



中正股份

NEEQ : 833846

江苏中正检测股份有限公司

JiangsuzhongzhengTestingCo.,Ltd



半年度报告

2018

公司半年度大事记

2018 年 1 月获得国际网联 ITF 认可实验室
资质

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	15
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		释义
报告期	指	2018 年 1 月 1 日-2018 年 6 月 30 日
公司、本公司、股份公司、中正股份	指	江苏中正检测股份有限公司
中正有限	指	江苏中正商品安全检测有限公司，为本公司整体变更前之有限责任公司
菲孚捷、菲孚捷公司	指	上海菲孚捷设备检测技术有限公司，公司全资子公司
苏州中安、苏州中安公司	指	苏州中安诺联环境技术服务有限公司，公司全资子公司
北京中安、北京中安公司	指	北京中安诺联体育器材检测服务有限公司，公司全资子公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
湘财证券、主办券商	指	湘财证券股份有限公司
第三方检测服务机构	指	是独立于贸易、交易、买卖、合作和争议各方利益以及法定身份之外的，独立公正的非政府检测机构。第三方检测服务机构在多个行业领域内依据标准、合同或协议独立公正地进行检测。检测过程和结果不受委托方和其他外来方的影响
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人钱俊、主管会计工作负责人钱俊及会计机构负责人（会计主管人员）钱俊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原件。
	2. 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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江苏中正检测股份有限公司
英文名称及缩写	JiangsuZhongzhengTestingCo., Ltd
证券简称	中正股份
证券代码	833846
法定代表人	钱俊
办公地址	江苏省昆山市花桥镇和丰路 108 号太平洋商业广场 8 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	丁莉
是否通过董秘资格考试	否
电话	0512-86171189
传真	0512-36857685
电子邮箱	3533875318@qq.com
公司网址	http://www.global-otc.com
联系地址及邮政编码	江苏省昆山市花桥镇和丰路 108 号太平洋商业广场 8 楼 215332
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012-12-14
挂牌时间	2015-10-20
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	专业技术服务业（M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业-745 质检技术服务-7450 质检技术服务）
主要产品与服务项目	建筑材料、机械产品、电子电器、电梯、汽车配件的检验、测试服务；环境检测服务；体育场设施、运动器材、健身器材的上门检验。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	5,000,000
优先股总股本（股）	—
做市商数量	—
控股股东	钱俊
实际控制人及其一致行动人	钱俊、王恩兰

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	91320500058679060J	否
注册地址	江苏省昆山市花桥镇和丰路 108 号太平洋商业广场 818 室	否
注册资本（元）	5,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	湘财证券
主办券商办公地址	长沙市天心区湘府中路 198 号新南城商务中心 A 栋 11 层、16 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	6,700,354.29	4,511,317.84	48.52%
毛利率	77.11%	76.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-200,436.23	35,854.94	-659.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-352,577.43	-42,373.78	-732.07%
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）	-2.44%	0.49%	-
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）	-4.29%	-0.58%	-
基本每股收益	-0.04	0.01	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	26,343,285.00	20,606,719.53	27.84%
负债总计	18,226,908.49	12,289,906.79	48.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,116,376.51	8,316,812.74	-2.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.62	1.66	-2.41%
资产负债率（母公司）	60.72%	52.92%	-
资产负债率（合并）	69.19%	59.64%	-
流动比率	0.79	0.65	-
利息保障倍数	-1.03	14.22	-

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	1,018,379.62	-256,827.65	496.52%
应收账款周转率	2.23	3.72	-
存货周转率	1.86	3.12	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	27.84%	6.11%	-

营业收入增长率	48.52%	-39.01%	-
净利润增长率	-659.02%	-68.04%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	5,000,000	5,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

1、盈利模式

公司作为独立第三方检测机构，公司在接受客户委托后，根据委托方的检测需求，运用专业的技术对某种产品的质量、安全、性能等方面进行检测和评价，并向客户出具相应的检测报告或测试数据等检测结果，供客户依据检测结果评定其检测对象是否符合相关方面的标准要求，并根据检测或评估工作量向委托方收取费用。

2、销售模式

公司主要通过直销的方式，为包括建材行业、工业电器行业、轻工行业、汽车配件行业等行业的客户提供独立、专业的检测服务。公司销售人员通过网络、宣传册、展会等多种方式进行业务宣传，并进一步通过网络、电话、主动拜访等方式进行市场的主动开拓，通过与客户洽谈，了解客户的具体测试需求后报价并与客户进一步沟通，签订技术服务协议。

3、采购模式

公司所需原材料主要包括检测器具和检测试剂等，一般根据检测项目的需要进行，主要在国内采购，如果检测项目所需原材料数量金额较大（超过万元），则公司技术部的采购人员会向不少于 3 家供货商询价，根据供货商报价情况确定最终供货商。如果是零星采购，则采用就近原则由技术部的采购人员或实验技术人员直接采购。由于公司尚处于设立初期，在报告期内，存在向外部购买检测服务的情况，主要是公司不具有检测能力的项目委托有检测能力的机构检测，协助客户向国外认证机构申请相关证书等。

报告期内以及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司深化改革，优化结构，吸引优秀管理人才，促进公司管理水平与层次提高；公司积极开拓市场，实现营业收入 670.04 万元，较上年同期增长 48.52%，净利润-20.04 万，较上年同期减少了 659.02%，净资产达 811.64 万元。

（一）财务状况

截至报告期末，公司资产总额为 2,634.33 万元；较期初增加 27.84%，增加的主要原因：一是应收账款金额较期初增加 230.72 万元，主要原因是因为公司销售部门扩大，业务增加，年中为了维护客户后续合作的关系，应收账款催收较为缓慢；二是存货增加 153.58 万元，主要是报告期内增加了测试劳务成本。

公司负债总额为 1822.69 万元，较期初负债总额增加 48.31%，增加的主要原因：一是短期借款较期初增加 100 万，主要是今年银行授信额度提高，银行借款增加了 100 万；二是应付账款较期初增加 195.29 万元，主要是今年采购设备，采取预付一部分款项，验收合格后再付尾款，应付账款增多；三是预收账款较期初增加 257.56 万元，主要是因为报告期内销售业绩增加，收到的客户预付款增多。

公司净资产为 811.64 万元，较期初净资产减少 2.41%。

（二）经营成果

报告期内管理费用 400.61 万元，较上年同期增加 68.52%，因为本期技术服务费摊销金额增加了 124.3 万；财务费用 10.5 万，较上年同期增长 136.44%，因为本期新增银行贷款 100 万，贷款利息随之增加。

（三）现金流量

报告期内经营活动产生的现金流量净额为-101.84 万元，主要为本期购买商品，劳务费用较多。投资活动产生的现金流量净额为-63.38 万元，主要为本期采购设备预付的费用较多。

三、 风险与价值

1、公司规模较小，抗风险能力较弱 公司处于初创期，报告期内收入规模较小，2017 年度及 2018 年上半年度净利润分别为 3.59 万和-20.04 万，净利润有所减少，是因为 2018 上半年度公司人员增加，人工成本增加，银行贷款增加导致银行贷款利息增加了。

