

审计报告及财务报表

2019 年度

众环审字[2020]第 022209 号

中纺标检验认证股份有限公司
审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

一、审计报告

二、已审财务报表

1、合并资产负债表.....	1
2、合并利润表.....	3
3、合并现金流量表.....	4
4、合并股东权益变动表.....	5
5、资产负债表.....	7
6、利润表.....	9
7、现金流量表.....	10
8、股东权益变动表.....	11
9、财务报表附注.....	13



审计报告

众环审字[2020] 022209 号

中纺标检验认证股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中纺标检验认证股份有限公司(以下简称“中纺标公司”)财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中纺标公司2019年12月31日合并及公司的财务状况以及2019年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

中纺标公司管理层对其他信息负责。其他信息包括中纺标公司2019年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

中纺标公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中纺标公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中纺标公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中纺标公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

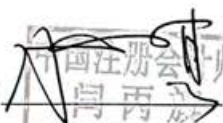
（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

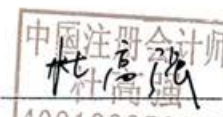
（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中纺标公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中纺标公司不能持续经营。

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

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



中国注册会计师: 
410006680002
闫丙旗

中国注册会计师: 
420100050060
杜高强

中国·武汉

2020年04月22日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中纺标检验检测股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	167,515,539.54	112,175,601.01	112,175,601.01
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据	六、2		100,000.00	100,000.00
应收账款	六、3	1,953,058.27	2,131,835.48	2,131,835.48
应收款项融资				不适用
预付款项	六、4	515,446.04	374,761.75	374,761.75
其他应收款	六、5	1,730,893.15	1,226,577.16	1,226,577.16
其中：应收利息	六、5	607,884.83	520,525.95	520,525.95
应收股利				
存货	六、6	1,349,911.86	968,726.20	968,726.20
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	193,279.47	144,155.69	144,155.69
流动资产合计		173,258,128.33	117,121,657.29	117,121,657.29
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产	六、8	31,418,553.83	31,168,535.11	31,168,535.11
在建工程	六、9	1,035,055.89		
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、10	1,471,069.11	1,445,926.16	1,445,926.16
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、11	708,024.29	940,899.61	940,899.61
递延所得税资产	六、12	80,873.95	73,826.34	73,826.34
其他非流动资产	六、13	375,000.00	529,400.00	529,400.00
非流动资产合计		35,088,577.07	34,158,587.22	34,158,587.22
资产总计		208,346,705.40	151,280,244.51	151,280,244.51

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



本报告书共88页第1页

合并资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 中纺标检验认证股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、14	1,613,924.27	1,522,960.63	1,522,960.63
预收款项	六、15	6,521,523.33	5,607,027.54	5,607,027.54
应付职工薪酬	六、16	2,594,915.79	2,951,860.10	2,951,860.10
应交税费	六、17	1,454,602.90	2,522,744.57	2,522,744.57
其他应付款	六、18	31,681,221.32	1,844,249.07	1,844,249.07
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				
流动负债合计		43,866,187.61	14,448,841.91	14,448,841.91
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	六、19	2,539,015.09	5,303,015.09	5,303,015.09
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,539,015.09	5,303,015.09	5,303,015.09
负债合计		46,405,202.70	19,751,857.00	19,751,857.00
股东权益:				
股本	六、20	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、21	5,312,566.48	5,312,566.48	5,312,566.48
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、22	6,363,732.35	4,575,468.59	4,575,468.59
未分配利润	六、23	60,061,437.59	37,639,021.59	37,639,021.59
归属于母公司股东权益合计		131,737,736.42	107,527,056.66	107,527,056.66
少数股东权益		30,203,766.28	24,001,330.85	24,001,330.85
股东权益合计		161,941,502.70	131,528,387.51	131,528,387.51
负债和股东权益总计		208,346,705.40	151,280,244.51	151,280,244.51

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2019年度

编制单位：中纺标检验认证股份有限公司		金额单位：人民币元	
项目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入	六、24	143,999,163.20	141,397,404.57
其中：营业收入	六、24	143,999,163.20	141,397,404.57
二、营业总成本		116,974,173.88	109,140,698.83
其中：营业成本	六、24	76,692,107.15	72,878,536.45
税金及附加	六、25	670,093.40	479,088.52
销售费用	六、26	9,534,968.76	9,011,455.33
管理费用	六、27	21,448,568.95	20,243,792.85
研发费用	六、28	10,558,716.01	8,129,448.94
财务费用	六、29	-1,930,280.39	-1,601,623.26
其中：利息费用			
利息收入	六、29	1,981,511.10	1,650,055.00
加：其他收益	六、30	7,642,935.12	2,544,724.77
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			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
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、31	-46,984.05	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、32		-286,702.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	-4,009.19	-11,122.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,616,931.20	34,503,605.39
加：营业外收入	六、34	2,802.72	61,467.68
减：营业外支出	六、35	2,944.98	1,017,837.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,616,788.94	33,547,236.07
减：所得税费用	六、36	4,203,673.75	4,169,364.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,413,115.19	29,377,871.22
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,413,115.19	29,377,871.22
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,210,679.76	23,301,223.84
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,202,435.43	6,076,647.38
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		30,413,115.19	29,377,871.22
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		24,210,679.76	23,301,223.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,202,435.43	6,076,647.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、（2）	0.40	0.39
（二）稀释每股收益（元/股）	十五、（2）	0.40	0.39

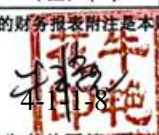
载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2019年度

