</b>

### 6.1 其他应收款

#### (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款		
保证金、押金	8,127,457.95	8,997,690.60
其他	3,464.52	146,833.83
<b>小计</b>	<b>8,130,922.47</b>	<b>9,144,524.43</b>
减：其他应收款坏账准备	796,050.30	803,155.88
<b>合计</b>	<b>7,334,872.17</b>	<b>8,341,368.55</b>

#### (2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	803,155.88			803,155.88
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	7,105.58			7,105.58
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	796,050.30		-	796,050.30

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内	5,427,898.37
1 至 2 年	1,974,453.10
2 至 3 年	366,255.00
3 年以上	362,316.00
3 至 4 年	172,760.00
4 至 5 年	109,606.00
5 年以上	79,950.00
小计	<b>8,130,922.47</b>
减：其他应收款坏账准备	796,050.30
合计	<b>7,334,872.17</b>

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	803,155.88		7,105.58	-	796,050.30
合计	<b>803,155.88</b>		<b>7,105.58</b>	-	<b>796,050.30</b>

(5) 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合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	----------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东水利职业学院	保证金	806,448.50	1年以内-2年	9.92	46,296.93
辽宁省交通高等专科学校	保证金	449,609.00	1年以内-3年	5.53	41,805.45
江苏航运职业技术学院	保证金	367,800.00	1年以内-2年	4.52	20,880.00
福建船政交通职业学院	保证金	356,290.00	1年以内-2年	4.38	29,762.50
重庆工程职业技术学院	保证金	322,400.00	1-3年	3.97	19,506.00
<b>合计</b>	—	<b>2,302,547.50</b>	—	<b>28.32</b>	<b>158,250.88</b>

## 7. 存货

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	6,596,449.55		6,596,449.55	4,301,739.25		4,301,739.25
周转材料	42,306.59		42,306.59			-
库存商品	2,015,753.16		2,015,753.16	1,751,068.71		1,751,068.71
合同履约成本	1,053,316.88		1,053,316.88	956,284.00		956,284.00
发出商品	3,232,704.68		3,232,704.68	3,097,971.23		3,097,971.23
<b>合计</b>	<b>12,940,530.86</b>		<b>12,940,530.86</b>	<b>10,107,063.19</b>		<b>10,107,063.19</b>

## 8. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	5,056,098.30	5,471,154.16
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>5,056,098.30</b>	<b>5,471,154.16</b>

### 8.1 固定资产

#### (1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	6,075,645.74	3,287,375.51	1,351,863.46	1,195,119.95	11,910,004.66
2.本年增加金额		251,422.20	20,351.26	63,476.29	335,249.75
(1) 购置		179,084.94	20,351.26	63,476.29	262,912.49
(2) 存货转入		72,337.26			72,337.26
3.本年减少金额					-
4.期末余额	6,075,645.74	3,538,797.71	1,372,214.72	1,258,596.24	12,245,254.41
二、累计折旧					-

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
1.期初余额	3,155,558.44	1,655,125.51	684,553.51	943,613.04	6,438,850.50
2.本年增加金额	145,350.30	411,834.74	130,793.64	62,326.93	750,305.61
(1) 计提	145,350.30	411,834.74	130,793.64	62,326.93	750,305.61
3.本年减少金额					-
4.期末余额	3,300,908.74	2,066,960.25	815,347.15	1,005,939.97	7,189,156.11
三、减值准备					-
四、账面价值					-
1.期末账面价值	2,774,737.00	1,471,837.46	556,867.57	252,656.27	5,056,098.30
2.期初账面价值	2,920,087.30	1,632,250.00	667,309.95	251,506.91	5,471,154.16

#### 9. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,044,242.15	1,044,242.15
2.本年增加金额		
(1) 租入		
(2) 企业合并增加		
3.本年减少金额		
4.期末余额	1,044,242.15	1,044,242.15
二、累计折旧		
1.期初余额	406,030.03	406,030.03
2.本年增加金额	280,959.51	280,959.51
(1) 计提	280,959.51	280,959.51
3.本年减少金额		
4.期末余额	686,989.54	686,989.54
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	357,252.61	357,252.61
2.期初账面价值	638,212.12	638,212.12

#### 10. 无形资产

项目	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	87,924.44	44,074.25	131,998.69
2.本年增加金额			
(1) 企业内部研发			
(2) 购买			
3.本年减少金额			
4. 期末余额	87,924.44	44,074.25	131,998.69
二、累计摊销			