应对措施：（1）通过不断的市场开拓，扩大公司业务规模，提升公司业绩，增强公司持续经营能力；（2）提升公司综合融资能力，增强公司持续经营能力。

2、公司内部控制制度尚未运作成熟的风险 公司整体变更为股份公司后，相应的内部控制制度得以建立，但由于股份公司设立时间距今较短，公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善均需要一定过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。

应对措施：在主办券商、会计师、律师等中介机构对公司的指导下，提升管理层规范运作意识，对公司管理过程中的重大事项及时与券商沟通，按照相关法律法规及公司章程等规定进行信息披露。

3、财务风险 公司所从事的是独立第三方检测业务，该业务具有设备一次投入、更新快的特点，专业实验室所需的检测设备均需一次投入，并且不同产业产品检测技术、检测标准不同，检测设备需要及时更新，因此公司的资金投入主要在检测设备投入及更新上，上述资金投入需要的规模一般较大，因此给公司带来较大的资金压力。公司处于初创期，并且公司力学检测实验室正在扩大、环境实验室正在建设当中，这种资金投入对公司财务影响更加明显，从而增加了公司的财务风险。

应对措施：（1）通过不断的市场开拓，扩大公司业务规模，提升公司业绩，增强公司自身财务支付能力；（2）通过在全国中小企业股份转让系统挂牌后，已向银行融资增强公司财务能力。

四、 企业社会责任

1.对员工的责任：（1）按时足额发放劳动报酬，并根据社会发展逐步提高工资水平。（2）提供安全健康的工作环境，加强劳动保护，实现安全生产，积极预防职业病。（3）建立公司职工的职业教育和岗位培训制度，不断提高职工的素质和能力。（4）完善职工董事和职工监事制度，培育良好的企业文化。

2.对债券人的责任：（1）按照法律、法规和公司章程的规定，真实、准确、完整、及时地披露公司信息。（2）诚实守信，不滥用公司人格。（3）主动偿债，不无故拖欠。（4）确保交易安全，切实履行合法订立的合同。

3.对环境和资源的责任：（1）承担可持续发展与节约资源的责任；（2）承担保护环境和维护自然的和谐的责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 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	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	5,000,000	2,500,000

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	800,000	16%	-	800,000	16%
	其中：控股股东、实际控制人	750,000	15%	-	750,000	15%
	董事、监事、高管	750,000	15%	-	750,000	15%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	4,200,000	84%	-	4,200,000	84%
	其中：控股股东、实际控制人	3,625,000	72.5%	-	3,625,000	72.5%
	董事、监事、高管	4,125,000	82.5%	-	4,125,000	82.5%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数		5				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	钱俊	3,000,000	-	3,000,000	60%	2,250,000	750,000
2	王恩兰	1,375,000	-	1,375,000	27.5%	1,375,000	-
3	刘国超	500,000	-	500,000	10%	500,000	-
4	蕙燕	75,000	-	75,000	1.5%	75,000	-
5	梁展康	50,000	-	50,000	1%	-	50,000
合计		5,000,000	0	5,000,000	100%	4,200,000	800,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

王恩兰女士系钱俊先生的母亲，王恩兰现持有公司 27.50%的股份，钱俊和王恩兰合计持有公司 87.50%的股份。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

钱俊先生为公司创始人，现担任公司董事长、总经理。钱俊，现持有公司 300 万股股份，占股份总额的 60%，为公司的控股股东。钱俊，中国国籍，无境外永久居留权，男，1980 年 8 月出生，本科学历。主要工作经历：2004 年 8 月至 2007 年 6 月，在多米诺喷码技术（中国）有限公司担任质量管理、测试工程师；2007 年 8 月至 2012 年 11 月，在天祥集团 Intertek 上海公司担任项目经理。2009 年 10 月至今担任上海菲孚捷设备检测技术有限公司总经理。2012 年 12 月至 2015 年 5 月，在中正有限担任总经理。现任公司董事长、总经理。

(二) 实际控制人情况

王恩兰女士系钱俊先生的母亲，王恩兰现持有公司 27.50%的股份，钱俊和王恩兰合计持有公司 87.50%的股份。鉴于钱俊和王恩兰能够对公司股东大会决议产生决定性影响，对公司的董事和高级管理人员的提名及任免起决定性作用，能够对董事会决议产生实质性影响，对公司的生产经营管理事项等起决定性支配作用。因此，钱俊和王恩兰为公司的实际控制人。钱俊先生简历详见控股股东情况。王恩兰，中国国籍，无境外永久居留权，女，1957 年 2 月出生，高中学历。主要工作经历：1977 年至 2007 年，在安徽省宣城供销社大厦担任职员，2007 年退休。现任公司董事。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
钱俊	董事长兼总经理	男	1980-08-03	本科	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	是
王恩兰	董事	女	1957-02-10	高中	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	是
刘国超	董事兼副总经理	男	1978-10-14	本科	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	是
余爱萍	董事	女	1982-08-27	硕士	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	是
潘红红	董事	女	1984-06-05	本科	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	是
赵明	职工代表监事、监事会主席	男	1983-08-19	本科	2015 年 5 月至 2018 年 5 月	是
吴忠敏	公司监事	女	1984-11-14	专科	2018 年 1 月至 2018 年 5 月	是
邢化亮	公司监事	男	1989-07-28	本科	2018 年 1 月至 2018 年 5 月	是
吴小兰	董事会秘书、财务总监	女	1984-08-10	本科	2016 年 11 月至 2018 年 3 月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

财务总监兼董事会秘书吴小兰于 2018 年 3 月 30 日辞职，其职务由董事长钱俊代理。

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

王恩兰女士系钱俊先生的母亲，王恩兰现持有公司 27.50%的股份，钱俊和王恩兰合计持有公司 87.50%的股份。

(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
钱俊	董事长兼总经理	3,000,000	-	3,000,000	60%	-
王恩兰	董事	1,375,000	-	1,375,000	27.5%	-
刘国超	董事兼副总经	500,000	-	500,000	10%	-

	理					
余爱萍	董事	-	-	-	-	-
潘红红	董事	-	-	-	-	-
赵明	职工代表监事、监事会主席	-	-	-	-	-
吴忠敏	公司监事	-	-	-	-	-
邢化亮	公司监事	-	-	-	-	-
吴小兰	董事会秘书、财务总监	-	-	-	-	-
合计	-	4,875,000	0	4,875,000	97.5%	0

(三) 变动情况

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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
胡艳	公司监事	离任	-	离职
蒋华	公司监事	离任	-	离职
吴忠敏	-	新任	公司监事	前任公司监事离职
邢化亮	-	新任	公司监事	前任公司监事离职
吴小兰	董事会秘书、财务总监	离任	-	离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☒适用 ☐不适用