编制单位：中纺标检验认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		155,175,749.20	147,269,290.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	6,361,891.41	4,350,312.06
经营活动现金流入小计		161,537,640.61	151,619,602.77
购买商品、接受劳务支付的现金		28,378,599.61	29,527,285.07
支付给职工以及为职工支付的现金		64,740,178.35	58,579,956.04
支付的各项税费		11,153,747.93	9,420,357.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	16,743,669.53	19,528,003.30
经营活动现金流出小计		121,016,195.42	117,055,602.40
经营活动产生的现金流量净额		40,521,445.19	34,564,000.37
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		3,450.00	204,530.11
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	六、37	11,154,824.71	26,058,912.89
投资活动现金流入小计		11,158,274.71	26,263,443.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,750,731.37	9,004,497.27
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	六、37	26,000,000.00	33,500,000.00
投资活动现金流出小计		33,750,731.37	42,504,497.27
投资活动产生的现金流量净额		-22,592,456.66	-16,241,054.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		22,410,950.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		22,410,950.00	
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			11,292,431.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			2,110,764.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			11,292,431.67
筹资活动产生的现金流量净额		22,410,950.00	-11,292,431.67
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	六、38	40,339,938.53	7,030,514.43
加：期初现金及现金等价物余额	六、38	30,174,601.01	23,144,086.58
六、期末现金及现金等价物余额	六、38	70,514,539.54	30,174,601.01

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

	本年金额											
	归属于母公司股东权益						小计	少数股东权益	股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益				专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	60,000,000.00				5,312,566.46			4,575,468.59	37,639,021.59	107,527,065.66	24,001,330.85	131,528,397.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	60,000,000.00				5,312,566.46			4,575,468.59	37,639,021.59	107,527,066.66	24,001,330.85	131,528,397.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,788,263.76	22,422,416.00	24,210,679.76	6,202,435.43	30,413,115.19
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								1,788,263.76	-1,788,263.76			
2. 提取一般风险准备								1,788,263.76	-1,788,263.76			
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	60,000,000.00				5,312,566.46			6,363,732.35	60,061,437.59	131,737,746.42	30,203,766.28	161,941,512.70

编制单位：中纺联合盛兴证券股份有限公司



载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

第1页至第12页的财务报表附注以下无签署，
法定代表人：

第13页至第88页的财务报表附注以下无签署，
本报告期内共88页第5页

合并股东权益变动表 (续)

2019年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 中纺检测认证股份有限公司



项目	上年金额													
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计		
	优先股	永续债	其他											
一、本年年末余额	60,000,000.00							5,354,662.03				83,449,595.19	18,993,352.77	113,442,947.96
加: 年初余额														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	60,000,000.00							5,354,662.03				83,449,595.19	18,993,352.77	113,442,947.96
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-42,095.55				14,077,461.47	4,007,978.08	18,085,439.55
(一) 综合收益总额												23,301,223.84	6,076,647.38	29,377,871.22
(二) 股东投入和减少资本								-42,095.55				-42,095.55	42,095.55	
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他								-42,095.55				-42,095.55	42,095.55	
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积								1,919,006.23		-11,100,673.05		-9,181,666.82	-2,110,764.85	-11,292,431.67
2. 提取一般风险准备								1,919,006.23		-1,919,006.23				
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	60,000,000.00							5,312,566.48				107,527,066.66	24,001,330.85	131,528,387.51

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人员签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

本报告书共88页第6页

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中纺标检验认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		125,399,131.23	80,768,832.66	80,768,832.66
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据	十四、1		100,000.00	100,000.00
应收账款	十四、2	1,252,525.21	1,345,947.50	1,345,947.50
应收款项融资				不适用
预付款项		128,543.13	320,379.29	320,379.29
其他应收款	十四、3	825,317.53	649,028.72	649,028.72
其中：应收利息	十四、3	532,733.92	469,837.31	469,837.31
应收股利				
存货		1,349,911.86	968,726.20	968,726.20
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		128,955,515.24	84,152,914.37	84,152,914.37
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	十四、4	4,012,790.72	4,012,790.72	4,012,790.72
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产		11,871,888.42	12,032,325.67	12,032,325.67
在建工程		703,802.70		
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		301,678.58	448,799.78	448,799.78
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		63,469.98	61,604.23	61,604.23
其他非流动资产			129,900.00	129,900.00
非流动资产合计		16,953,630.40	16,685,420.40	16,685,420.40
资产总计		145,909,145.64	100,838,334.77	100,838,334.77

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 中纺标检验检测股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		234,402.63	1,085,082.63	1,085,082.63
预收款项		4,537,744.22	2,576,700.52	2,576,700.52
应付职工薪酬		2,423,939.57	2,548,547.13	2,548,547.13
应交税费		748,702.37	1,677,940.62	1,677,940.62
其他应付款		30,811,434.96	915,779.55	915,779.55
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				
流动负债合计		38,756,223.75	8,804,050.45	8,804,050.45
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		2,539,015.09	5,303,015.09	5,303,015.09
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,539,015.09	5,303,015.09	5,303,015.09
负债合计		41,295,238.84	14,107,065.54	14,107,065.54
股东权益:				
股本		60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		1,094,345.60	1,094,345.60	1,094,345.60
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		6,363,732.35	4,575,468.59	4,575,468.59
未分配利润		37,155,828.85	21,061,455.04	21,061,455.04
股东权益合计		104,613,906.80	86,731,269.23	86,731,269.23
负债和股东权益总计		145,909,145.64	100,838,334.77	100,838,334.77

