

证券代码:873539

证券简称:新方圆

主办券商:恒泰长财证券



新方圆

NEEQ : 873539

吉林省新方圆检测认证股份有限公司
New Founder Testing and Certification



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人张筱红、主管会计工作负责人石婷婷及会计机构负责人（会计主管人员）石婷婷保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	76
附件 II	融资情况	76

备查文件目录	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。
	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）。
	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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、新方圆	指	吉林省新方圆检测认证股份有限公司
有限责任公司、有限公司、吉宇有限	指	长春吉宇建筑材料试验有限责任公司
新星宇档案	指	长春新星宇档案服务有限公司
华慧档案	指	吉林省华慧档案服务有限公司
华赢测绘	指	吉林华赢测绘有限公司
华誉环保	指	吉林华誉环保有限公司
新星宇投资	指	新星宇投资有限公司
新星宇集团	指	新星宇建设集团有限公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	吉林省新方圆检测认证股份有限公司股东大会
董事会	指	吉林省新方圆检测认证股份有限公司董事会
监事会	指	吉林省新方圆检测认证股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《吉林省新方圆检测认证股份有限公司章程》
本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	吉林省新方圆检测认证股份有限公司		
英文名称及缩写	New Founder Testing and Certification		
	NFC		
法定代表人	张筱红	成立时间	2004 年 7 月 20 日
控股股东	控股股东为（新星宇投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张琪武），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-质检技术服务-质检技术服务（M7450）		
主要产品与服务项目	建设工程质量检测服务及档案资料整理服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	新方圆	证券代码	873539
挂牌时间	2020 年 11 月 27 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王筱功	联系地址	吉林省长春市南关区亚泰大街与南三环交汇典约商誉 A4 号楼二层
电话	18643991148	电子邮箱	308175741@qq.com
传真	0431-82670777		
公司办公地址	吉林省长春市南关区亚泰大街与南三环交汇典约商誉 A4 号楼二层	邮政编码	130000
公司网址	www.jlnewfounder.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9122010675619049X6		
注册地址	吉林省长春市南关区亚泰大街与南三环交汇典约商誉 A4 号楼 103、104、105、201-203、205、207、208		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所属行业为质检技术服务业，主营业务为建设工程质量检测服务、档案资料整理服务、测绘服务及室内空气治理服务，是独立的第三方综合性检测机构。

公司通过 CMA 认可的检测项目有 106 个类别，共 773 个参数项，是目前吉林省长春市检测试验资质较全、技术实力领先的工程检测试验机构。公司的收入主要来源于检测费收入和档案资料整理服务收入。公司的主要客户为房地产开发企业、施工总包单位、市政工程单位等，经过多年来积累的品牌知名度为企业带来了稳定的业务，也深得合作方的信任。良好的口碑和技术支持使公司与客户维持足够强的粘度，公司存在大量长期合作的客户。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☐ 是
详细情况	2022 年 8 月被认定为吉林省“专精特新”中小企业，有效期为三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,144,525.47	1,678,131.89	206.56%
毛利率%	34.30%	-79.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,258,293.47	-3,808,549.71	66.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,597,527.75	-3,892,110.19	58.95%
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）	-6.82%	-24%	-
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）	-8.66%	-25%	-
基本每股收益	-0.13	-0.38	65.79%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	28,839,054.43	25,917,293.67	11.27%
负债总计	11,020,419.51	6,840,365.29	61.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,818,634.92	19,076,928.38	-6.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.78	1.91	-6.60%
资产负债率%（母公司）	40.24%	24.38%	-
资产负债率%（合并）	38.21%	26.39%	-
流动比率	2.49	3.97	-
利息保障倍数	-31.05	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	124,369.96	-4,251,870.15	102.93%
应收账款周转率	0.37	0.19	-
存货周转率	44.65	43.40	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.27%	-24%	-
营业收入增长率%	206.56%	-72%	-
净利润增长率%	66.96%	-2,717%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	59,799.11	0.21%	5,804,429.90	22.40%	-98.97%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	11,957,345.18	41.46%	13,646,266.23	52.65%	-12.38%
预付款项	10,950,000.00	37.97%	0.00	0.00%	-
固定资产	2,535,011.31	8.79%	3,098,846.72	11.96%	-18.20%
短期借款	4,500,000.00	15.60%	0.00	0.00%	-
应付账款	1,183,403.86	4.10%	1,281,743.86	4.95%	-7.67%
应交税费	635,705.45	2.20%	1,101,131.03	4.25%	-42.27%
其他应付款	2,438,984.73	8.46%	1,370,204.46	5.29%	78.00%

项目重大变动原因：

1、货币资金：本期期末为 5.98 万元，较期初 580.44 万元减少 574.46 万元，减少 98.97%，主要原

因是：公司购买办公楼门市，支付 1095 万预付款，导致资金余额大幅减少。

2、应收账款：本期期末为 1195.73 万元，较期初 1364.63 万元减少 168.89 万元，降幅 12.38%，变动较大原因是：公司加大应收账款催缴工作，收回部分陈欠应收账款。

3、预付款项：本期期末为 1095 万元，较期初增加 1095 万元，主要是公司支付办公门市采购预付款导致。

4、其他应付款：本期期末为 243.9 万元，较期初 137.02 万元增加 106.88 万元，增幅 78%，主要是股东新星宇建设集团的资金往来借款。

5、短期借款：本期期末为 450 万元，较期初增加 450 万元，主要是公司根据营业需要办理了建行普惠贷信用贷款导致的短期借款增加。

（二） 营业情况与现金流量分析

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	5,144,525.47	—	1,678,131.89	—	206.56%
营业成本	3,379,856.24	65.70%	3,014,051.44	179.61%	12.14%
毛利率	34.30%	—	-79.61%	—	—
管理费用	3,300,160.14	64.15%	1,307,883.50	77.94%	152.33%
研发费用	0.00	0.00%	453,909.64	27.05%	-100.00%
财务费用	94,836.01	1.84%	-51,970.08	-3.10%	282.48%
信用减值损失	139,136.09	2.70%	-139,880.40	-8.34%	199.47%
营业利润	-1,476,840.97	-28.71%	-3,828,621.60	-228.15%	61.43%
营业外支出	15,034.59	0.29%	12,960.00	0.77%	16.01%
净利润	-1,258,293.46	-24.46%	-3,808,549.71	-226.95%	66.96%
经营活动产生的现金流量净额	124,369.96	—	-4,251,870.15	—	102.93%
投资活动产生的现金流量净额	-10,334,932.00	—	-121,594.00	—	-8,399.54%
筹资活动产生的现金流量净额	4,465,931.25	—	0.00	—	—