邢化亮：中国国籍，无境外永久居留权，1987年11月出生，本科学历，材料成型及控制工程专业。主要工作经历：2009年9月至2015年8月在布廷恩特种设备（上海）有限公司担任焊接/NDT工程师，2015年9月至2017年3月在沃证机电检测有限公司担任认证工程师，2017年4月至今在江苏中正检测股份有限公司担任认证经理。现任江苏中正检测股份有限公司监事（任期自2018年1月至2018年5月）。

吴忠敏：中国国籍，无境外永久居留权，女，1984年11月出生，专科学历，市场营销专业。主要工作经历：2010年10月-2012年12月，担任上海金昱通讯设备有限公司销售部业务主管；2012年1月至2013年3月，担任英孚教育 英域成语言培训（上海）有限公司市场部课程顾问；2013年3月至2015年2月，担任倍科电子技术咨询服务（上海）有限公司能效部销售主管；2015年3月至今，在上海菲孚捷设备检测技术服务有限公司销售部担任销售主管。现任江苏中正检测股份有限公司监事（任期自2018年1月至2018年5月）。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	6	6
销售人员	17	17
财务人员	3	5
技术人员	21	26
员工总计	47	54

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	2
本科	22	27
专科	22	24
专科以下	1	1
员工总计	47	54

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 员工薪酬政策 公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

2. 培训计划 公司重视员工培训，包括安全培训、技能培训、法规培训等，人力资源部门设立了全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，同时进行安全培训，使其了解安全生产的各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训内容包括技能培训、定期安全培训和新产品研发培训，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3. 公司无需公司承担费用的离退休职工人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐ 适用 ☒ 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐ 适用 ☒ 不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

☒ 适用 ☐ 不适用

2018 年 8 月 13 日公司完成第二届董事会监事会选举，董事会成员有钱俊、王恩兰、刘国超、余爱萍、潘红红，监事会成员有吴忠敏、薛莲、赵明；

2018 年 8 月 27 日公司召开第二届董事会第一次会议，任命丁莉为新财务总监兼董事会秘书。

丁莉：中国国籍，无境外永久居留权，女，1989 年 5 月出生，本科学历，管理学专业。主要工作经历：2010 年 7 月至 2012 年 6 月在泰兴市伟达减速机有限公司从事财务工作；2012 年 7 月至 2015 年 4 月在昆山丘钛微电子科技有限公司从事财务工作；2015 年 5 月至 2018 年 3 月在昆山艾诺美航天材料有限公司从事财务工作，2018 年 3 月在公司从事财务工作，7 月任公司财务总监、董事会秘书、信息披露负责人。

第七节 财务报告

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	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	4,534,265.80	3,248,482.77
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	五、2	4,146,787.81	1,839,598.06
预付款项	五、3	2,714,593.97	2,049,719.83
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	五、4	1,132,998.00	437,461.70
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、5	1,593,393.89	57,599.76
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、6	184,230.94	184,230.94
流动资产合计	-	14,306,270.41	7,817,093.06
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、7	7,159,378.35	7527848.44
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	五、8	-	-
开发支出	-	-	-

商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、9	4,730,435.52	5,174,913.42
递延所得税资产	五、10	147,200.72	86,864.61
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	12,037,014.59	12,789,626.47
资产总计	-	26,343,285.00	20,606,719.53
流动负债：			
短期借款	五、11	4,500,000.00	3,500,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	五、12	3,452,887.23	1499951.96
预收款项	五、13	3,717,985.88	1,142,415.86
卖出回购金融资产	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、14	1,103,900.07	691,140.13
应交税费	五、15	212,545.57	339,643.18
其他应付款	五、16	5,043,340.01	4,890,517.27
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	18,030,658.76	12,063,668.40
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五、17	196,249.73	226,238.39
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	196,249.73	226,238.39
负债合计	-	18,226,908.49	12,289,906.79
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五、18	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、19	460,050.48	460,050.48
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、20	318,444.52	318,444.52
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、21	2,337,881.51	2,538,317.74
归属于母公司所有者权益合计	-	8,116,376.51	8,316,812.74
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	8,116,376.51	8,316,812.74
负债和所有者权益总计	-	26,343,285.00	20,606,719.53

法定代表人：钱俊

主管会计工作负责人：钱俊

会计机构负责人：钱俊

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	-	4,360,205.94	3,151,045.35
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	十一、1	1,565,748.02	824,578.14
预付款项	-	352,025.64	196,286.69
其他应收款	十一、2	4,421,750.36	2,674,354.27
存货	-	248,475.70	57,599.76
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	10,948,205.66	6,903,864.21
非流动资产：			
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十一、3	3,445,442.02	2,225,442.02
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	3,992,343.93	3,951,378.53
在建工程	-	-	-

生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	3,249,014.68	4,540,024.42
递延所得税资产	-	77,935.90	64,268.19
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	10,764,736.53	10,781,113.16
资产总计	-	21,712,942.19	17,684,977.37
流动负债：			
短期借款	-	4,500,000.00	3,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	-	1,059,647.62	271,217.10
预收款项	-	2,903,375.19	776,093.83
应付职工薪酬	-	370,040.88	217,186.16
应交税费	-	39,429.09	174,531.34
其他应付款	-	4,115,942.63	4,193,796.30
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	12,988,435.41	9,132,824.73
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	196,249.73	226,238.39
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	196,249.73	226,238.39
负债合计	-	13,184,685.14	9,359,063.12
所有者权益：			
股本	-	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	475,492.50	475,492.50

减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	318,444.52	318,444.52
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	2,734,320.03	2,531,977.23
所有者权益合计	-	8,528,257.05	8,325,914.25
负债和所有者权益合计	-	21,712,942.19	17,684,977.37

法定代表人：钱俊

主管会计工作负责人：钱俊

会计机构负责人：钱俊

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	6,700,354.29	4,511,317.84
其中：营业收入	五、22	6,700,354.29	4,511,317.84
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	7,104,005.99	4,549,517.25
其中：营业成本	五、22	1,533,718.33	1,051,048.47
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、23	15,136.93	6,414.60
销售费用	五、24	1,126,752.33	1,088,009.42
管理费用	五、25	4,006,104.59	2,373,052.03
研发费用	-	-	-
财务费用	五、26	105,346.83	44,556.21
资产减值损失	五、27	316,946.98	-13563.48
加：其他收益	-	-	-
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	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-403,651.70	-38,199.41
加：营业外收入	五、28	178,989.65	92,037.32

减：营业外支出	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-224,662.05	53,837.91
减：所得税费用	五、29	-24,225.82	17,982.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-200,436.23	35,854.94
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润	-	-	-
2. 终止经营净利润	-	-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润	-	-200,436.23	35,854.94
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-200,436.23	35,854.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-200,436.23	35,854.94
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	-	-0.04	0.01
（二）稀释每股收益	-	-0.04	0.01

法定代表人：钱俊

主管会计工作负责人：钱俊

会计机构负责人：钱俊

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一、4	4,647,556.12	3,560,179.21
减：营业成本	十一、4	1,116,993.73	1,262,049.80