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

2019年度

编制单位：中纺标检验检测认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本 年 金 额	上 年 金 额
一、营业收入	十四、5	77,397,223.65	76,075,593.49
减：营业成本	十四、5	42,053,181.88	39,788,185.56
税金及附加		346,216.06	204,722.46
销售费用		2,913,616.55	2,589,422.20
管理费用		11,914,790.65	10,945,416.81
研发费用		5,654,713.36	4,027,251.14
财务费用		-1,552,947.36	-1,284,976.71
其中：利息费用			
利息收入		1,572,304.23	1,304,174.24
加：其他收益		4,310,631.78	1,256,534.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、6		2,160,986.93
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			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
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）		-12,438.35	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-245,202.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,365,845.94	22,977,890.92
加：营业外收入		852.00	2,430.47
减：营业外支出		2,901.89	1,016,933.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,363,796.05	21,963,387.74
减：所得税费用		2,481,158.48	2,773,325.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,882,637.57	19,190,062.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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			不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动			不适用
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			不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6、其他债权投资信用减值准备			不适用
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		17,882,637.57	19,190,062.29

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2019年度

编制单位：中纺标检验认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		85,334,102.97	77,719,266.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,391,821.94	3,415,935.33
经营活动现金流入小计		87,725,924.91	81,135,202.22
购买商品、接受劳务支付的现金		15,910,735.81	16,390,626.65
支付给职工以及为职工支付的现金		32,714,702.39	29,848,328.89
支付的各项税费		6,364,416.64	5,618,360.26
支付其他与经营活动有关的现金		7,682,568.83	9,945,471.72
经营活动现金流出小计		62,672,423.67	61,802,787.52
经营活动产生的现金流量净额		25,053,501.24	19,332,414.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,160,986.93
取得投资收益收到的现金		2,600.00	850.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			11,782,910.67
投资活动现金流入小计		2,600.00	13,944,747.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,836,752.67	1,413,079.69
投资支付的现金			598,700.00
支付其他与投资活动有关的现金		13,000,000.00	18,000,000.00
投资活动现金流出小计		15,836,752.67	20,011,779.69
投资活动产生的现金流量净额		-15,834,152.67	-6,067,032.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		22,410,950.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		22,410,950.00	
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			9,181,666.82
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			9,181,666.82
筹资活动产生的现金流量净额		22,410,950.00	-9,181,666.82
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		31,630,298.57	4,083,715.79
加：期初现金及现金等价物余额		7,767,832.66	3,684,116.87
六、期末现金及现金等价物余额		39,398,131.23	7,767,832.66

载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



4-1-1-15

本报告书共88页第10页

股东权益变动表

2019年度

编制单位：中纺标投微认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项	本年金额						未分配利润	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	60,000,000.00			1,094,345.60				4,575,468.59	21,061,455.04	86,731,269.23
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	60,000,000.00			1,094,345.60				4,575,468.59	21,061,455.04	86,731,269.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,788,263.76	16,094,373.81	17,882,637.57
（一）综合收益总额									17,882,637.57	17,882,637.57
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配								1,788,263.76	-1,788,263.76	
1、提取盈余公积								1,788,263.76	-1,788,263.76	
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	60,000,000.00			1,094,345.60				6,363,732.35	37,155,828.85	104,613,906.80



载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：
本报告书共88页第11页



第11页至第12页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

股东权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 中纺标检认证股份有限公司

	上年金额				上年金额						
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	60,000,000.00				1,180,254.88				2,656,462.36	12,972,065.80	76,808,783.04
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	60,000,000.00				1,180,254.88				2,656,462.36	12,972,065.80	76,808,783.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-85,909.28				1,919,006.23	8,089,385.24	9,922,486.19
(一) 综合收益总额										19,190,062.29	19,190,062.29
(二) 股东投入和减少资本					-85,909.28						-85,909.28
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					-85,909.28						-85,909.28
(三) 利润分配									1,919,006.23	-11,100,673.05	-9,181,666.82
1、提取盈余公积									1,919,006.23	-1,919,006.23	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-9,181,666.82	-9,181,666.82
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	60,000,000.00				1,094,345.60				4,575,468.59	21,051,455.04	86,731,269.23

金额单位: 人民币元



载于第13页至第88页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

本报告书共88页第12页



会计机构负责人:

中纺标检验认证股份有限公司

2019 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

中纺标检验认证股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 前身为中纺标(北京)检验认证中心有限公司, 于 2004 年 9 月 23 日经北京市工商行政管理局批准成立, 注册资本人民币 300.00 万元, 其中: 中国纺织科学研究院(现已更名为中国纺织科学研究院有限公司, 下同) 出资 240.00 万元, 占比 80.00%, 北京华纺高新技术开发公司(现已更名为北京华纺高新技术有限公司, 下同) 出资人民币 60.00 万元, 占比 20.00%。

2007 年 4 月, 北京华纺高新技术开发公司将其所持股权 60.00 万元转让给中国纺织科学研究院。2007 年 9 月, 根据本公司股东决定和修改后章程规定, 本公司增加注册资本人民币 500.00 万元, 全部由中国纺织科学研究院以货币资金出资。变更后, 本公司注册资本人民币 800.00 万元, 全部由中国纺织科学研究院持股。此次变更经大信会计师事务所有限公司(现已更名为大信会计师事务所(特殊普通合伙)) 出具大信京验字[2007]第 0029 号验资报告予以验证。

2016 年 3 月, 根据本公司股东决定和修改后章程规定, 本公司增加注册资本人民币 4,200.00 万元, 中国纺织科学研究院以货币资金出资人民币 3,700.00 万元, 中纺院(天津)科技发展有限公司以货币资金出资人民币 500.00 万元。变更后, 本公司注册资本人民币 5,000.00 万元, 其中: 中国纺织科学研究院出资 4,500.00 万元, 占比 90.00%, 中纺院(天津)科技发展有限公司出资 500.00 万元, 占比 10.00%。2017 年 3 月, 本公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司, 注册资本变更为人民币 6,000.00 万元, 各股东持股比例不变。此次变更经致同会计师事务所(特殊普通合伙) 出具致同验字[2017]第 110ZC3102 号验资报告予以验证。