项目重大变动原因：

1、营业收入：本期收入为 514.45 万元，较上期 167.81 万元增加 346.64 万元增幅 206.56%，主要原因是：上年同期受到疫情封控的影响，公司 2022 年 3 月至 5 月经营处于停滞状态营业收入锐减，本期各项经营业务有序开展，故营业收入较上期增幅较大。

2、管理费用：本期管理费用为 330.02 万元，较上期 130.79 万元增加 211.57 万元，增幅 152.33%，

主要原因是：上年同期受到疫情封控的影响，公司 2022 年 3 月至 5 月经营处于停滞状态，管理费用减少或延后发生，本期经营业务正常，故管理费较上期增幅较大。

3、营业利润：本期营业利润为-147.68 万元，较上期-382.86 万元增加 254.50 万元，增幅 61.43%，主要原因是：本期公司营业收入较上期大幅增加，营业成本变动较小，所以营业利润较上期有所增加。

4、经营活动产生的现金流量净额变动原因：上年同期受到疫情封控的影响，公司 2022 年 3 月至 5 月经营处于停滞状态，经营性流入急剧减少，但员工工资等必要性经营性资金支出仍在发生，本期经营活动回复正常，所以经营性现金流量较上年同期大幅增加。

5、投资活动产生的现金流量净额变动原因：公司本期支付办公门市预付款导致经营活动现金流出大幅增加。

6、筹资活动产生的现金流量净额是本公司本期办理的的银行贷款产生的。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
吉林省华慧档案服务有限公司	子公司	档案装订及声像拍摄服务	2,000,000	4,661,752.21	2,093,933.04	552,096.03	-143,223.78
吉林华赢测绘有限公司	子公司	工程测量与房产测绘	500,000	1,032,685.79	-1,046,753.99	276,044.78	-331,659.65
吉林华誉环保有限公司	子公司	环境治理与消杀	500,000	1,771,394.29	579,788.24	23,826.74	-33,082.10

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√ 适用 □ 不适用

公司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，积极承担社会责任，同社会共享企业发展成果。

公司依法纳税，诚信经营，用业绩维持债权人的合法权益。对外服务与客户，为客户提供优质的建筑工程质量检测服务、测绘服务和档案管理服务，在行业中积极发挥自身的影响力。对内关注员工福利，为员工按期缴纳社会保险和住房公积金。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策及宏观经济周期风险	检测行业的发展状况既与国家产业政策扶持力度相关，又与下游行业的需求有关，一方面，建设工程质量检测行业是国家鼓励发展的行业，得益于政府出台的一系列产业政策，近年来检测行业发展迅速。另一方面，公司主要为建筑工程、房地产等行业客户提供检测服务，行业的发展与下游行业的需求紧密相关，建筑工程、房地产等行业的市场需求与宏观经济周期密切相关。若国家政策发生变动，基础设施投资放缓、房地产市场低迷将会对公司业务造成一定的负面影响。 应对措施：公司将加强对区域性优质企业的服务，维护存量客户。公司将积极申办公路桥梁、消防、食品卫生、汽车零部件等检测资质，同期申办 CNAS 认证、产品检验认证、中国强制性产品认证（CCC）、质量与环境管理体系认证等，以拓展其他领域检测业务，实现检测认证一体化融合发展。
公司治理风险	有限公司存续期间，公司制定了有限公司章程，并根据公司经营实际情况及有限公司章程的规定建立了股东会，选举了执行董事及监事，未设董事会和监事会。公司的法人治理结构不够完善。股份公司阶段，公司依照法律法规逐步建立健全了法人治理结构，制定了较为完备的《公司章程》、三会议事规则，完善了各种规章制度，为公司治理机制的完善提供了制度性保障。股份公司成立于 2020 年 5 月 25 日，公司治理机制的建立和相关制度的执行时间较短，公司治理机制的运行和相关制度的执行在公司日常经营中有一个逐步适应过程，需要逐步完善。 应对措施：加强公司管理层对公司治理相关制度的学习和理解，建立了《董事会议事规则》、《总经理工作细则》、《对外投资融资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等一系列管理制度；提高规范运作意识，不断完善公司内控体系，健全公司法人治理结构，提高公司治理水平、规范公司运作。
实际控制人不当控制风险	截至报告期末，张琪武直接持有新星宇集团 78.45%的股权，为新星宇集团第一大股东，且作为新星宇集团董事长兼总

	经理，能够通过支配股东会决策、召集并参与董事会、决定公司日常经营决策等方式对新星宇集团产生重大影响，能够实际支配新星宇集团的公司行为。张琪武本人通过新星宇集团间接持有新星宇投资 78.45%的股份，并经由新星宇投资间接持有公司 77.67%的股份，为公司的实际控制人，有可能利用其控制地位影响公司的正常经营。 应对措施：公司已经建立三会管理制度，将进一步完善三会管理制度并严格执行，经营决策如需提交董事会、股东大会审议的，公司将严格遵照执行，避免实际控制人越权审批。同时，对涉及到关联方的事项，公司将按照《公司章程》等制度要求进行回避表决。
公司实际控制人股权质押的风险	2022年11月新星宇工程建设集团有限公司与中国建设银行股份有限公司长春城建支行签署《人民币流动资金借款合同》，向该行贷款 100,000,000.00 元，期限一年。根据该行贷款政策要求，新星宇工程建设集团有限公司作为新星宇集团的全资子公司（新星宇集团间接持有新星宇工程建设集团有限公司 100.00% 的股权），新星宇集团全体股东将所持有的新星宇集团全部股权质押给该行。虽然目前新星宇工程建设集团有限公司拥有归还上述贷款的能力，但仍然存在因经营发生变化，新星宇集团股权被持续质押的风险。同时，若因新星宇工程建设集团有限公司或担保人均无法归还上述贷款，新星宇集团股权结构将因此发生重大变化，公司实际控制人将面临变更的风险。 应对措施：新星宇工程建设集团有限公司将积极筹措资金，确保该部分贷款及时偿还。
主营业务区域依赖的风险	受行业资质许可及地区监管的影响，公司报告期的检测业务大部分在吉林省内，区域特征明显，公司主营业务存在区域依赖性的风险。若现有区域内出现行业竞争加剧、市场需求萎缩或增速放缓的情形，将会对公司经营业绩和财务状况造成不利影响。 应对措施：公司将以吉林省为中心，向辽宁省、黑龙江省开拓市场，实现检测业务新增长，同时，计划拓展威海检测市场，借助新星宇地产布局全国的发展战略，加强全国分公司建设，形成新的增长。
人才流失的风险	公司从事的建设工程质量检测服务属于技术密集型行业，人才的竞争是市场竞争的一个重要因素。公司自设立以来一直注重人才的培养与引进，随着公司业务规模的扩大，公司对高素质人才的需求日益增强。如果公司各类专业人才的培养和引进的措施不利，或出现专业技术人员大量流失的情况，将对公司的发展造成不利影响。 应对措施：公司计划通过建立人才培养机制、完善培训体系和激励制度，健全人力资源管理体系，丰富企业人才库，建立科学的人才分类评价体系。同时，拓宽人才引进途
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