税金及附加	-	14,292.89	6,070.39
销售费用	-	524,046.52	724,547.02
管理费用	-	2,722,575.90	1,464,865.92
研发费用	-	-	-
财务费用	-	103,889.66	42,348.32
其中：利息费用	-	108,958.74	44,162.67
利息收入	-	5,069.08	1,814.35
资产减值损失	-	121,106.70	-25,882.12
加：其他收益	-	-	-
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	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	44,650.72	86,179.88
加：营业外收入	-	178,989.65	91,977.32
减：营业外支出	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	223,640.37	178,157.20
减：所得税费用	-	21,297.57	39,808.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	202,342.80	138,348.22
（一）持续经营净利润	-	-	-
（二）终止经营净利润	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	202,342.80	138,348.22
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：钱俊

主管会计工作负责人：钱俊

会计机构负责人：钱俊

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	7,034,822.22	5,223,745.24
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、30	1,479,148.45	1,455,563.12
经营活动现金流入小计	-	8,513,970.67	6,679,308.36
购买商品、接受劳务支付的现金	-	2,728,797.95	3,890,707.50
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,883,050.95	1,464,371.87
支付的各项税费	-	368,204.99	258,356.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	2,515,537.16	1,322,699.93
经营活动现金流出小计	-	7,495,591.05	6,936,136.01
经营活动产生的现金流量净额	-	1,018,379.62	-256,827.65
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	-	633,776.61	833,148.74
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	-	633,776.61	833,148.74
投资活动产生的现金流量净额	-	-633,776.61	-833,148.74
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	-	2,500,000.00	1,500,000.00
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	-	2,500,000.00	1,500,000.00
偿还债务支付的现金	-	1,500,000.00	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	98,819.98	39,367.50
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	-	1,598,819.98	1,539,367.50
筹资活动产生的现金流量净额	-	901,180.02	-39,367.50
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	-	1,285,783.03	-1,129,343.89
加：期初现金及现金等价物余额	-	3,248,482.77	2,558,495.72
六、期末现金及现金等价物余额	-	4,534,265.80	1,429,151.83

法定代表人：钱俊

主管会计工作负责人：钱俊

会计机构负责人：钱俊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	6,191,416.70	3,891,079.71
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	154,070.07	1,455,323.18
经营活动现金流入小计	-	6,345,486.77	5,346,402.89
购买商品、接受劳务支付的现金	-	811,105.19	3,251,657.82
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,012,558.01	911,881.96
支付的各项税费	-	327,199.10	203,909.43
支付其他与经营活动有关的现金	-	2,032,867.29	1,679,281.96
经营活动现金流出小计	-	4,183,729.59	6,046,731.17
经营活动产生的现金流量净额	-	2,161,757.18	-700,328.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
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	-	633,776.61	153,070.08
投资支付的现金	-	1,220,000.00	200,000.00
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	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	1,853,776.61	353,070.08
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,853,776.61	-353,070.08
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	-	2,500,000.00	1,500,000.00
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	-	2,500,000.00	1,500,000.00
偿还债务支付的现金	-	1,500,000.00	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	98,819.98	39,367.50
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	1,598,819.98	1,539,367.50
筹资活动产生的现金流量净额	-	901,180.02	-39,367.50
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	-	1,209,160.59	-1,092,765.86
加：期初现金及现金等价物余额	-	3,151,045.35	2,376,546.15
六、期末现金及现金等价物余额	-	4,360,205.94	1,283,780.29

法定代表人：钱俊

主管会计工作负责人：钱俊

会计机构负责人：钱俊

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(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. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
7. 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	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

二、 报表项目注释

财务报表附注

一、公司基本情况

1、基本情况

名称：江苏中正检测股份有限公司

统一社会信用代码：91320500058679060J

成立日期：2012 年 12 月 14 日

住所：花桥镇和丰路 108 号 818 室

法定代表人：钱俊

注册资本：500.00 万元

营业期限：2012 年 12 月 14 日至永久

经营范围：建筑材料、机械产品、电子电器、电梯、汽车配件的检验、测试服务；环境检测服务；体育场设施、运动器材、健身器材的上门检验、认证服务；化工原料及产品（不包含危险品）技术咨询及销售；货物及技术的进出口服务。（前述经营项目中法律、行政法规规定前置许可经营、限制经营、禁止经营的除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准

准后方可开展经营活动)。

2、历史沿革

江苏中正检测股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名江苏中正商品安全检测有限公司，系由自然人钱俊、刘国超共同出资组建，公司认缴注册资本人民币 500 万元，实缴人民币 100 万元，其中：钱俊认缴人民币 450 万元，实缴人民币 90 万元；刘国超认缴人民币 50 万元，实缴人民币 10 万元。均以货币资金出资。

2016 年 8 月 8 日，苏州市工商行政管理局向公司换发了统一社会信用代码为 91320500058679060J 的《营业执照》。公司设立时股东及投入情况如下：

股东名称	认缴注册资本	出资方式	实缴注册资本	出资比例(%)
钱俊	4,500,000.00	货币	900,000.00	90.00
刘国超	500,000.00	货币	100,000.00	10.00
合计	5,000,000.00		1,000,000.00	100.00

以上出资业经上海力鼎会计师事务所（特殊普通合伙）于 2012 年 12 月 14 日出具沪力鼎内验字（2012）第 K0446 号《验资报告》验证。

2014 年 6 月 24 日，公司股东钱俊分别与自然人王思兰、惠燕、梁展康签订《股权转让协议》，将所持有的公司 27.5%的股权（认缴 137.5 万元，实缴 27.5 万元）作价 27.5 万元转让给王思兰，将所持有的公司 1.5%的股权（认缴 7.5 万元，实缴 1.5 万元）作价 1.5 万元转让给惠燕，将所持有的公司 1%的股权（认缴 5 万元，实缴 1 万元）作价 1 万元转让给梁展康。公司股东会于同日通过决议，同意上述股权转让。其他股东放弃优先受让权。

上述股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东名称	累计认缴注册资本	出资方式	累计实缴注册资本	出资比例(%)
钱俊	3,000,000.00	货币	1,051,100.00	41.53
王思兰	1,375,000.00	货币	855,000.00	33.78
刘国超	500,000.00	货币	500,000.00	19.75
惠燕	75,000.00	货币	75,000.00	2.96
梁展康	50,000.00	货币	50,000.00	1.98
合计	5,000,000.00		2,531,100.00	100.00

截至 2015 年 1 月 31 日，公司股东以货币形式按比例实缴了剩余的认缴出资，公司实收资本变更为人民币 500 万元，公司股权结构如下：

股东名称	累计认缴注册资本	出资方式	累计实缴注册资本	出资比例(%)
钱俊	3,000,000.00	货币	3,000,000.00	60.00
王思兰	1,375,000.00	货币	1,375,000.00	27.50
刘国超	500,000.00	货币	500,000.00	10.00
惠燕	75,000.00	货币	75,000.00	1.50
梁展康	50,000.00	货币	50,000.00	1.00