2018 年 11 月 28 日, 经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意中纺标检验认证股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2018]3933 号) 批复, 公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 股票代码: 873122, 股票简称: 中纺标。

本公司统一社会信用代码: 91110105767534729R, 注册地址: 北京市朝阳区延静里中街 3 号, 法定代表人: 王奇志。

根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》和公司章程的规定，股东会为公司最高权力机构，由全体股东组成；公司设董事会，由7名董事组成，设董事长1人；公司设监事会，由3名监事组成，设监事会主席1人。

本公司设总经理1人，下设以下部门：综合管理部、财务部、技术管理部、市场管理部、标准化事业部、北京检测事业部。

本公司财务报告经第一届董事会第十四次会议于2020年4月22日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本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，本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

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

四、重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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。

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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（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、12“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。

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。

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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、12“长期股权投资”或本附注四、8“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、14“长期股权投资”（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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、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。

8、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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(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。

9、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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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。

(2) 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。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。

(3) 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，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 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。

(5) 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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，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，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
账龄组合	本组合为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

项 目	确定组合的依据
合并范围内应收账款组合	本组合为集团合并范围内应收款项。

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。

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货为库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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。

11、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资

产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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作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。

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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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

(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，采用年限平均法及年数总和法在使用寿命内计提折旧。其中：生产过程中受腐蚀的机器设备，折旧采用年数总和法计提；生产过程中不受腐蚀的机器设备，折旧按照平均年限法计提；其他类别固定资产折旧均按照平均年限法计提。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	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
研发设备	5-10	5.00	9.50-19.00

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	10	5.00	9.50
电子设备	5	5.00	19.00
办公设备	5	5.00	19.00
其他	5	5.00	19.00

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详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）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。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为

会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活

跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

21、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

22、收入

(1) 收入确认的一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

(2) 收入确认的具体方法

本公司主营业务为提供质检技术服务，因服务周期较短，在完成服务并出具检测报告经确认后，确认收入；本公司销售质检技术服务实验室消耗品，在发出商品后确认收入。

23、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

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

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。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，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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，应当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。

(2) 与收益相关的政府补助

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：用于补偿公司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；用于补偿公司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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司，公司应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在退回的当期按照以下原则进行会计处理：初始确认时

冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；其他情况的，直接计入当期损益。

24、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报告期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。

25、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债

和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、11“持有待售资产和处置组”相关描述。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值

计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：——本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

——本公司在日常资金管理中将部分特定客户的应收款项通过无追索权保理进行出售，针对该部分特定客户的应收款项，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等特定客户的应收款项重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资或其他债权投资。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	112,175,601.01	货币资金	摊余成本	112,175,601.01
应收票据	摊余成本	100,000.00	应收票据	摊余成本	100,000.00
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	2,131,835.48	应收账款	摊余成本	2,131,835.48
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其	

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
				他综合收益	
其他应收款	摊余成本	1,226,577.16	其他应收款	摊余成本	1,226,577.16

b、对公司财务报表的影响

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	80,768,832.66	货币资金	摊余成本	80,768,832.66
应收票据	摊余成本	100,000.00	应收票据	摊余成本	100,000.00
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	1,345,947.50	应收账款	摊余成本	1,345,947.50
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	649,028.72	其他应收款	摊余成本	649,028.72

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
摊余成本:				
应收票据	100,000.00			
减: 转出至应收款项融资				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				100,000.00
应收账款	2,131,835.48			

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
加: 执行新收入准则的调整				
减: 转出至应收款项融资				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				2,131,835.48
其他应收款	1,226,577.16			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				1,226,577.16

b、对公司财务报表的影响

摊余成本:				
应收票据	100,000.00			
减: 转出至应收款项融资				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				100,000.00
应收账款	1,345,947.50			
加: 执行新收入准则的调整				
减: 转出至应收款项融资				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				1,345,947.50
其他应收款	649,028.72			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				649,028.72

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
摊余成本:				
应收票据减值准备				

应收账款减值准备	306,958.07			306,958.07
其他应收款减值准备	185,217.51			185,217.51

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据减值准备				
应收账款减值准备	225,477.35			225,477.35
其他应收款减值准备	185,217.51			185,217.51

D、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

无。

②财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号),对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订,本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下:

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目; B、新增“应收款项融资”行项目; C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息,仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付,但于资产负债表日尚未收到或支付的利息;基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中; D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的,或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分,不得归类为流动负债,仍在该项目中填列,不转入“一年内到期的非流动负债”行项目; E、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后,并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前; F、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。

③其他会计政策变更

本公司在报告期内无其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无重大会计估计变更事项。

28、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，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) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 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。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 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

税种	计税依据	适用税率 (%)
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	6.00、16.00、13.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00、20.00

注：本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

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 (%)
本公司	15.00
浙江中纺标检验有限公司	15.00
中纺标（深圳）检测有限公司	15.00
晋江中纺标检测有限公司	20.00

2、税收优惠及批文

①本公司由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合认定为高新技术企业，并于 2018 年 10 月 31 日取得编号为 GR201811006371 的高新技术企业证书，企业所得税税率为 15%，有效期三年。

②本公司之子公司浙江中纺标检验有限公司浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号 GR201833001354 的高新技术企业证书，企业所得税执行 15% 的优惠税率，有效期自 2018 年 11 月 30 日起至三年。