项目	专利权	非专利技术	合计
1. 期初余额	53,168.77	37,794.77	90,963.54
2. 本年增加金额	3,288.24	981.96	4,270.20
(1) 计提	3,288.24	981.96	4,270.20
3. 本年减少金额			-
4. 期末余额	56,457.01	38,776.73	95,233.74
三、减值准备			-
四、账面价值			-
1. 期末账面价值	31,467.43	5,297.52	36,764.95
2. 期初账面价值	34,755.67	6,279.48	41,035.15

#### 11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	期末余额
总部楼二次装修费用	171,932.68		9,641.04		162,291.64
<b>合计</b>	<b>171,932.68</b>		<b>9,641.04</b>		<b>162,291.64</b>

#### 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	4,967,134.41	695,636.82	4,051,426.74	582,991.88
递延收益	-	-	263,469.20	39,520.38
<b>合计</b>	<b>4,967,134.41</b>	<b>695,636.82</b>	<b>4,314,895.94</b>	<b>622,512.26</b>

##### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	2,451,606.66	2,894,802.97
<b>合计</b>	<b>2,451,606.66</b>	<b>2,894,802.97</b>

##### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2022年			
2023年			
2024年			
2025年			
2026年	2,451,606.66	2,894,802.97	
<b>合计</b>	<b>2,451,606.66</b>	<b>2,894,802.97</b>	—

13. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	3,000,000.00	
保证借款	10,000,000.00	5,000,000.00
<b>合计</b>	<b>13,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>

14. 应付账款

(1) 应付账款明细

项目	期末余额	期初余额
<b>合计</b>	<b>4,360,229.31</b>	<b>8,200,051.06</b>
其中：1年以上	215,220.58	430,031.94

(2) 账龄超过1年的重要应付账款情况

截至期末，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

15. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
<b>合计</b>	<b>3,548,131.47</b>	<b>3,530,511.34</b>
其中：1年以上	454,479.71	254,053.94

(2) 合同负债的账面价值在本年发生的重大变动情况

本年本集团合同负债的账面价值未发生重大的变动情况。

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	6,172,351.02	8,139,926.14	12,598,020.40	1,714,256.76
离职后福利-设定提存计划	7,174.03	612,924.41	621,821.64	-1,723.20
<b>合计</b>	<b>6,179,525.05</b>	<b>8,752,850.55</b>	<b>13,219,842.04</b>	<b>1,712,533.56</b>

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,544,556.57	7,257,868.76	11,704,782.88	1,097,642.45
职工福利费	-	176,342.99	176,342.99	-
社会保险费	4,413.79	333,900.38	338,797.03	-482.86
其中：医疗保险费	4,240.16	320,532.40	324,995.96	-223.40

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工伤保险费	173.63	12,980.42	13,185.55	-31.50
生育保险费	-	387.56	615.52	-227.96
住房公积金	-	302,009.88	305,334.28	-3,324.40
工会经费和职工教育经费	623,380.66	67,467.78	70,285.27	620,563.17
其他		2,336.35	2,477.95	-141.60
<b>合计</b>	<b>6,172,351.02</b>	<b>8,139,926.14</b>	<b>12,598,020.40</b>	<b>1,714,256.76</b>

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险	6,945.38	590,971.30	599,501.75	-1,585.07
失业保险费	228.65	21,953.11	22,319.89	-138.13
<b>合计</b>	<b>7,174.03</b>	<b>612,924.41</b>	<b>621,821.64</b>	<b>-1,723.20</b>

17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,139,893.39	3,902,588.65
企业所得税	653,632.48	1,563,971.07
个人所得税	18,518.81	25,043.73
城市维护建设税	224,441.06	272,826.35
教育费附加	96,188.99	116,925.59
地方教育费附加	64,126.04	77,950.41
其他	1,208.68	6,745.20
<b>合计</b>	<b>4,198,009.45</b>	<b>5,966,051.00</b>

18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	242,194.84	1,443,714.71
<b>合计</b>	<b>242,194.84</b>	<b>1,443,714.71</b>

18.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
代收检测咨询费	5,000.00	5,000.00
保证金	87,120.00	402,300.00
未付费用	147,209.67	1,033,249.54
其他	2,865.17	3,165.17