第三节 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	☐ 是 ☒ 否	三. 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	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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	三. 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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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

(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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务	2, 500, 000	179, 781. 20
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	10, 950, 000	10, 950, 000
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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：

为了满足公司经营需要，购买办公门市，交易有利于公司持续、稳定发展，不存在重大投资风险，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020年7月31日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2020年7月31日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易的竞争	2020年7月31日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范关联交易的竞争	2020年7月31日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2020年7月31日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2020年7月31日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	承接不规范业务	2020年7月31日		正在履行中
公开转让说明书	公司	承接不规范业务	2020年7月31日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售	无限售股份总数	6,625,000	66.25%	3,300,000	9,925,000	99.25%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	6,600,000	66%	3,300,000	9,900,000	99%
	董事、监事、高管	25,000	0.25%	0	25,000	0.25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,375,000	33.75%	-3,300,000	75,000	0.75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,300,000	33%	-3,300,000	0	0%
	董事、监事、高管	75,000	0.75%	0	75,000	0.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

√ 适用 □ 不适用

公司于 2023 年 2 月 7 日完成股东新星宇投资有限公司 3,300,000 股的解除限售手续。

（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	新星宇投资有限公司	9,900,000	0	9,900,000	99%	0	9,900,000	0	0
2	张筱红	100,000	0	100,000	1%	75,000	25,000	0	0
合计		10,000,000	-	10,000,000	100%	75,000	9,925,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司股东之间无关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□ 适用 √ 不适用

第五节 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
张筱红	董事长	女	1975 年 1 月	2020 年 5 月 21 日	2026 年 6 月 12 日
术冬	董事、总经理	男	1985 年 12 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 12 日
伊郎	董事、副总经理	男	1982 年 9 月	2020 年 5 月 21 日	2026 年 6 月 12 日
王雪飞	董事、副总经理	女	1974 年 7 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 12 日
石婷婷	董事	女	1989 年 12 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 12 日
石婷婷	财务负责人	女	1989 年 12 月	2022 年 12 月 26 日	2026 年 6 月 12 日
徐雪菊	监事	女	1976 年 11 月	2020 年 5 月 21 日	2026 年 6 月 12 日
郑国庆	监事	男	1987 年 10 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 12 日
纪中岩	监事	女	1987 年 9 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 12 日
王筱玢	董事会秘书	女	1993 年 7 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 12 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

各董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张琪武	董事	离任	无	董事会换届
魏广政	董事	离任	无	董事会换届
刘立华	董事	离任	无	董事会换届
术冬	董事会秘书	离任	董事、总经理	董事会换届、公司任命
王雪飞	无	新任	董事、副总经理	董事会换届、公司任命
石婷婷	财务负责人	新任	董事、财务负责人	董事会换届
孙彦波	监事	离任	无	监事会换届
邸延伟	监事	离任	无	监事会换届
郑国庆	无	新任	监事	监事会换届
纪中岩	无	新任	监事	监事会换届
王筱玢	无	新任	董事会秘书	公司任命

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

(三) 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	4	4
财务人员	2	2
销售人员	3	3
技术人员	46	48
员工总计	55	57

（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

第六节 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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	59,799.11	5,804,429.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	11,957,345.18	13,646,266.23
应收款项融资			
预付款项	六、3	10,950,000.00	
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、4	850,380.58	240,497.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	81,652.91	69,750.00
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	六、6	121,792.75	70,725.26
流动资产合计		24,020,970.53	19,831,669.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、7	2,535,011.31	3,098,846.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	1,657,575.9	2,040,093.42
无形资产	六、9	110,168.38	108,640.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	67,636.53	355,567.77
递延所得税资产	六、11	447,691.78	482,475.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,818,083.90	6,085,624.54
资产总计		28,839,054.43	25,917,293.67
流动负债：			
短期借款	六、12	4,500,000.00	
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、13	1,183,403.86	1,281,743.86
预收款项			
合同负债	六、14	187,320.75	187,320.75
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、15	690,281.42	1,038,027.08
应交税费	六、16	635,705.45	1,101,131.03
其他应付款	六、17	2,438,984.73	1,370,204.46
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、18	11,239.24	11,239.24
流动负债合计		9,646,935.45	4,989,666.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、19	1,373,484.06	1,850,698.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,373,484.06	1,850,698.87
负债合计		11,020,419.51	6,840,365.29
所有者权益：			
股本	六、20	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	1,273,456.49	1,273,456.49
一般风险准备			
未分配利润	六、22	6,545,178.43	7,803,471.89
归属于母公司所有者权益合计		17,818,634.92	19,076,928.38
少数股东权益			
所有者权益合计		17,818,634.92	19,076,928.38
负债和所有者权益总计		28,839,054.43	25,917,293.67