③本公司之子公司中纺标（深圳）检测有限公司由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业，并于 2019 年 11 月取得编号为 GR201944204165 的高新技术企业证书，企业所得税税率为 15%，有效期三年。

④根据财税[2019] 13 号，自 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 税率缴纳企业所得税。本公司之子公司晋江中纺标检测有限公司适用该政策。

3、其他说明

员工个人所得税、股东分红个人所得税由本公司代扣代缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2019年1月1日，“年末”指2019年12月31日，“上年年末”指2018年12月31日，“本年”指2019年度，“上年”指2018年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	14,977.88	23,553.85
银行存款	167,481,397.10	112,144,690.10
其他货币资金	19,164.56	7,357.06
合 计	167,515,539.54	112,175,601.01
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金 19,164.56 元，为本公司存放在第三方平台支付宝、微信等的货币资金款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		100,000.00
小 计		100,000.00
减：坏账准备		
合 计		100,000.00

(2) 年末无已质押的应收票据。

(3) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
-----	------

账 龄	年末余额
3个月以内	1,271,688.03
3个月-1年	548,888.03
1年以内小计	1,820,576.06
1至2年	79,533.45
2至3年	100,306.75
3至5年	107,130.47
5年以上	193,052.02
小 计	2,300,598.75
减：坏账准备	347,540.48
合 计	1,953,058.27

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	2,300,598.75	100.00	347,540.48	15.11	1,953,058.27
其中：账龄组合	2,300,598.75	100.00	347,540.48	15.11	1,953,058.27
合 计	2,300,598.75	—	347,540.48	—	1,953,058.27

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	2,438,793.55	100.00	306,958.07	12.59	2,131,835.48

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账面组合	2,438,793.55	100.00	306,958.07	12.59	2,131,835.48
合计	2,438,793.55	—	306,958.07	—	2,131,835.48

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(%)
3个月以内	1,271,688.03		
3个月-1年	548,888.03	27,444.42	5.00
1至2年	79,533.45	11,930.02	15.00
2至3年	100,306.75	40,122.70	40.00
3至5年	107,130.47	74,991.34	70.00
5年以上	193,052.02	193,052.00	100.00
合计	2,300,598.75	347,540.48	15.11

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	1,634,465.41		
3个月-1年	264,245.62	13,212.29	5.00
1至2年	203,632.05	30,544.81	15.00
2至3年	68,266.15	27,306.46	40.00
3至5年	107,632.72	75,342.91	70.00
5年以上	160,551.60	160,551.60	100.00
合计	2,438,793.55	306,958.07	12.59

确定该组合的依据详见附注四、9。

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	306,958.07	40,582.41				347,540.48
合计	306,958.07	40,582.41				347,540.48

(4) 本年无实际核销的应收账款的情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
北京朗利夫服装有限公司	302,135.00	13.13	
盖璞(上海)商业有限公司	150,460.00	6.54	
枣庄永盈针织品有限公司	154,121.09	6.70	
深圳京醒服饰文化创意有限公司	96,348.00	4.19	4,817.40
衣念(上海)时装贸易有限公司	92,422.00	4.02	
合计	795,486.09	34.58	4,817.40

注释：本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 795,486.09 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 34.58%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,817.40 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	510,886.04	99.12	374,761.75	100.00
1 至 2 年	4,560.00	0.88		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	515,446.04	100.00	374,761.75	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 481,073.13 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 93.33%。

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	607,884.83	520,525.95
应收股利		
其他应收款	1,123,008.32	706,051.21
合 计	1,730,893.15	1,226,577.16

(1) 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
定期存款	607,884.83	520,525.95
小 计	607,884.83	520,525.95
减：坏账准备		
合 计	607,884.83	520,525.95

(2) 其他应收款**①按账龄披露**

账 龄	年末余额
3个月以内	369,299.17
3个月-1年	343,062.20
1年以内合计	712,361.37
1-2年	100,504.95
2至3年	62,671.00
3至5年	200,840.00
5年以上	238,250.15
小 计	1,314,627.47
减：坏账准备	191,619.15
合 计	1,123,008.32

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金备用金组合	1,123,008.32	587,539.98
往来款	191,619.15	303,728.74

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
小 计	1,314,627.47	891,268.72
减：坏账准备	191,619.15	185,217.51
合 计	1,123,008.32	706,051.21

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	185,217.51			185,217.51
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	6,401.64			6,401.64
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	191,619.15			191,619.15

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收 坏账准备	185,217.51	6,401.64				191,619.15
合 计	185,217.51	6,401.64				191,619.15

⑤本年无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
深圳市住房公积金管理中心	其他	192,466.20	2年以内	14.64	
深圳市沙头角商业外贸有限公司	押金	169,199.00	4年以内	12.87	
深圳市东和实业有限公司	押金	38,650.00	1-2年	2.94	
陈志辽	押金	19,677.00	5年以上	1.50	
河北省公共资源交易中心	押金	12,000.00	3个月以内	0.91	
合计	—	431,992.20	—	32.86	

6、存货

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,349,911.86		1,349,911.86
合计	1,349,911.86		1,349,911.86

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	968,726.20		968,726.20
合计	968,726.20		968,726.20

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵进项税重分类	193,279.47	144,155.69
合计	193,279.47	144,155.69

8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	31,418,553.83	31,168,535.11
固定资产清理		
合计	31,418,553.83	31,168,535.11