合计	5,000,000.00		5,000,000.00	100.00
----	--------------	--	--------------	--------

2015 年 5 月，以原有限公司审计后的净资产整体变更为股份有限公司，股份公司名称为江苏中正检测股份有限公司，股份公司的注册资本为 500 万元，股份总数为 500 万股，每股面值 1 元，折股后净除股本外净资产计入资本公积 460,050.48 元。2015 年 5 月 18 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“2015 京会兴验字第 14020014 号”验资报告对上述股改进行验资。

截止 2018 年 6 月 30 日，股份有限公司注册资本及实收资本为 500 万元，其股权结构如下：

股东名称	累计认缴注册资本	出资方式	累计实缴注册资本	出资比例(%)
钱俊	3,000,000.00	货币	3,000,000.00	60.00
王思兰	1,375,000.00	货币	1,375,000.00	27.50
刘国超	500,000.00	货币	500,000.00	10.00
惠燕	75,000.00	货币	75,000.00	1.50
梁展康	50,000.00	货币	50,000.00	1.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	100.00

3、合并范围及子公司情况概述

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司 2018 年度合并范围同 2017 年度比较，合并范围未发生变更。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准于 2018 年 8 月 27 日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具、投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自报告期末以后的 12 个月具有持续经营的能力。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日合

并及公司财务状况以及 2018 年度 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，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。

6、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。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生

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

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

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

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

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

7、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，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（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。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用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等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）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。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转

出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:	期末对于单项金额重大的应收款项(包括应收账款、其他应收款)单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。 单项金额重大是指: 50.00 万元及以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1	账龄组合
组合 2	关联方组合

组合 3	保证金、备用金、押金组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提
组合 3	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
关联方组合	0	0
保证金、备用金、押金组合	0	0

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长、金额比较小且存在客观证据表明发生了减值。
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（4）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（5）本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（6）对应收票据、预付款项、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

11、存货的确认和计量

（1）公司存货包括原材料、产成品、劳务成本等。

（2）企业取得存货按实际成本计量。外购原材料的成本即为该原材料的采购成本，通过进一步加工取得的在产品、半成品、产成品成本由采购成本和加工成本构成。

（3）企业发出存货的成本计量采用移动加权平均法。

（4）资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的

金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（5）存货的盘存制度为永续盘存制。

（6）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

12、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三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发

行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的

会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（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。

13、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
检测设备	平均年限法	5 年	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	4 年	5.00	19.00
办公及其他设备	平均年限法	3-5 年	5.00	19.00-31.67

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

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

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

（3）大修理费用

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

14、无形资产

（1）本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

（2）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	3 年	受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

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

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

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

16、 收入的确认原则

（1）销售商品收入的确认

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

（2）提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据累计发生成本占合同预计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）公司收入确认具体操作方式

提供的检测服务在同一个会计年度开始并完成的，在检测服务已经提供、收到价款或

取得收款的权利时，确认营业收入的实现；检测服务的开始和完成分属不同会计年度的，按提供检测服务的完工进度确认营业收入的实现。

17、政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

18、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

19、所得税

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

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

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

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

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

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

20、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

a. 2017 年 4 月 28 日,财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会〔2017〕13 号),自 2017 年 5 月 28 日起施行,对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营,要求采用未来适用法处理。

b. 2017 年 5 月 10 日,财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助(2017 年修订)》(财会〔2017〕15 号),自 2017 年 6 月 12 日起施行,对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理,对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

c. 2017 年 12 月 25 日,财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号),适用于 2017 年度及以后期间的财务报表的编制。

本公司执行上述三项会计政策对列报前期财务报表项目及金额无影响。

四、税项

1、母公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	6、16
城市维护建设税	实缴增值税	1、5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25

2、存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
江苏中正检测股份有限公司	15.00
上海菲孚捷设备检测技术服务有限公司	20.00
苏州中安诺联环境技术服务有限公司	25.00

3、税收优惠及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2012〕71 号),明确将交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点范围,由上海市分批扩大至北京市、天津市、江苏省、浙江省(含宁波市)、安徽省、福建省(含厦门市)、湖北省、广东省(含深圳市)等 8 个省(直辖市)。本公司属提供现代服务业,自 2012 年 9 月 1 日营改增后,公司为增值税小规模纳税人,

适用的增值税税率为 3%。自 2013 年 6 月 1 日起公司取得增值税一般纳税人资质，适用的增值税税率为 6%。

本公司下属子公司上海菲孚捷设备检测技术服务有限公司自 2012 年 9 月 1 日营改增后，为增值税小规模纳税人，适用的增值税税率为 3%。自 2014 年 11 月 1 日起公司取得增值税一般纳税人资质，适用的增值税税率为 6%。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税[2011]117 号)规定，本公司下属子公司苏州中安诺联环境技术服务有限公司、北京中安诺联体育器材检测服务有限公司 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日，按 20% 的税率缴纳企业所得税，2016 年改按 25% 税率缴纳企业所得税。

(3) 公司 2015 年度通过高新技术企业审核，取得江苏省科学技术厅、江苏财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，发证时间为 2015 年 10 月 10 日，证书编号：GR201532002309，有效期为三年，有效期自 2015 年 10 月 10 日至 2018 年 10 月 10 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”，执行 15% 的所得税优惠税率。

(4) 根据财政部、国家税务总局《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税[2011]117 号)规定，本公司下属子公司上海菲孚捷设备检测技术服务有限公司符合小型微利企业条件按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 6 月 30 日，本期或者 2018 年度指 2018 年 1-6 月，上期或者 2017 年度指 2017 年 1-6 月。

1、货币资金

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
库存现金	39,874.90	176.44
银行存款	4,494,390.90	3,248,306.33
其他货币资金		
合计	4,534,265.80	3,248,482.77
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 截止 2018 年 6 月 30 日，公司货币资金不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,756,336.65	100.00	609,548.84	12.82	4,146,787.81
其中：账龄组合	4,756,336.65	100.00	609,548.84	12.82	4,146,787.81
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,756,336.65	100.00	609,548.84	12.82	4,146,787.81

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,132,199.92	100.00	292,601.86	13.72	1,839,598.06
其中：账龄组合	2,132,199.92	100.00	292,601.86	13.72	1,839,598.06
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,132,199.92	100.00	292,601.86	13.72	1,839,598.06

A、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			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,011,725.73	63.32	150,586.29	5.00
1 至 2 年	1,337,645.86	28.12	133,764.59	10.00
2 至 3 年	163,534.21	3.44	81,767.11	50.00
3 至 4 年	108,300.85	2.28	108,300.85	100.00
4 至 5 年	135,130.00	2.84	135,130.00	100.00
合计	4,756,336.65	100.00	609,548.84	12.52

(续)

账龄	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	1,711,109.56	80.25	85,555.48	5.00
1 至 2 年	177,659.51	8.33	17,765.95	10.00
2 至 3 年	108,300.85	5.08	54,150.43	50.00
3 至 4 年	135,130.00	6.34	135,130.00	100.00
合计	2,132,199.92	100.00	292,601.86	13.72