法定代表人：张筱红

主管会计工作负责人：石婷婷

会计机构负责人：石婷婷

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		51,899.08	2,472,492.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	9,008,968.11	10,792,657.99
应收款项融资			
预付款项		10,950,000.00	
其他应收款	十三、2	4,752,385.73	4,718,344.25
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		22,426.79	22,426.79
流动资产合计		24,785,679.71	18,005,921.94
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	2,663,407.83	2,663,407.83
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,318,153.60	2,787,322.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,527,413.16	1,879,893.13
无形资产		43,362.82	49,557.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		67,636.53	355,567.77
递延所得税资产		149,819.01	185,446.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,769,792.95	7,921,195.71
资产总计		31,555,472.66	25,927,117.65
流动负债：			
短期借款		4,500,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,026,287.16	1,124,627.16
预收款项			
合同负债		187,320.75	187,320.75
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		585,902.23	907,010.11
应交税费		570,588.20	1,011,496.38
其他应付款		4,580,731.06	1,394,514.79
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		11,239.24	11,239.24
流动负债合计		11,462,068.64	4,636,208.43
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,235,832.20	1,685,505.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,235,832.20	1,685,505.83
负债合计		12,697,900.84	6,321,714.26
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		371,110.18	371,110.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		923,429.32	923,429.32
一般风险准备			
未分配利润		7,563,032.32	8,310,863.89
所有者权益合计		18,857,571.82	19,605,403.39
负债和所有者权益合计		31,555,472.66	25,927,117.65

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		5,144,525.47	1,678,131.89
其中：营业收入	六、23	5,144,525.47	1,678,131.89

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,775,508.27	5,487,247.07
其中：营业成本	六、23	3,379,856.24	3,014,051.44
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、24	655.88	3,191.99
销售费用	六、25	0.00	760,180.58
管理费用	六、26	3,300,160.14	1,307,883.50
研发费用	六、27	0	453,909.64
财务费用	六、28	94,836.01	-51,970.08
其中：利息费用		34,068.75	
利息收入		2,144.17	-54,275.58
加：其他收益	六、29	15,005.73	120,373.98
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
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、30	139,136.09	-139,880.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,476,840.98	-3,828,621.60
加：营业外收入	六、31	400,001.21	4,000.00
减：营业外支出	六、32	15,034.59	12,960.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,091,874.36	-3,837,581.60
减：所得税费用	六、33	166,419.11	-29,031.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,258,293.47	-3,808,549.71
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,258,293.47	-3,808,549.71
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,258,293.47	-3,808,549.71
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,258,293.47	-3,808,549.71
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,258,293.47	-3,808,549.71
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.13	-0.38
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.13	-0.38

法定代表人：张筱红

主管会计工作负责人：石婷婷

会计机构负责人：石婷婷

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、4	4,292,557.92	1,037,402.11
减：营业成本	十三、4	2,409,948.61	1,931,247.57
税金及附加		-	2,107.24
销售费用		-	658,313.58
管理费用		2,912,328.37	1,250,265.96
研发费用		-	453,909.64
财务费用		90,873.92	-20,882.58

其中：利息费用			
利息收入		-	24,762.37
加：其他收益		12,546.23	100,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		142,511.53	-21,116.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-965,535.22	-3,158,675.49
加：营业外收入		400,001.21	2,500.00
减：营业外支出		15,034.59	12,960.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-580,568.60	-3,169,135.49
减：所得税费用		167,262.97	-5,279.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-747,831.57	-3,163,856.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-747,831.57	-3,163,856.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-747,831.57	-3,163,856.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,475,180.04	2,941,293.78
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	六、34	9,669,635.61	429,872.58
经营活动现金流入小计		17,144,815.65	3,371,166.36
购买商品、接受劳务支付的现金		925,857.65	1,416,561.96
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		4,122,069.28	3,689,047.01
支付的各项税费		1,396,630.34	1,127,823.64
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	10,575,888.42	1,389,603.90
经营活动现金流出小计		17,020,445.69	7,623,036.51
经营活动产生的现金流量净额		124,369.96	-4,251,870.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,334,932.00	121,594.00
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			
投资活动现金流出小计		10,334,932.00	121,594.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,334,932.00	-121,594.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,500,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,068.75	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		34,068.75	
筹资活动产生的现金流量净额		4,465,931.25	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,744,630.79	-4,373,464.15
加：期初现金及现金等价物余额		5,804,429.90	9,287,530.40
六、期末现金及现金等价物余额		59,799.11	4,914,066.25

法定代表人：张筱红

主管会计工作负责人：石婷婷

会计机构负责人：石婷婷

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,703,067.70	2,511,721.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,948,182.48	46,433.93
经营活动现金流入小计		15,651,250.18	2,558,155.72
购买商品、接受劳务支付的现金		669,402.79	1,056,100.28
支付给职工以及为职工支付的现金		3,244,450.73	2,688,577.51
支付的各项税费		1,303,738.74	1,021,310.38
支付其他与经营活动有关的现金		7,000,183.00	862,441.42
经营活动现金流出小计		12,217,775.26	5,628,429.59

经营活动产生的现金流量净额		3,433,474.92	-3,070,273.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,320,000	121,594.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,320,000.00	121,594.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,320,000.00	-121,594.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,500,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,068.75	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		34,068.75	
筹资活动产生的现金流量净额		4,465,931.25	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,420,593.83	-3,191,867.87
加：期初现金及现金等价物余额		2,472,492.91	4,169,032.62
六、期末现金及现金等价物余额		51,899.08	977,164.75

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	
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	
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:

无

(二) 财务报表项目附注

吉林省新方圆检测认证股份有限公司
2023 半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式

吉林省新方圆检测认证股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为长春吉宇建筑材料试验有限责任公司,于2004年7月20日在长春市工商行政管理局绿园分局设立。公司注册资本为人民币1,000.00万元,法定代表人:张筱红,注册地址:长春市南关区亚泰大街与南三环交汇典约商誉A4号楼104、105、201-203、205、207、208室,统一社会信用代码:9122010675619049X6。2020年11月27日,公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让,纳入非上市公众公司监管,股票代码:新方圆(873539)。截至2023年6月30日,股本总额为1,000.00万元。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事建设工程质量检测服务、档案资料整理服务、室内空气治理服务、测绘服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 18 日决议批准报出。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，

参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“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）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，详见本附注四、11 “长期股权投资” 或本附注四、7 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计

入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等, 在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
组合 1：银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行。
组合 2：商业承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取的商业承兑汇票等。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	应收款项、合同资产的账龄作为信用风险特征
组合 2 低风险组合	合并范围内关联方及其他关联方款项