(1) 固定资产

项 目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	53,934,770.89	1,858,467.72	5,546,662.09	61,339,900.70
2.本期增加金额	4,979,799.24	3,500.00	1,215,935.89	6,199,235.13
其中：购置	4,979,799.24	3,500.00	1,215,935.89	6,199,235.13
3.本期减少金额	122,735.06	9,220.00	104,612.82	236,567.88
其中：处置或报废	122,735.06	9,220.00	104,612.82	236,567.88
4.期末余额	58,791,835.07	1,852,747.72	6,657,985.16	67,302,567.95
二、累计折旧				
1.期初余额	25,431,463.00	1,319,822.34	3,420,080.25	30,171,365.59
2.本期增加金额	5,103,783.32	125,992.13	693,606.13	5,923,381.58
其中：计提	5,103,783.32	125,992.13	693,606.13	5,923,381.58
3.本期减少金额	102,591.88	8,759.00	99,382.17	210,733.05
其中：处置或报废	102,591.88	8,759.00	99,382.17	210,733.05
4.期末余额	30,432,654.44	1,437,055.47	4,014,304.21	35,884,014.12
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	28,359,180.63	415,692.25	2,643,680.95	31,418,553.83
2.期初账面价值	28,503,307.89	538,645.38	2,126,581.84	31,168,535.11

9、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	1,035,055.89	
合 计	1,035,055.89	

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	703,802.70		703,802.70			
尚无法使用车辆-购车未上牌照 1	146,283.19		146,283.19			
尚无法使用车辆-购车未上牌照 2	184,970.00		184,970.00			
合 计	1,035,055.89		1,035,055.89			

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	3,373,271.16	447,902.54		3,821,173.70
其中：软件	3,373,271.16	447,902.54		3,821,173.70
二、累计摊销合计	1,927,345.00	422,759.59		2,350,104.59
其中：软件	1,927,345.00	422,759.59		2,350,104.59
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	1,445,926.16	—		1,471,069.11
其中：软件	1,445,926.16	—		1,471,069.11

11、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	452,376.91	26,605.50	250,772.34		228,210.07
废气废液处理工程	488,522.70		204,669.69		283,853.01
其他		202,718.49	6,757.28		195,961.21
合 计	940,899.61	229,323.99	462,199.31		708,024.29

12、递延所得税资产/递延所得税负债

已确认的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	80,873.95	539,159.63	73,826.34	492,175.58
合 计	80,873.95	539,159.63	73,826.34	492,175.58

13、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程款	375,000.00	375,000.00
预付设备款		154,400.00
合 计	375,000.00	529,400.00

14、应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,517,314.27	1,513,850.01
1至2年	93,600.00	
2至3年		
3年以上	3,010.00	9,110.62
合 计	1,613,924.27	1,522,960.63

15、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
1年以内	6,451,523.33	5,607,027.54
1至2年	70,000.00	
合 计	6,521,523.33	5,607,027.54

16、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,826,114.18	60,098,197.06	60,359,603.33	2,564,707.91
二、离职后福利-设定提存计划	125,745.92	4,661,940.70	4,757,478.74	30,207.88
三、辞退福利		22,340.00	22,340.00	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	2,951,860.10	64,782,477.76	65,139,422.07	2,594,915.79

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	642,702.42	43,465,000.00	43,541,500.00	566,202.42
2、职工福利费		3,060,331.36	3,060,331.36	
3、社会保险费	48,759.71	2,523,822.43	2,546,772.87	25,809.27
其中：医疗保险费	41,861.62	2,278,787.09	2,297,286.69	23,362.02
工伤保险费	1,738.72	71,264.60	72,065.31	938.01
生育保险费	5,159.37	173,770.74	177,420.87	1,509.24
4、住房公积金	6,075.00	3,327,969.62	3,312,129.62	21,915.00
5、工会经费和职工教育经费	2,128,577.05	755,418.87	933,214.70	1,950,781.22
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		6,965,654.78	6,965,654.78	
合计	2,826,114.18	60,098,197.06	60,359,603.33	2,564,707.91

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	121,140.60	3,477,994.27	3,572,401.99	26,732.88
2、失业保险费	4,605.32	142,987.39	145,860.35	1,732.36
3、企业年金缴费		1,040,959.04	1,039,216.40	1,742.64
合计	125,745.92	4,661,940.70	4,757,478.74	30,207.88

注：本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地社保经办机构缴纳保险费。职工退休或失业后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金或向已失业员工支付失业金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

17、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
------	------	------

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	194,114.45	86,501.29
企业所得税	865,828.42	1,882,271.79
个人所得税	373,442.57	552,492.18
城市维护建设税	11,624.06	
教育费附加	8,302.91	
印花税	1,290.49	1,479.31
合计	1,454,602.90	2,522,744.57

18、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	31,681,221.32	1,844,249.07
合计	31,681,221.32	1,844,249.07

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
党建工作经费	711,859.76	366,215.14
保证金、押金	116,200.00	145,600.00
其他	641,662.29	1,332,433.93
关联方往来款项	30,211,499.27	
合计	31,681,221.32	1,844,249.07

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
浙江凤凰庄纺织品有限公司	100,000.00	结算保证金
上海通扬经贸有限公司	10,000.00	结算保证金
合计	110,000.00	—

19、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	其他变动	年末余额	形成原因
政府补助	5,303,015.09	295,000.00	3,059,000.00		2,539,015.09	与收益相关政府补助
合计	5,303,015.09	295,000.00	3,059,000.00		2,539,015.09	-

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	本期返还金额	其他变动	期末余额	返还原因	与资产相关/与收益相关
国家质检总局拨付的国家标准补助经费	2,213,415.09		1,709,000.00			504,415.09		与收益相关
国家质检总局拨付的国际标准化活动专项经费	510,000.00					510,000.00		与收益相关
中国船舶重工集团公司第七一四研究所联合研究项目补助	760,100.00	149,900.00	910,000.00					与收益相关
北京市质量技术监督局拨付的国家标准补助经费	360,000.00		140,000.00			220,000.00		与收益相关
中国家用电器研究院	103,900.00	56,100.00				160,000.00		与收益相关
东华大学	365,600.00	89,000.00				454,600.00		与收益相关
中国纺织工业联合会科技发展部拨付的国家标准补助经费	300,000.00		300,000.00			-		与收益相关