款项性质	期末余额	期初余额
合计	242,194.84	1,443,714.71

19. 一年内到期的非流动负债

款项性质	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	260,787.72	518,922.76
合计	260,787.72	518,922.76

20. 其他流动负债

款项性质	期末余额	期初余额
待转销项税	428,072.37	119,777.12
合计	428,072.37	119,777.12

21. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
政府补助	263,469.20	2,450,000.00	263,469.20	2,450,000.00
合计	263,469.20	2,450,000.00	263,469.20	2,450,000.00

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
盐都百千万英才计划	150,003.34		150,003.34			与收益相关
省知识产权转化项目	113,465.86		113,465.86			与收益相关
专精特新小巨人补贴		2,450,000.00			2,450,000.00	与收益相关
合计	263,469.20	2,450,000.00	263,469.20		2,450,000.00	

22. 股本

项目	期初余额	本年变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	20,000,000.00						20,000,000.00

23. 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	26,482,809.30			26,482,809.30
其他资本公积	28,583.33			28,583.33
合计	26,511,392.63			26,511,392.63

## 24. 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	8,359,834.40			8,359,834.40
<b>合计</b>	<b>8,359,834.40</b>			<b>8,359,834.40</b>

## 25. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
<b>上年期末余额</b>	<b>47,131,278.33</b>	<b>37,932,459.00</b>
加：期初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
<b>本年期初余额</b>	<b>47,131,278.33</b>	<b>37,932,459.00</b>
加：本年归属于母公司所有者的净利润	2,959,820.77	17,031,815.19
减：提取法定盈余公积		1,832,995.86
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,000,000.00	6,000,000.00
转作股本的普通股股利		
<b>本年期末余额</b>	<b>44,091,099.10</b>	<b>47,131,278.33</b>

## 26. 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	26,418,473.99	10,102,389.22	22,142,889.67	8,523,201.42
其他业务	423,792.93	142,218.12	467,073.40	173,701.61
<b>合计</b>	<b>26,842,266.92</b>	<b>10,244,607.34</b>	<b>22,609,963.07</b>	<b>8,696,903.03</b>

## 27. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	80,382.28	91,565.88
教育费附加	34,449.53	39,242.51
地方教育费附加	22,966.38	26,161.67
房产税	12,440.42	12,440.42
城镇土地使用税	157.70	157.70
车船税	1,020.00	1,080.00
印花税	26,030.71	21,604.20
<b>合计</b>	<b>177,447.02</b>	<b>192,252.38</b>

## 28. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	3,185,803.62	3,204,820.48
差旅费	578,942.36	837,429.01
服务费	211,773.57	138,221.69
基地建设费用	990.10	4,000.00
业务招待费	499,111.39	460,562.74
宣传费	197,628.04	125,572.27
办公费	322,563.05	274,871.41
交通费	73,478.85	71,912.36
折旧费	320,364.32	223,109.93
运输费	134,615.82	132,520.80
其他	524,158.40	363,031.81
<b>合计</b>	<b>6,049,429.52</b>	<b>5,836,052.50</b>

### 29. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,031,500.39	886,657.77
中介咨询费	182,943.09	640,328.25
折旧费	172,591.87	176,267.36
办公及差旅费	203,275.38	203,823.49
业务招待费	32,641.99	23,592.18
租赁费等	237,459.51	200,801.19
装修费		56,500.00
其他	202,124.54	155,612.01
<b>合计</b>	<b>2,062,536.77</b>	<b>2,343,582.25</b>

### 30. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,272,867.69	3,517,562.75
直接材料	892,448.46	1,196,370.10
技术开发与服务费	638,717.97	94,834.38
办公及差旅费等	220,113.57	187,615.36
折旧费	200,976.45	142,840.97
劳务费		
测试化验费		172,565.71
其他	128,014.96	163,488.29
<b>合计</b>	<b>6,353,139.10</b>	<b>5,475,277.56</b>

### 31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	125,541.66	126,900.00
减：利息收入	48,168.86	39,645.24
加：汇兑损失	46,775.92	24,822.36
加：其他支出	43,937.36	25,655.72
<b>合计</b>	<b>168,086.08</b>	<b>137,732.84</b>

### 32. 其他收益

#### (1) 其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,710,651.58	2,008,249.07
<b>合计</b>	<b>1,710,651.58</b>	<b>2,008,249.07</b>