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	账龄分析法计提坏账准备
组合 2 低风险组合	无特别风险不计提坏账

应收账款、合同资产信用风险计提信用减值损失率对照表

账 龄	预期信用风险损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2 低风险组合	可收回风险较小的备用金、押金、保证金、员工借款以及正常的关联方往来账款。

对于划分为组合 1，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险是否显著增加和是否发生信用减值，判断划分为三个阶段，计算预期信用损失。对于划分为组合 2 的其他应收款，无特别风险，不计提坏账。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括周转材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“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股东权益在最终控制方合

并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股

权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（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

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	12	3	8.08
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.7-19.4
运输工具	年限平均法	5	3	19.4
办公设备	年限平均法	3-6	3	16.17-32.33

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法。

于资产负债表日进行减值测试。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。

（4）其他说明

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

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

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

13、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。

14、合同负债

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

15、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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

16、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司具体收入确认原则如下：

建设工程质量检测服务：公司为客户提供检测服务，出具专业的鉴定报告，在收到价款或取得收取价款的权利时确认营业收入的实现。

档案资料整理服务：公司为客户提供档案资料归档服务，在收到价款或取得收取价款的权利时确认营业收入的实现。

17、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：①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；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

18、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司

将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法

规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

20、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的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。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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：

- 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；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

租赁变更

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。

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：

- 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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

21、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司报告期内未发生会计政策变更的情况。

（2）会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更的情况。

22、重大会计判断和估计

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

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

期间予以确认。

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

（1）收入确认

如本附注四、16、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（4）存货跌价准备

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

（5）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（6）折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

主要税种	计税依据	税率（征收率）
增值税	按应税收入计缴	6%、3%、1%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%

地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表

不同企业所得税税率纳税主体所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
吉林省新方圆检测认证股份有限公司	25%
吉林省华慧档案服务有限公司	20%
吉林华赢测绘有限公司	20%
吉林华誉环保有限公司	20%

2、税收优惠政策及依据

《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部税务总局公告 2021 年第 12 号

《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》 财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号

《财政部税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》

《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号

六、合并财务报表项目注释：

说明：本财务报表附注的期初数指 2022 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2023 年 6 月 30 日财务报表数，上期数为 2022 年 1-6 月财务报表数，本期数为 2023 年 1-6 月财务报表数。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	59,799.11	5,804,429.90
其他货币资金		
合计	59,799.11	5,804,429.90
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,171,378.18	10,476,912.74
1-2 年	5,017,861.84	3,362,439.92
2-3 年	468,985.44	565,893.94

账龄	期末余额	上年年末余额
3-4 年	187,088.00	241,419.00
4-5 年	10,850.00	37,555.00
5 年以上		
小计	12,856,163.46	14,684,220.60
减：坏账准备	898,818.28	1,037,954.37
合计	11,957,345.18	13,646,266.23

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,856,163.46	100.00	898,818.27	8.72	11,957,345.19
组合 1—采用账龄分析法计提坏账准备的组合	10,305,113.42	80.16	898,818.27	8.72	9,406,295.15
组合 2—低风险组合	2,551,050.04	19.84			2,551,050.04
合计	12,856,163.46	100.00	898,818.27	6.99	11,957,345.18

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,684,220.60	100.00	1,037,954.37	7.07	13,646,266.23
组合 1—采用账龄分析法计提坏账准备的组合	12,885,149.63	87.75	1,037,954.37	8.06	11,847,195.26
组合 2—低风险组合	1,799,070.97	12.25			1,799,070.97
合计	14,684,220.60	100.00	1,037,954.37	7.07	13,646,266.23

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,803,899.35	290,194.96	5
1-2 年	3,922,917.56	392,291.76	10

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	380,358.51	114,107.55	30
3-4 年	187,088.00	93,544.00	50
4-5 年	10,850.00	8,680.00	80
5 年以上			100
合计	10,305,113.42	898,818.27	

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,377,401.88	468,870.10	5
1-2 年	2,751,506.74	275,150.67	10
2-3 年	477,267.01	143,180.10	30
3-4 年	241,419.00	120,709.50	50
4-5 年	37,555.00	30,044.00	80
5 年以上			100
合计	12,885,149.63	1,037,954.37	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	1,037,954.37	-139,136.10			898,818.27
合计	1,037,954.37	-139,136.10			898,818.27

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
长春润德投资集团有限公司	1,255,000.00	9.76	62,750.00
长春市地铁有限责任公司	1,171,636.95	9.11	58,581.85
吉林省宏远建设工程有限公司	1,236,228.45	9.62	61,811.42
长春金诺房地产开发有限公司	1,134,775.18	8.83	56,738.76
长春市呈沅奥创房地产开发有限责任公司	493,189.03	3.84	24,659.45
合计	5,290,829.61	41.15	264,541.48

3、预付款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,950,000.00	
合计	10,950,000.00	

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	850,380.58	240,497.74
应收利息		
应收股利		
合计	850,380.58	240,497.74

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	846,569.58	236,686.74
1-2 年	2,000.00	2,000.00
2-3 年	1,811.00	1,811.00
3-4 年		
小计	850,380.58	240,497.74
减：坏账准备		
合计	850,380.58	240,497.74

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	706,120.58	96,237.74
保证金	144,260.00	144,260.00
小计	850,380.58	240,497.74
减：坏账准备		
合计	850,380.58	240,497.74

③按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	占其他应收款期 末余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
长春市公共资源交易中心	投标保证金	30,000.00	3.53	
综合运营管理中心	备用金	36,200.00	4.26	
李静怡	备用金	25,621.82	3.01	
长春一汽国际招标有限公司	投标保证金	10,000.00	1.18	

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	占其他应收款期 末余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中建科技长春有限公司	投标保证金	10,000.00	1.18	
合计		111,821.82	13.15	

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	81,652.91		81,652.91
合计	81,652.91		81,652.91

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	69,750.00		69,750.00
合计	69,750.00		69,750.00

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣税金	121,792.75	70,725.26
合计	121,792.75	70,725.26

7、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,535,011.31	3,098,846.72
固定资产清理		
合计	2,535,011.31	3,098,846.72