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	本期返还金额	其他变动	期末余额	返还原因	与资产相关/与收益相关
北京市朝阳区科学技术委员会拨付的国家标准补助经费	150,000.00					150,000.00		与收益相关
中国国家标准化管理委员会拨付的国家标准补助经费	380,000.00					380,000.00		与收益相关
国家市场监督管理总局拨付的国际标准化活动专项经费	160,000.00					160,000.00		与收益相关
合计	5,303,015.09	295,000.00	3,059,000.00			2,539,015.09		

20、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00						60,000,000.00

21、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	5,312,566.48			5,312,566.48
合计	5,312,566.48			5,312,566.48

22、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,575,468.59	1,788,263.76		6,363,732.35
合计	4,575,468.59	1,788,263.76		6,363,732.35

注：根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司 2019 年按净利润的 10%提取法定盈余公积 1,788,263.76 元。

23、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	37,639,021.59	25,438,470.80
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	37,639,021.59	25,438,470.80
加：本年归属于母公司股东的净利润	24,210,679.76	23,301,223.84
减：提取法定盈余公积	1,788,263.76	11,100,673.05
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		9,181,666.82
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	60,061,437.59	37,639,021.59

24、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	143,999,163.20	76,692,107.15	141,397,404.57	72,878,536.45
其他业务				
合 计	143,999,163.20	76,692,107.15	141,397,404.57	72,878,536.45

(1) 主营业务（分业务）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	143,999,163.20	76,692,107.15	141,397,404.57	72,878,536.45
其中：检测服务	141,392,978.04	75,167,261.36	139,144,902.82	71,515,926.67
销 售	2,606,185.16	1,524,845.79	2,252,501.75	1,362,609.78
合计	143,999,163.20	76,692,107.15	141,397,404.57	72,878,536.45

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	38,538,398.48	21,186,752.18	40,186,380.74	20,650,813.26
华东地区	57,428,382.65	28,699,104.45	55,265,052.21	27,067,287.15
中南地区	38,833,277.53	21,751,856.38	37,205,344.14	20,580,846.32
其他地区	9,199,104.54	5,054,394.13	8,740,627.48	4,579,589.72
合计	143,999,163.20	76,692,107.15	141,397,404.57	72,878,536.45

25、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	361,068.28	261,703.56
教育费附加	257,905.94	186,931.10
车船使用税	3,730.00	6,555.00
印花税	47,389.18	23,898.86
合 计	670,093.40	479,088.52

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,134,224.87	5,813,185.86
租赁费	1,213,150.94	836,748.41
业务招待费	465,040.54	394,849.63
运输费	312,372.02	311,919.61
广告费及业务宣传费	330,941.13	309,437.50
交通费	235,793.29	293,687.51
办公费	108,903.32	260,192.50
会议费	96,474.50	257,182.72
差旅费	263,644.68	218,997.79
其他	374,423.47	315,253.80
合计	9,534,968.76	9,011,455.33

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,235,563.68	9,623,387.80
咨询费	1,526,447.99	2,712,974.67
租赁及物业费	2,301,594.82	2,120,904.22
折旧摊销费	1,136,236.97	1,440,302.14
业务招待费	1,149,305.55	1,046,350.44
办公费	430,509.17	404,008.31
差旅会议费	423,892.14	370,374.45
党建工作经费	412,550.00	368,552.94
残疾人保障金	135,164.12	338,384.51
排污费	106,924.98	311,824.88
修理费	298,183.01	261,001.81
交通费	194,967.22	212,758.23
其他	2,097,229.30	1,032,968.45
合计	21,448,568.95	20,243,792.85

28、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,381,832.26	4,131,775.39
仪器设备购置费	1,210,556.43	1,442,217.39

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	1,105,774.73	1,376,739.87
房屋设备使用费	1,013,283.55	527,867.55
水电汽费及燃料	57,428.48	194,081.97
技术费	194,174.76	158,408.13
其他	595,665.80	298,358.64
合计	10,558,716.01	8,129,448.94

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,981,511.10	1,650,055.00
汇兑损益		
其他	51,230.71	48,431.74
合计	-1,930,280.39	-1,601,623.26

30、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	7,392,364.82	2,493,350.00	7,392,364.82
享受加计抵减政策优惠税额	246,034.59		246,034.59
个税手续费返还	4,535.71	32,112.82	4,535.71
稳岗补贴		19,261.95	
合计	7,642,935.12	2,544,724.77	7,642,935.12