(2) 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	292,601.86	316,946.98			609,548.84

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截止 2018 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,631,760 元，占应收账款期末余额合计数的比例 76.36%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 222,376 元。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海九竹实业有限公司	非关联方	950,000.00	1 年以内	19.97	47,500.00
上海矩宝检测技术服务 有限公司	非关联方	846,000.00	1 年以内	17.79	42,300.00
苏州斯奥赛安体育设施 工程服务有限公司	非关联方	815,760.00	1 至 2 年	17.15	81,576.00
八汇科技无锡有限公司	非关联方	810,000.00	1 年以内	17.03	40,500.00
昆山市体育局	非关联方	210,000.00	1 年以内	4.42	10,500.00
合计		3,631,760.00		76.36	222,376.00

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	2,291,593.97	84.42	1,805,126.83	88.07
1 至 2 年	225,000.00	8.29	4,958.00	0.24
2 至 3 年			239,635.00	11.69
3 年以上	198,000.00	7.29		
合计	2,714,593.97	100.00	2,049,719.83	100.00

账龄超过 1 年且金额重大的预付账款未及时结算的原因

注：账龄超过 1 年且金额重大的预付账款主要为预付上海弗翰实业有限公司 198,000.00 元，

均为设备采购款，由于设备暂未调试完成，故暂未结算。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 2,250,302.25 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 82.90%。

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
INTERNATIONAL ASSOCIATION OF ATHLETICS FEDERATIONS	非关联方	1,671,810.39	61.59	1-2 年	尚未进行最终结算
上海矩宝检测技术服务股份有限公司	非关联方	225,000.00	8.29	1 年以内	尚未进行最终结算
上海弗翰实业有限公司	非关联方	198,000.00	7.29	2 至 3 年	尚未进行最终结算
昆山富莱特机械科技有限公司	非关联方	83,941.86	3.09	1 年以内	尚未进行最终结算
上海天祥质量技术服务股份有限公司	非关联方	71,550.00	2.64	1 年以内	尚未进行最终结算
合计		2,250,302.25	82.90		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,132,998.00	100.00	-	-	1,132,998.00
其中：账龄组合					
关联方组合					
保证金、备用金、押金组合	1,132,998.00	100.00	-	-	1,132,998.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,132,998.00	100.00	-	-	1,132,998.00

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	437,461.70	100.00	-	-	437,461.70
其中：账龄组合					
关联方组合					
保证金、备用金、押金组合	437,461.70	100.00	-	-	437,461.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	437,461.70	100.00	-	-	437,461.70

(2) 坏账准备

无。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	116,438.00	113,215.61
保证金	660,000.00	80,000.00
备用金	356,560.00	244,246.09
合计	1,132,998.00	437,461.70

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

截至 2018 年 6 月 30 日止其他应收款前五名

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
苏州斯奥赛安体育设施工程服务有限公司	非关联方	保证金	360,000.00	1 年以内	31.77	
邵来云	非关联方	保证金	300,000.00	1 年以内	26.48	
潘红红	非关联方	备用金	107,109.20	1 年以内	9.45	
余爱萍	非关联方	备用金	80,000.00	1 至 2 年	7.06	
归志萍	非关联方	备用金	70,365.00	1 年以内	6.21	
合计			917,474.20	—	80.97	

5、存货

(1) 存货账面价值

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

劳务成本	1,593,393.89		1,593,393.89
合计	1,593,393.89		1,593,393.89

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
劳务成本	57,599.76		57,599.76
合计	57,599.76		57,599.76

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用		
待抵扣进项税	184,230.94	184,230.94
合计	184,230.94	184,230.94

7、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	检测设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值				
1、2018.1.1	9,910,816.49	402,338.00	767,622.54	11,080,777.03
2、本年增加金额	694,414.90		10,806.76	705,221.66
(1) 购置	694,414.90		10,806.76	705,221.66
(2) 在建工程转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2018.6.30	10,605,231.39	402,338.00	778,429.30	11,785,998.69
二、累计折旧				
1、2018.1.1	2,864,835.82	130,126.96	557,965.81	3,552,928.59
2、本年增加金额	944,021.48	47,777.64	81,892.63	1,073,691.75
(1) 计提	944,021.48	47,777.64	81,892.63	1,073,691.75
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2018.6.30	3,808,857.30	177,904.60	639,858.44	4,626,620.34
三、减值准备				
1、2018.1.1				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				

4、2018.6.30				
四、账面价值				
1、2018.6.30	6,796,374.09	224,433.40	138,570.86	7,159,378.35
2、2018.1.1	7,045,980.67	272,211.04	209,656.73	7,527,848.44

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2018.1.1	38,461.54	38,461.54
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2018.6.30		
二、累计摊销		
1、2018.1.1	38,461.54	38,461.54
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2018.6.30		
三、减值准备		
1、2018.1.1		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2018.6.30		
四、账面价值		
1、2018.6.30	-	-
2、2018.1.1	-	-

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
装修改造费	251,555.73	-	48,688.26		202,867.47	
技术服务	415,024.42	-	166,009.74		249,014.68	

开发维护	199,999.96	1,111,886.76	100,000.02		1,211,886.70
绿化养护	133,333.31	-	66,666.66		66,666.65
软件维护	50,000.00	-	49,999.98		0.02
招聘费	-	-	100,000.00		-
房屋租赁费	-	-	66,342.85		-
咨询费	1,375,000.00	-	375,000.00		1,000,000.00
服务费	2,750,000.00	-	750,000.00		2,000,000.00
合计	5,174,913.42	1,111,886.76	1,556,364.66		4,730,435.52

10、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	117,763.26	609,548.85	52,928.85	296,250.17
递延收益	29,437.46	196,249.73	33,935.76	226,238.40
合计	147,200.72	805,798.58	86,864.61	522,488.57

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	657,838.23	209,535.81
合计	657,838.23	209,535.81

(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
2018 年			
2019 年	2,509.99	2,509.99	
2020 年	32,700.01	32,700.01	
2021 年	48,000.00	48,000.00	
2022 年	126,325.81	126,325.81	
2023 年	448,302.42		
合计	657,838.23	209,535.81	

11、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
保证借款	4,500,000.00	3,500,000.00
合计	4,500,000.00	3,500,000.00

截至 2018 年 6 月 30 日止，保证借款担保情况列示如下：

银行名称	担保方名称	借款金额 (万元)	借款起始日	借款到期日	担保是否 履行完毕
中国建设银行 昆山花桥支行	钱俊、何佳曼、王 恩兰	2,500,000.00	2018.3.7	2019.2.6	未履行完 毕
交通银行昆山 花桥支行	钱俊、何佳曼	2,000,000.00	2017.8.17	2018.8.16	未履行完 毕

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款		
应付设备款	160,857.04	160,857.04
应付服务费	2,340,810.61	296,337.19
应付房租	951,219.58	1,042,757.73
应付运杂费		
合计	3,452,887.23	1,499,951.96