(1) 固定资产

项目	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	5,573,687.01	1,358,750.61	181,037.70	7,113,475.32
2、本期增加金额		14,932.00		14,932.00
购置		14,932.00		14,932.00
在建工程转入				
3、本期减少金额				
处置或报废				
4、期末余额	5,573,687.01	1,373,682.61	181,037.70	7,128,407.32

项目	机器设备	办公设备	运输设备	合计
二、累计折旧				
1、上年年末余额	2,994,844.40	935,824.57	83,959.63	4,014,628.60
2、本期增加金额	388,427.19	172,369.32	17,970.90	578,767.41
计提	388,427.19	172,369.32	17,970.90	578,767.41
3、本期减少金额				
处置或报废				
4、期末余额	3,383,271.59	1,108,193.89	101,930.53	4,593,396.01
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
计提				
3、本期减少金额				
处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末余额	2,190,415.42	265,488.72	79,107.17	2,535,011.31
2、上年年末余额	2,578,842.61	422,926.04	97,078.07	3,098,846.72

注：本报告期内无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产、未办妥产权证书的固定资产情况。

8、使用权资产（有变动）

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,805,128.46	2,805,128.46
2、本年增加金额		
（1）新增		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,805,128.46	2,805,128.46
二、累计折旧		
1、上年年末余额	765,035.04	765,035.04
2、本年增加金额	382,517.52	382,517.52
（1）计提	382,517.52	382,517.52
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	1,147,552.56	1,147,552.56
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		

(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,657,575.90	1,657,575.90
2、上年年末账面价值	2,040,093.42	2,040,093.42

9、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	188,446.90	188,446.90
2、本期增加金额	13,000.00	13,000.00
(1) 购置	13,000.00	13,000.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	201,446.90	201,446.90
二、累计摊销		
1、上年年末余额	79,806.07	79,806.07
2、本期增加金额	11,472.45	11,472.45
(1) 计提	11,472.45	11,472.45
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	91,278.52	91,278.52
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	110,168.38	110,168.38
2、上年年末账面价值	108,640.83	108,640.83

10、长期待摊费用（有变动）

项目	上年年末余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
维修费	163,265.71		123,129.18		40,136.53

项目	上年年末余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
其他	192,302.06		164,802.06		27,500.00
合计	355,567.77		287,931.24		67,636.53

11、递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	898,818.28	224,704.57	1,037,954.37	259,488.59
可抵扣亏损	891,948.84	222,987.21	891,948.84	222,987.21
合计	1,790,767.12	447,691.78	1,929,903.21	482,475.80

12、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
借款	4,500,000.00	
合计	4,500,000.00	

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	913,783.80	1,012,123.80
1 年以上	269,620.06	269,620.06
合计	1,183,403.86	1,281,743.86

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

14、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收检测服务费	187,320.75	187,320.75
合计	187,320.75	187,320.75

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,113,002.99	4,001,593.26	4,398,478.44	716,117.81
二、离职后福利设定提存计划	-74,975.91	443,330.54	394,191.02	-25,836.39
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,038,027.08	4,444,923.80	4,792,669.46	690,281.42

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	992,382.24	3,368,592.62	3,832,693.59	528,281.27
2、职工福利费	1,545.00	83,773.80	83,773.80	1,545.00
3、社会保险费	5,377.84	240,933.41	230,599.29	15,711.96
其中：医疗保险费	2,242.59	236,107.08	225,772.96	12,576.71
工伤保险费		4,826.33	4,826.33	
生育保险费	3,135.25			3,135.25
4、住房公积金	42,784.60	241,521.00	168,910.00	115,395.60
5、工会经费和职工教育经费	70,913.31	66,772.43	82,501.76	55,183.98
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,113,002.99	4,001,593.26	4,398,478.44	716,117.81

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-55,571.73	425,754.97	378,423.38	-8,240.14
2、失业保险费	-19,404.18	17,575.57	15,767.64	-17,596.25
3、企业年金缴费				
合计	-74,975.91	443,330.54	394,191.02	-25,836.39

16、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	555,340.65	449,901.23
个人所得税		
增值税	57,194.54	581,484.99
城市维护建设税	12,610.47	39,781.35
教育费附加	5,131.83	16,774.04
地方教育费附加	3,824.06	11,585.52
印花税	1,603.90	1,603.90
合计	635,705.45	1,101,131.03

17、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		

应付股利		
其他应付款	2,438,984.73	1,370,204.46
合计	2,438,984.73	1,370,204.46

其他应付款
(1) 按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,995,738.11	926,957.84
待付费用	440,151.62	440,151.62
押金	3,095.00	3,095.00
合计	2,438,984.73	1,370,204.46

(2) 期末没有账龄超过 1 年的重要其他应付款

18、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债对应增值税	11,239.24	11,239.24
合计	11,239.24	11,239.24

19、租赁负债（有变动）

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
办公楼租金	1,850,698.87				477,214.81	1,373,484.06
合计	1,850,698.87				477,214.81	1,373,484.06

20、股本

项目	上年年末余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

21、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,273,456.49			1,273,456.49
合计	1,273,456.49			1,273,456.49

22、未分配利润（有变动）

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上年末未分配利润	7,803,471.89	6,959,346.55
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	7,803,471.89	6,959,346.55
加：本期净利润	-1,258,293.46	1,337,945.80
同一控制企业合并还原子公司留存收益		

项目	期末余额	上年年末余额
减：提取法定盈余公积		493,820.46
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
所有者权益内部结转		
提取其他（备注：净资产折股调整）		
期末未分配利润	6,545,178.43	7,803,471.89

23、营业收入和营业成本（有变动）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,144,525.47	3,379,856.24	1,678,131.89	3,014,051.44
其他业务				
合计	5,144,525.47	3,379,856.24	1,678,131.89	3,014,051.44

24、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	579.08	2,079.73
教育费附加	46.08	651.86
地方教育经费附加	30.72	460.40
合计	655.88	3,191.99

25、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		760,180.58
合计		760,180.58

26、管理费用（有变动）

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,277,851.06	515,281.76
折旧及摊销	554,955.05	164,640.55
中介机构费用	158,545.92	212,863.99
业务招待费	153,818.02	26,520.62
办公费	33,224.86	71,679.03
差旅费	3,888.12	

交通费	3,872.28	5,452.75
其他	114,004.83	24,014.42
广告宣传费		20,350.00
装修费		76,872.09
房租		190,208.29
合计	3,300,160.14	1,307,883.50