#### (2) 本年其他收益政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退返还		1,726,435.01	与收益相关
新认定市级企业技术中心补贴	50,000.00		与收益相关
首次企业申报工业企业奖励	50,000.00		与收益相关
企业参编标注奖励	40,000.00		与收益相关
四川省第一批工业发展资金	1,000,000.00		与收益相关
科技创新政策奖励金	40,000.00		与收益相关
四川省外贸发展专项资金	14,200.00		与收益相关
2020第一批工业发展资金和中小企业发展专项资金	200,000.00		与收益相关
其他（稳岗补贴）	52,982.38	8,656.40	与收益相关
<b>当期收到的政府补助小计</b>	<b>1,447,182.38</b>	<b>1,735,091.41</b>	
科技服务业发展专项资金：土木工程智慧工地检测及监测项目		36,884.11	与收益相关
“盐都百千万英才计划”补助	150,003.34	97,712.84	与收益相关
省知识产权转化项目	113,465.86		与收益相关
千人计划引进人才及团队资助资金		138,560.71	与收益相关
<b>递延收益转入的政府补助小计</b>	<b>263,469.20</b>	<b>273,157.66</b>	
<b>合计</b>	<b>1,710,651.58</b>	<b>2,008,249.07</b>	

### 33. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	600,474.44	318,821.40
处置长期股权投资产生的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
合计	600,474.44	318,821.40

#### 34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-915,547.67	-268,443.13
合计	-915,547.67	-268,443.13

#### 35. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		
其他	1.54	25,920.47
合计	1.54	25,920.47

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额
政府补助		
其他	1.54	25,920.47
合计	1.54	25,920.47

#### 36. 所得税费用

##### (1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	285,523.13	363,049.60
递延所得税费用	-62,742.92	70,192.68
合计	222,780.21	433,242.28

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
本期利润总额	3,182,600.98	2,011,474.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	477,390.15	301,721.20
子公司适用不同税率的影响	-256,193.29	60,703.50
调整以前期间所得税的影响	6,774.17	439.55
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		

项目	本期发生额	上期发生额
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	-5,190.82	70,192.68
加计扣除的影响		
<b>所得税费用</b>	<b>222,780.21</b>	<b>433,242.28</b>

### 37. 现金流量表项目

#### (1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

##### 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
政府补助	3,890,109.98	564,055.41
保证金	2,474,200.00	
往来款		
利息收入	48,168.86	43,645.24
其他	10,498.02	1.26
<b>合计</b>	<b>6,422,976.86</b>	<b>607,701.91</b>

##### 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
经营费用支出	6,000,631.21	6,030,540.54
财务费用支出	29,835.56	24,092.93
保证金、备用金	1,814,397.80	1,454,762.83
其他		21,521.16
<b>合计</b>	<b>7,844,864.57</b>	<b>7,530,917.46</b>

##### 3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股票发行费用		150,000.00
偿还租赁负债		
<b>合计</b>		<b>150,000.00</b>

#### (2) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	2,959,820.77	1,603,480.49
加: 资产减值准备		
信用减值损失	915,547.67	268,443.13

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	750,305.61	653,433.86
使用权资产折旧	280,959.51	
无形资产摊销	4,270.20	4,676.68
长期待摊费用摊销	9,641.04	9,641.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		-24,666.21
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	125,541.66	126,900.00
投资损失（收益以“-”填列）	-600,474.44	-320,696.80
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-73,124.56	-103,819.77
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-2,761,130.41	-176,227.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-8,007,268.65	-11,358,856.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-9,399,708.53	-6,714,957.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,795,620.13	-16,032,648.98
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	18,423,471.14	14,763,173.17
减：现金的期初余额	24,427,095.57	28,419,795.41
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-6,003,624.43</b>	<b>-13,656,622.24</b>

(3) 现金和现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
现金	18,423,471.14	14,763,173.17
其中：库存现金	59,742.05	19,505.05
可随时用于支付的银行存款	18,198,060.30	14,724,256.077
可随时用于支付的其他货币资金	165,668.79	19,415.05
现金等价物		
其中：三个月内到期的理财产品		

项目	本期发生额	上期发生额
期末现金和现金等价物余额	18,423,471.14	14,763,173.17
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		

### 38. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,156,000.00	注 1
货币资金	300,000.00	司法冻结
固定资产	2,774,737.00	抵押借款
<b>合计</b>	<b>6,230,737.00</b>	—