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款。

单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
昆山太平洋商业广场经营管理有限公司	507,530.26	2-3 年	经双方协商，暂缓支付

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	3,717,985.88	1,142,415.86
合计	3,717,985.88	1,142,415.86

(2) 期末账龄超过 1 年的重要预收账款。

无。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	691,140.13	2,194,187.48	1,781,427.54	1,103,900.07

二、离职后福利-设定提存计划		102,101.90	102,101.90	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	691,140.13	2,296,289.38	1,883,529.44	1,103,900.07

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	678,574.13	2,077,775.82	1,656,061.88	1,100,288.07
2、职工福利费		30,103.29	30,103.29	
3、社会保险费		42,681.37	42,681.37	
其中：医疗保险费		35,942.20	35,942.20	
工伤保险费		2,246.39	2,246.39	
生育保险费		4,492.78	4,492.78	
4、住房公积金	12,566.00	43,627.00	52,581.00	3,612.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	691,140.13	2,194,187.48	1,781,427.54	1,103,900.07

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		99,555.51	99,555.51	
2、失业保险费		2,546.39	2,546.39	
合计		102,101.90	102,101.90	

15、应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	182,857.68	147,386.40
企业所得税	5576.72	168,832.29
个人所得税	-182.88	1,518.06
城市维护建设税	7,655.76	6,453.13
教育费附加	2,764.47	2,053.48
地方教育费附加	1,576.79	1,102.79
河道管理费	540.22	540.22
印花税	11,756.81	11,756.81
合计	212,545.57	339,643.18

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,043,340.01	4,867,187.95
社保		23,329.32
合计	5,043,340.01	4,890,517.27

(2) 其他应付款列示

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款年末余额合计数的比例 (%)
钱俊	关联方	往来款	4,017,923.25	1-2 年	79.67
何佳曼	关联方	往来款	771,824.18	1-2 年	15.30
刘国超	关联方	往来款	253,592.58	1 年以内	5.03
合计			5,043,340.01	—	100.00

17、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	226,238.39		29,988.66	196,249.73	外贸公共服务平台补贴与昆山市体育产业发展引导资金项目补贴
合计	226,238.39		29,988.66	196,249.73	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
外贸公共服务平台	149,571.60		19,988.67		129,582.93	与资产相关
昆山市体育产业发展引导资金项目	76,666.79		9,999.99		66,666.8	与资产相关
合计	226,238.39		29,988.66		196,249.73	

18、股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
钱俊	3,000,000.00			3,000,000.00
刘国超	500,000.00			500,000.00
惠燕	75,000.00			75,000.00
梁展康	50,000.00			50,000.00
王思兰	1,375,000.00			1,375,000.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00

19、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

资本溢价（股本溢价）	460,050.48			460,050.48
合计	460,050.48			460,050.48

20、盈余公积

项目	期初余额	期年增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	318,444.52			318,444.52
合计	318,444.52			318,444.52

21、未分配利润

项目	期末余额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	2,538,317.74	
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	2,538,317.74	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-200,436.23	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
净资产折股转出		
期末未分配利润	2,337,881.51	

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,700,354.29	1,533,718.33	4,511,317.84	1,051,048.47
其他业务				
合计	6,700,354.29	1,533,718.33	4,511,317.84	1,051,048.47

（2）主营业务收入分产品明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
检测服务	6,700,354.29	1,533,718.33	4,511,317.84	1,051,048.47
合计	6,700,354.29	1,533,718.33	4,511,317.84	1,051,048.47

（3）主营业务收入分行业明细如下：

行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
检测认证服务业	6,700,354.29	1,533,718.33	4,511,317.84	1,051,048.47

合计	6,700,354.29	1,533,718.33	4,511,317.84	1,051,048.47
----	--------------	--------------	--------------	--------------

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税		
城市维护建设税	7,619.65	3,354.00
教育费附加	4,510.35	1,821.12
地方教育费附加	3,006.93	1,214.07
河道管理费		25.41
车船税		
合计	15,136.93	6,414.60

24、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	963,426.68	874,969.80
差旅费	99,938.60	163,046.08
邮电通讯费		959.10
交通费		12,244.21
办公费	52,140.57	3,184.60
业务招待费	11,246.48	19,295.63
其他		14,310.00
合计	1,126,752.33	1,088,009.42

25、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销		
租赁费	380,204.34	
职工薪酬	1,171,225.27	798,262.10
办公费	299,417.79	1,565,915.93
业务外包费	1,285,290.31	
邮电通讯费	30,727.52	
差旅费	293,682.65	
折旧费	170,139.19	
咨询服务费		
会务费		
交通费		
聘请中介机构费	312,861.36	
业务招待费	10,873.80	8,874.00
水电费	37,846.14	
研发费		

劳务费		
无形资产摊销		
财产保险费	5,102.15	
其他	8,734.07	
税费		
合计	4,006,104.59	2,373,052.03

26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	98,819.98	39,367.50
减：利息收入	5,275.88	1,994.29
手续费	11,802.73	7,183.00
其他		
合计	105,346.83	44,556.21

27、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	316,946.98	-13,563.48
合计	316,946.98	-13,563.48

28、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额	
			本期发生额	上期发生额
政府补助	178,988.66	91,977.32		91,977.32
其他	0.99	60.00		
合计	178,989.65	92,037.32		91,977.32

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期	上期	与资产相关/与收益相关
外贸公共服务平台	19,988.67	39,977.34	与资产相关
昆山市体育产业发展引导资金项目	9,999.99	19,999.98	与资产相关
现代服务业综合试点资金		32,000.00	与收益相关
江苏昆山花桥经济开发区管理委员会房租补贴	149,000.00		与收益相关
合计	178,988.66	91,977.32	

29、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当期所得税费用	36,110.29	26,930.07
递延所得税费用	-60,336.11	-8,947.10
合计	-24,225.82	17,982.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-224,662.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	-66,503.45
公司适用不同税率的影响	-32,804.15
调整以前期间所得税的影响	-26,012.3
免税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,670.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	99,423.84
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	
所得税费用	-24,225.82

30、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	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,275.88	1,994.29
政府补助及罚款	149,000.00	32,000.00
其他营业外收入	0.99	60.00
收到往来款	1,324,871.58	1,421,508.83
合计	1,479,148.45	1,455,563.12

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付差旅费、招待费等三项期间费用	679,946.76	1,196,092.03
支付往来款	1,835,590.40	126,697.90
不含对外捐赠的营业外支出		
合计	2,515,537.16	1,322,699.93

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-200,436.23	35,854.94
加：资产减值准备	316,946.98	-13,563.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,073,691.75	826,603.70
无形资产摊销		4,273.46
长期待摊费用摊销	1,556,364.66	842,906.83
资产处置损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	98,819.98	39,367.50
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-60,336.11	-8,947.10
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,535,794.13	-2,806,199.60
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,216,692.08	4,060,186.09
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,015,803.46	-3,177,332.67
其他(递延收益)	-29,988.66	-59,977.32
经营活动产生的现金流量净额	1,018,379.62	-256,827.65
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	4,534,265.80	1,429,151.83
减：现金的期初余额	3,248,482.77	2,558,495.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,285,783.03	-1,129,343.89