27、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		420,460.54
折旧费		33,449.10
其他		
合计		453,909.64

28、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	95,141.80	
减：利息收入	3,638.10	54,275.58
手续费及其他	3,332.31	2,305.50
合计	94,836.01	-51,970.08

29、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	13419.41	100,000.00	12,546.23
稳岗补贴		20,373.98	
其他	1,586.32		1,586.32
合计	15,005.73	120,373.98	14,132.55

30、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	139,136.09	-139,880.40
合计	139,136.09	-139,880.40

31、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动无关的政府补助	400,000.00	
其他	1.21	4,000.00

项目	本期金额	上期金额
合计	400,001.21	4,000.00

32、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
对外捐赠支出		12,960.00
滞纳金	15,034.59	
合计	15,034.59	12,960.00

33、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	131,635.07	
递延所得税费用	34,784.03	-29,031.89
合计	166,419.10	-29,031.89

34、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	9,253,451.28	277,902.50
利息收入	3,638.10	51,970.08
政府补助	412,546.23	100,000.00
合计	9,669,635.61	429,872.58

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金（有变动）

项目	本期金额	上期金额
往来款	10,046,729.38	723,298.03
付现费用	525,826.73	664,000.37
手续费及其他	3,332.31	2,305.50
合计	10,575,888.42	1,389,603.90

35、现金流量表补充资料（有变动）

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,258,293.46	-3,808,549.71
加：资产减值准备		
信用减值损失	-139,136.09	139,880.40

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	578,767.41	570,956.49
无形资产摊销	11,472.45	6,032.45
长期待摊费用摊销	287,931.24	181,779.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）		
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	34,784.02	-29,031.89
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-6,548.91	603.31
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	259,564.28	1,067,465.82
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	355,829.02	-2,381,006.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	124,369.96	-4,251,870.15
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	59,799.11	4,914,066.25
减：现金的上年年末余额	5,804,429.90	9,287,530.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,744,630.79	-4,373,464.15

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	59,799.11	5,804,429.90
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	59,799.11	5,804,429.90
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	59,799.11	5,804,429.90

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
吉林省华慧档案服务有限公司	长春	长春	服务业	100.00		企业合并
吉林华赢测绘有限公司	长春	长春	服务业	100.00		投资设立
吉林华誉环保有限公司	长春	长春	服务业	100.00		投资设立

九、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
新星宇投资有限公司	长春	100,000.00	99.00	99.00

注：本公司的最终控制方是张琪武先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
新星宇建设集团有限公司	新星宇投资有限公司的母公司
长春新星宇商品砼有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林省绿洲节能环保工程有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春新星宇机械设备租赁有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春新星宇建筑节能有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春市新星宇建筑材料市场有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春赢时物业服务股份有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
贵州星都建设管理有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
新星宇工程建设集团有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春盈润物业服务股份有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春市鸿元经贸有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长春市赢时绿化服务有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春赢时环卫服务有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
沈阳赢时家福物业服务有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
延吉市赢时金色物业服务有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
大连赢时美装物业服务有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
赢时大数据（长春）有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林省宏远建设工程有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春市柏巢建设有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
海南水草投资有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林金色中光通信设备有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春大众卓越商品混凝土有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春市图志科技有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春绿萝投资有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
石屏新星宇建筑有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春宇华建筑劳务有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林市新星宇工程建设集团有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春星泽物业服务有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林市嘉达慧宇建筑节能材料有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林省盛翔建筑劳务有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春市柏吉建筑劳务有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春龙湖赢时物业管理有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
延边赢时益泽物业管理有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
山东赢祥物业服务有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春赢时央信物业服务有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
辽宁赢德物业管理有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
牡丹江赢时物业服务有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春新奥物业服务有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
赢时辉南城市服务有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春市鸿富经贸有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春赢时众拓物业服务有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春赢时空间公共设施管理有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春盈家房地产经纪有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春市鸿惠经贸有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长春市华宸建筑工程有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林省华御建设工程有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林省华朔建设工程有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林省华昭建筑工程有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林省华争建设工程有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林省华誉建筑工程有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
长春市华启建设有限责任公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林省华升建设工程有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林省华航建设工程有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林省华途建设工程有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林省品依农业科技有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
宁安市时信物业服务服务有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制
吉林省筑嘉建筑工程有限公司	同受新星宇建设集团有限公司控制、赵洋担任董事长
海南昆鹏文化发展有限公司	新星宇建设集团有限公司施加重大影响的企业
许昌中金建投实业有限公司	新星宇建设集团有限公司施加重大影响的企业
海南鲲鹏体育文化有限公司	新星宇建设集团有限公司施加重大影响的企业
海南昆鹏教育有限公司	新星宇建设集团有限公司施加重大影响的企业
海南昆鹏影视文化有限公司	新星宇建设集团有限公司施加重大影响的企业
长春星宇集团股份有限公司	与张琪武关联的其他企业
长春新星宇圣驰房地产开发有限责任公司	与张琪武关联的其他企业
长春星宇有限责任公司	与张琪武关联的其他企业
张筱红	股东、董事长
术冬	公司董事、总经理
张琪武	公司实际控制人、董事；新星宇建设集团董事长、总经理
王福章	新星宇集团董事
王雪飞	公司董事、副总经理
伊郎	公司董事、副总经理
郑国庆	公司监事
纪中岩	公司监事
王筱功	公司董事会秘书
徐雪菊	公司职工代表监事
石婷婷	公司董事、财务总监

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王玉华、王广会	新星宇建设集团有限公司持股≥5%股东
王明坤	新星宇投资有限公司执行董事、经理

注：与以上关联自然人关系密切的家庭成员也为公司的关联方。

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	占收入总额的比例 (%)
新星宇工程建设集团有限公司	购买资产	10,950,000.00	1.50
合 计		10,950,000.00	3.50

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	占收入总额的比例 (%)
吉林省宏远建设工程有限公司	销售服务	102,714.01	2.00
新星宇工程建设集团有限公司	销售服务	77,067.19	1.50
合 计		179,781.20	3.50

(续)

关联方	关联交易内容	本期金额	占收入总额的比例 (%)
长春新星宇房地产开发有限责任公司	销售服务	107,300.00	1.8%
长春市柏巢建设有限责任公司	销售服务	27,102.40	0.4%
吉林省宏远建设工程有限公司	销售服务	5,204.01	0.2%
合 计		139,606.41	2.4%