注 1：甘肃交通职业技术学院铁道工程教学实训中心项目项目专项资金，委托中国工商银行股份有限公司兰州培黎广场支行管理，托管期间，账户由银行管理，公司无法自主支取。

### 39. 外币货币性项目

项目	期末余额			期初余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金						
其中：日元						
预付款项	9,730,000.00		478,093.28			
其中：日元	9,730,000.00	0.049136	478,093.28			

## 七、 合并范围的变动

### 1. 非同一控制下企业合并

无。

### 2. 同一控制下企业合并

无。

### 3. 其他原因的合并范围变动

报告期间，根据公司业务发展的需要设立控股子公司成都联拓汇思教育管理有限公司，合并范围较上期增加 1 家。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司的权益

### (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	
宁波升拓	浙江宁波	浙江宁波	产品销售	100.00		收购
马鞍山升拓	安徽马鞍山	安徽马鞍山	产品销售		70.00	新设
成都升拓	四川成都	四川成都	检测服务	100.00		新设
联拓汇思	四川成都	四川成都	教育服务	60.00		新设

## 九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

##### 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与新加坡元和日元有关，除本公司以新加坡元和日元进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2022年6月30日，除下表所述资产及负债的新加坡元余额和日元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	期末余额	期初余额
货币资金-日元		
预付款项-日元	9,730,000.00	

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

#### (2) 信用风险

于2022年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

##### 1)、现金及现金等价物

本集团为了降低违约风险，将现金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 2)、应收款项

本集团设定相关政策以控制信用风险敞口，对于经销商，一般是合同签订后预收部分款项，产品验收合格后收取全部价款；对于直接销售客户，一般是产品验收合格收，客户按内部付款流程支付价款，留5%质量保证金。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

由于本集团的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2022年6月30日，应收账款前五名金额合计为10,073,070.00元，应收账款的25.36%源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

## (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

# 十、 关联方及关联交易

## (一) 关联方关系

### 1. 控股股东及最终控制方

本公司控股股东及最终控制方为吴佳晔、刘秀娟，直接和间接合计持有本公司 50.75%的股权。

#### (1) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
吴佳晔	4,987,000.00	4,987,000.00	24.94	24.94
刘秀娟	740,000.00	740,000.00	3.70	3.70
四川拓远企业管理有限公司	2,421,500.00	2,421,500.00	12.11	12.11
四川佳益创业商务服务合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00	2,000,000.00	10.00	10.00

### 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

### 3. 合营企业及联营企业

本公司本期末无重要的合营或联营企业。

### 4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
刘秀娟	本公司董事，与吴佳晔为公司共同实际控制人

## (二) 关联交易

### 1. 关联担保

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴佳晔/刘秀娟	8,000,000.00	2021-11-25	2022-11-24	否
吴佳晔/刘秀娟	5,000,000.00	2022-6-16	2021-6-16	否

### 2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	573,888.69	569,121.54

## (三) 关联方往来余额

无

## 十一、或有事项

截止 2022 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的或有事项。

## 十二、承诺事项

截止 2022 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的承诺事项。

## 十三、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

截止 2022 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

## (1) 应收账款分类

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,193,684.54		3,692,721.08		29,500,963.46
其中：账龄组合	30,614,804.55	92.23	3,692,721.08	12.06	26,922,083.47
关联方组合	2,578,879.99	7.77	-		2,578,879.99
<b>合计</b>	<b>33,193,684.54</b>	<b>100.00</b>	<b>3,692,721.08</b>	<b>-</b>	<b>29,500,963.46</b>

(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,285,457.16		3,026,311.96		26,259,145.20
其中：账龄组合	28,950,527.16	98.86	3,026,311.96	10.45	25,924,215.20
关联方组合	334,930.00	1.14	-		334,930.00
<b>合计</b>	<b>29,285,457.16</b>	<b>100.00</b>	<b>3,026,311.96</b>	<b>-</b>	<b>26,259,145.20</b>

## 1) 组合中，以账龄特征计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,428,709.56	821,435.48	5.00
1 至 2 年	9,687,625.99	968,762.60	10.00
2 至 3 年	2,440,110.00	488,022.00	20.00
3 至 4 年	877,554.00	438,777.00	50.00
4 至 5 年	1,025,405.00	820,324.00	80.00
5 年以上	155,400.00	155,400.00	100.00
<b>合计</b>	<b>30,614,804.55</b>	<b>3,692,721.08</b>	