(2) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	4,534,265.80	1,429,151.83
其中：库存现金	39,874.90	80,680.44
可随时用于支付的银行存款	4,494,390.90	1,348,471.39
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,534,265.80	1,429,151.83
四、使用受限制的现金和现金等价物		

32、所有权或使用权受到限制的资产

无。

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

截至 2018 年 6 月 30 日止，子公司明细如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海菲孚捷设备检测技术服务有限公司	上海市	上海市	服务业	100.00		同一控制下企业合并取得的子公司
苏州中安诺联环境技术服务有限公司	苏州市	苏州市	服务业	100.00		通过设立或投资等方式取得
北京中安诺联体育器材检测服务有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00		通过设立或投资等方式取得

2、重要的非全资子公司的主要财务信息

无

七、关联方及其交易

1、本公司的控股股东及实际控制人情况

本公司控股股东为自然人钱俊，本公司实际控制人为自然人钱俊。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“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
何佳曼	实际控制人钱俊配偶
王思兰	股东
刘国超	股东

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出售商品/提供劳务情况：无

②采购商品/接受劳务情况：无

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
钱俊、何佳曼、王思兰	2,500,000.00	2018.3.7	2019.2.6	未履行完毕
钱俊、何佳曼	2,000,000.00	2017.8.17	2018.8.16	未履行完毕

（3）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	126,600.00	126,600.00

（4）关联方资金拆借

拆入：

关联方名称	期初余额	资金拆入	本期归还	期末余额
何佳曼	781,538.64	4,153.40	13,867.86	771,824.18
钱俊	4,064,957.53	476,186.49	533,603.00	4,007,541.02
刘国超	21,173.78	232,418.80	-	253,592.58
合计	4,867,669.95	4,556,373.21	1,487,504.58	5,032,957.78

5、关联方应收应付款

（1）应付项目

项目名称	关联方名称	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	何佳曼	771,824.18	781,538.64
其他应付款	钱俊	4,007,541.02	4,064,957.53
其他应付款	刘国超	253,592.58	21,173.78

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表及附注批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

无。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,889,070.94	100.00	323,322.92	17.12	1,565,748.02
其中：账龄组合	1,889,070.94	100.00	323,322.92	17.12	1,565,748.02
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,889,070.94	100.00	323,322.92	17.12	1,565,748.02

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,026,794.36	100.00	202,216.22	19.69	824,578.14
其中：账龄组合	1,026,794.36	100.00	202,216.22	19.69	824,578.14
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,026,794.36	100.00	202,216.22	19.69	824,578.14

A、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
----	------

	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,188,256.58	62.90	59,412.83	5.00
1 至 2 年	433,031.30	22.92	43,303.13	10.00
2 至 3 年	94,352.21	4.99	47,176.11	50.00
3 至 4 年	38,300.85	2.04	38,300.85	100.00
4 至 5 年	135,130.00	7.15	135,130.00	100.00
合计	1,889,070.94	100.00	323,322.92	17.12

(续)

账龄	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	748,011.30	72.85	37,400.57	5.00
1 至 2 年	105,352.21	10.26	10,535.22	10.00
2 至 3 年	38,300.85	3.73	19,150.43	50.00
3 至 4 年	135,130.00	13.16	135,130.00	100.00
合计	1,026,794.36	100.00	202,216.22	19.69

(2) 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	202,216.22	121,106.70			323,322.92

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截止 2018 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,373,951 元，占应收账款期末余额合计数的比例 72.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 186,772.1 元。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海矩宝检测技术服务有限公司	非关联方	846,000.00	1 年以内	44.78	42,300.00
昆山市体育局	非关联方	210,000.00	1 年以内	11.12	10,500.00
云南云健体育用品有限公司	非关联方	146,916.00	1 至 2 年	7.78	14,691.60
广州市保伦电子有限公司	非关联方	113,530.00	3 至 4 年	6.01	113,530.00
河北天速地板科技有限公司	非关联方	57,505.00	1 至 2 年	3.04	5,750.50
合计		1,373,951.00		72.73	186,772.10

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,421,750.36	100.00		-	4,421,750.36
其中：账龄组合					
关联方组合	3,440,445.16				3,440,445.16
保证金、备用金、押金组合	981,305.20				981,305.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,421,750.36	100.00		-	4,421,750.36

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,674,354.27	100.00		-	2,674,354.27
其中：账龄组合					
关联方组合	2,363,770.18	88.39			2,363,770.18
保证金、备用金、押金组合	310,584.09	11.61			310,584.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,674,354.27	100.00		-	2,674,354.27

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	3,440,445.16	2,363,770.18
押金	67,438.00	66,338.00
备用金	253,867.20	164,246.09

保证金	660,000.00	80,000.00
合计	4,421,750.36	2,674,354.27

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

截至 2018 年 6 月 30 日止其他应收款前五名

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海菲孚捷设备检测技术有限公司	关联方	关联方往来款	3,255,817.17	1 至 2 年	73.63	
苏州斯奥赛安体育设施工程服务有限公司	非关联方	保证金	360,000.00	1 年以内	8.14	
邵来云	非关联方	保证金	300,000.00	1 年以内	6.78	
苏州中安诺联环境技术服务有限公司	关联方	关联方往来款	184,926.99	1 至 2 年	4.18	
潘红红	非关联方	备用金	107,109.20	1 至 2 年	2.42	
合计			4,207,554.36		95.16	

3、长期股权投资

(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
对子公司投资	3,445,442.02		3,445,442.02

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,225,442.02		2,225,442.02

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海菲孚捷设备检测技术有限公司	1,015,442.02			1,015,442.02
苏州中安诺联环境技术服务有限公司	1,210,000.00	1,220,000.00		2,430,000.00
合计	2,225,442.02	1,220,000.00		3,445,442.02

4、营业收入及成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,647,556.12	1,116,993.73	3,560,179.21	1,262,049.80
其他业务				
合计	4,647,556.12	1,116,993.73	3,560,179.21	1,262,049.80

(2) 主营业务收入分产品明细如下:

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
检测服务	4,647,556.12	1,116,993.73	3,560,179.21	1,262,049.80
合计	4,647,556.12	1,116,993.73	3,560,179.21	1,262,049.80

(3) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下:

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
检测认证服务业	4,647,556.12	1,116,993.73	3,560,179.21	1,262,049.80
合计	4,647,556.12	1,116,993.73	3,560,179.21	1,262,049.80

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	178,988.66	91,977.32
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投		

资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	178,989.65	91,977.32
减：非经常性损益的所得税影响数	26,848.45	13,796.60
非经常性损益净额		
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	152,141.20	78,180.72

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润		加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2018 上半年	-2.44	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2018 上半年	-4.29	-0.07	-0.07

江苏中正检测股份有限公司

2018 年 8 月 27 日