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额确认的租 赁费	上期金额确认的租 赁费
新星宇建设集团有限公司	房屋	617,480.40	190,208.29
合 计		617,480.40	190,208.29

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	
	账面余额	坏账准备
应收账款：		
新星宇工程建设集团有限公司	168,351.86	
吉林省宏远建设工程有限公司	1,071,277.11	
长春市柏巢建设有限责任公司	224,522.50	
合计	1,464,151.47	

(续)

项目名称	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备
应收账款：		
新星宇工程建设集团有限公司	449,805.01	
吉林省宏远建设工程有限公司	1,124,743.46	
长春市柏巢建设有限责任公司	224,522.50	
合计	1,799,070.97	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
长春赢时物业服务股份有限公司	286,328.30	286,328.30
预收款项：		
长春新星字典约房地产开发有限公司		
其他应付款：		
新星宇建设集团有限公司		
长春新星宇商品砼有限责任公司	347,507.29	347,507.29
长春新星宇朗铭商品混凝土有限责任公司	88,819.60	88,819.60
新星宇投资有限公司		
伊郎		
合计	722,655.19	722,655.19

十、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项和重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

公司实际控制人股权质押

2022 年 11 月，与本公司同受新星宇建设集团有限公司控制的新星宇工程建设集团有限公司和中国建设银行股份有限公司长春城建支行签署《人民币流动资金借款合同》，向该行贷款 100,000,000.00 元，期限一年。新星宇建设集团有限公司全体股东（包括本公司实际控制人张琪武先生）将所持有的新星宇建设集团有限公司 100%股权质押给了该行。期限 2022 年 11 月 12 日—2023 年 11 月 10 日。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,700,640.18	8,247,748.82
1-2 年	4,766,894.59	2,968,042.86
2-3 年	113,556.40	210,464.90
3-4 年	16,303.00	70,634.00
4-5 年	10,850.00	37,555.00
5 年以上		
小计	9,608,244.17	11,534,445.58
减：坏账准备	599,276.06	741,787.59
合计	9,008,968.11	10,792,657.99

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,608,244.17	100.00	599,276.06	6.24	9,008,968.11
组合 1—采用账龄分析法计提坏账准备的组合	7,326,310.81	76.25	599,276.06	8.18	6,727,034.75
组合 2—低风险组合	2,281,933.36	23.75			2,281,933.36
合计	9,608,244.17	100.00	599,276.06	6.24	9,008,968.11

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
单项单独计提坏账准备的 应收款项					
按组合计提坏账准备的应 收账款	11,534,445.58	100.00	741,787.59	6.43	10,792,657.99
组合 1—采用账龄分析法计 提坏账准备的组合	10,117,285.48	88.00	741,787.59	7.33	9,375,497.89
组合 2—低风险组合	1,417,160.10	12.00			1,417,160.10
合计	11,534,445.58	100.00	741,787.59	6.43	10,792,657.99

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,403,649.92	170,182.49	5
1-2 年	3,781,951.49	378,195.15	10
2-3 年	113,556.40	34,066.92	30
3-4 年	16,303.00	8,151.50	50
4-5 年	10,850.00	8,680.00	80
5 年以上			100
合计	7,326,310.81	599,276.06	

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,331,520.72	366,576.03	5
1-2 年	2,467,110.86	246,711.09	10
2-3 年	210,464.90	63,139.47	30
3-4 年	70,634.00	35,317.00	50
4-5 年	37,555.00	30,044.00	80
5 年以上			100
合计	10,117,285.48	741,787.59	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	741,787.59	-142,511.53			599,276.06
合计	741,787.59	-142,511.53			599,276.06

(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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
长春润德投资集团有限公司	1,255,000.00	13.06	62,750.00
长春市地铁有限责任公司	1,171,636.95	12.19	58,581.85
吉林省宏远建设工程有限公司	1,065,477.11	11.09	61,811.42
长春金诺房地产开发有限公司	999,739.50	10.41	56,738.76
长春市呈沅奥创房地产开发有限责任公司	442,862.96	4.61	24,659.45
合计	4,934,716.52	51.36	264,541.48

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,519,085.58	1,485,044.10
应收利息		
应收股利	3,233,300.15	3,233,300.15
合计	4,752,385.73	4,718,344.25

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	369,085.58	335,044.10
1-2 年	1,150,000.00	1,150,000.00
小计	1,519,085.58	1,485,044.10
减：坏账准备		
合计	1,519,085.58	1,485,044.10

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	1,335,710.00	1,301,668.52
保证金	183,375.58	183,375.58
小计	1,519,085.58	1,485,044.10
减：坏账准备		
合计	1,519,085.58	1,485,044.10

④按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
长春市公共资源交易中心	保证金	30,000.00	13.36	
综合运营管理中心	备用金	36,200.00	16.12	
李静怡	备用金	20,621.82	9.18	
长春一汽国际招标有限公司	保证金	10,000.00	4.45	
中建科技长春有限公司	保证金	10,000.00	4.45	
合计		106,821.82	47.57	

3、长期股权投资（有变动）

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,163,407.83	500,000.00	2,663,407.83
对联营、合营企业投资			
合 计	3,163,407.83	500,000.00	2,663,407.83

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
吉林省华慧档案服务有限公司	2,163,407.83			2,163,407.83		
吉林华誉环保有限公司	500,000.00			500,000.00		
吉林华赢测绘有限公司						
合 计	2,663,407.83			2,663,407.83		

4、营业收入和营业成本（有变动）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,292,557.92	2,409,948.61	1,037,402.11	1,931,247.57
其他业务				
合计	4,292,557.92	2,409,948.61	1,037,402.11	1,931,247.57

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益		
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	12,546.23	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	386,552.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	399,099.17	
所得税影响额	-59,864.88	
合计	339,234.29	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益（有变动）

本期金额	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

本期金额	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	-6.82	-0.13	-0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.66	-0.16	-0.16

（以下无正文）

吉林省新方圆检测认证股份有限公司

二〇二三年八月十八日

法定代表人：张筱红

主管会计工作负责人：石婷婷

会计机构负责人：石婷婷

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	399,099.17
减：所得税影响数	59,864.88
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	339,234.29

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用