## (2) 本年应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	3,026,311.96	666,409.12			3,692,721.08
<b>合计</b>	<b>3,026,311.96</b>	<b>666,409.12</b>			<b>3,692,721.08</b>

## (3) 本年无实际核销的应收账款

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
贵州交通职业技术学院	3,067,670.00	1年以 内,2-3年	9.24	189,284.50
宁波升拓检测技术有限公司	2,578,879.99	1年以内	7.77	-
包头铁道职业技术学院	2,042,240.00	1年以内	6.15	102,112.00
重庆长嘉建筑与钢结构检测认证研究院有限公司	988,000.00	1年以内	2.98	49,400.00
日照职业技术学院	968,000.00	1年以内	2.92	48,400.00
<b>合计</b>	<b>9,644,789.99</b>	—	<b>29.06</b>	<b>389,196.50</b>

## 2. 其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	200,000.00	
保证金	7,945,799.95	8,796,470.60
其他	3,464.52	146,833.83
<b>合计</b>	<b>8,149,264.47</b>	<b>8,943,304.43</b>
减：其他应收款坏账准备	780,079.90	778,053.38
<b>合计</b>	<b>7,369,184.57</b>	<b>8,165,251.05</b>

## (2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022年1月1日余额	778,053.38		-	778,053.38
2022年1月1日其他应 收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	2,026.52			2,026.52
本年转回				
本年转销	-			-
本年核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动	-			-
2022 年 6 月 30 日余额	780,079.90		-	780,079.90

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内	5,473,090.37
1 至 2 年	1,962,653.10
2 至 3 年	356,255.00
3 年以上	357,266.00
3 至 4 年	172,760.00
4 至 5 年	109,606.00
5 年以上	74,900.00
<b>小计</b>	<b>8,149,264.47</b>
减：其他应收款坏账准备	780,079.90
<b>合计</b>	<b>7,369,184.57</b>

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	778,053.38	2,026.52			780,079.90
<b>合计</b>	<b>778,053.38</b>	<b>2,026.52</b>			<b>780,079.90</b>

(5) 本年度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合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东水利职业学院	保证金	806,448.50	1 年以内-2 年	9.90	46,296.93
辽宁省交通高等专科学校	保证金	449,609.00	1 年以内-3 年	5.52	41,805.45
江苏航运职业技术学院	保证金	367,800.00	1 年以内-2 年	4.51	20,880.00
福建船政交通职业学院	保证金	356,290.00	1 年以内-2 年	4.37	29,762.50
重庆工程职业技术学院	保证金	322,400.00	1-3 年	3.96	19,506.00
<b>合计</b>	—	<b>2,302,547.50</b>	—	<b>28.26</b>	<b>158,250.88</b>

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,022,679.72		20,022,679.72	20,022,679.72		20,022,679.72
合计	<b>20,022,679.72</b>		<b>20,022,679.72</b>	<b>20,022,679.72</b>		<b>20,022,679.72</b>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
宁波升拓	15,022,679.72			15,022,679.72		
成都升拓	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	<b>20,022,679.72</b>			<b>20,022,679.72</b>		

### 4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,350,889.94	7,854,983.82	21,582,646.30	8,268,416.51
其他业务	423,792.93	142,218.12	465,772.52	173,701.61
合计	<b>20,774,682.87</b>	<b>7,997,201.94</b>	<b>22,048,418.82</b>	<b>8,442,118.12</b>

### 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	395,055.23	261,005.02
合计	<b>395,055.23</b>	<b>261,005.02</b>

## 十六、 财务报告批准

本财务报告于 2022 年 8 月 22 日由本公司董事会批准报出。

### 财务报表补充资料

#### 1. 非经常性损益明细表

(1) 按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解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团 2022 年 06 月非经常性损益如下：

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益		

项目	本期发生额	说明
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	1,710,651.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
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		
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	600,474.44	
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	1.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	<b>2,311,127.56</b>	
减：所得税影响额	346,669.13	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>1,964,458.43</b>	

## 2. 净资产收益率及每股收益

按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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团2022年06月加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

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
归属于母公司股东的净利润	2.89%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	0.97%	0.05	0.05

四川升拓检测技术股份有限公司

二〇二二年八月二十四日

## 第八节 备查文件目录

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

文件备置地址：

董事会办公室