政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
国家质检总局拨付的国家标准补助经费		224,000.00
2017 年度中关村技术创新能力建设专项资金		1,000,000.00
北京市朝阳区科学技术委员会专利补助		4,350.00
北京市质量技术监督局	140,000.00	
北京市朝阳区发展和改革委员会	1,000,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
纺织工业科学技术发展中心	300,000.00	
国家质检总局	1,709,000.00	
中国航空综合技术研究所	122,000.00	
中国船舶重工集团公司第七一四研究所	910,000.00	
深圳市市场和质量监管委交来的深圳市打造深圳标准专项资金 TC2018BZY0770 资助经费	360,000.00	360,000.00
深圳市经济贸易和信息化委员会“2019 年度技术改造倍增专项公共技术服务平台项目资助计划”补贴	1,380,000.00	
“深圳市科技创新委员会”2018 年企业研究开发资助计划第二批资助	179,000.00	177,000.00
深圳市市场监督管理局盐田监管局“盐田区产业发展资金主导国家标准 GB/T24218.16-2017 制定项目资助经费 18 万	180,000.00	
盐田区产业发展资金担任国家标准化专业技术委员会工作组 (TC)及 (SC) 委员项目资助经费 1.5 万	15,000.00	
深圳市盐田区工业和信息化局,“盐田区产业发展资金 CTTC 轻工纺织品检测公共服务平台技术改造项目资助经费”	568,120.00	
到深圳市社会保险基金管理局 19 年度稳岗补贴	17,993.98	
收到盐田市场监督管理局交来第四届区长质量奖“质量进步奖”奖金		300,000.00
收到盐田经济促进局“2016 年年度国家高新技术企业认定奖补资金”		30,000.00
晋江市财政国库支付中心 2017 年度品牌质量管理工作成绩显著企业奖励		160,000.00
2018 年泉州市级标准化工作项目专项补助资金 (晋江市财政国库支付中心)	80,000.00	
增值税返还	13,250.84	
国家标准奖励	100,000.00	200,000.00
科技型企业奖励	318,000.00	20,000.00
企业授权专利补助		18,000.00
合计	7,392,364.82	2,493,350.00

31、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-40,582.41	
其他应收款坏账损失	-6,401.64	
合 计	-46,984.05	—

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

32、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	—	-95,723.92
存货跌价损失		-190,978.89
合 计		-286,702.81

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

33、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-4,009.19	-11,122.31	-4,009.19
合 计	-4,009.19	-11,122.31	-4,009.19

34、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚没利得		59,037.21	
其他	2,802.72	2,430.47	2,802.72
合 计	2,802.72	61,467.68	2,802.72

35、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,901.89	6,347.36	2,901.89
其中：固定资产	2,901.89	6,347.36	2,901.89
无形资产			
赔偿金、违约金、罚款支出	43.09	1,009,787.77	43.09
其他		1,701.87	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合 计	2,944.98	1,017,837.00	2,944.98

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,210,721.36	4,155,491.73
递延所得税费用	-7,047.61	13,873.12
合 计	4,203,673.75	4,169,364.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	34,616,788.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,192,518.34
子公司适用不同税率的影响	-4,371.33
调整以前期间所得税的影响	-217,573.35
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	413,490.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除	-1,180,390.69
所得税费用	4,203,673.75

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	4,583,935.12	3,850,324.77
存款利息	1,739,327.51	92,749.08
押金归还	12,370.00	156,348.75

项 目	本年发生额	上年发生额
其他往来款	26,258.78	250,889.46
合 计	6,361,891.41	4,350,312.06

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用、管理费用等	15,753,429.58	16,211,248.03
往来款	403,497.81	1,147,327.36
押金保证金	535,468.34	1,111,175.75
赔偿金、违约金及罚款	43.09	1,009,787.77
手续费	51,230.71	48,464.39
合 计	16,743,669.53	19,528,003.30

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回定期存款	11,000,000.00	24,800,000.00
定期存款收益	154,824.71	1,258,912.89
合 计	11,154,824.71	26,058,912.89

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
定期存款	26,000,000.00	33,500,000.00
合 计	26,000,000.00	33,500,000.00

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	30,413,115.19	29,377,871.22
加：资产减值准备		286,702.81
信用减值损失	46,984.05	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,923,381.58	5,563,587.98

补充资料	本年金额	上年金额
无形资产摊销	422,759.59	465,475.86
长期待摊费用摊销	462,199.31	790,499.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	4,009.19	11,122.31
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		6,347.36
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-1,891,336.15	-1,556,698.73
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)	-7,047.61	13,873.12
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)	-381,185.66	-2,933.59
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,393,630.73	182,870.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,922,196.43	-574,718.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	40,521,445.19	34,564,000.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	70,514,539.54	30,174,601.01
减: 现金的年初余额	30,174,601.01	23,144,086.58
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	40,339,938.53	7,030,514.43
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
一、现金	70,514,539.54	30,174,601.01

项 目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	14,977.88	23,553.85
可随时用于支付的银行存款	70,480,397.10	30,148,590.10
可随时用于支付的其他货币资金	19,164.56	2,457.06
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、年末现金及现金等价物余额	70,514,539.54	30,174,601.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

39、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	97,001,000.00	不可赎回的定期存款
合 计	97,001,000.00	

七、合并范围的变更

本年度无合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
浙江中纺标检验有限公司	浙江绍兴	浙江绍兴	质检技术服务	50.00		新设或投资
中纺标(深圳)检测有限公司	广东深圳	广东深圳	质检技术服务	51.00		新设或投资
晋江中纺标检测有限公司	福建晋江	福建晋江	质检技术服务	60.00		新设或投资

注：本公司持有浙江中纺标检验有限公司 50% 股权，将其纳入合并范围的原因因为本公司可提名该公司三分之二以上（不含本数）董事（职工代表董事除外）。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
浙江中纺标检验有限公司	50.00	3,296,381.42		12,027,199.18
中纺标(深圳)检测有限公司	49.00	2,890,826.31		17,760,713.13
晋江中纺标检测有限公司	40.00	15,227.70		415,853.97

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

A、期末数/本期数

项目	浙江中纺标检验有限公司	中纺标(深圳)检测有限公司	晋江中纺标检测有限公司
流动资产	18,393,915.75	25,666,800.13	1,741,897.21
非流动资产	8,284,231.40	12,286,989.92	1,576,516.07
资产合计	26,678,147.15	37,953,790.05	3,318,413.28
流动负债	2,623,748.79	1,707,436.71	2,278,778.36
非流动负债			
负债合计	2,623,748.79	1,707,436.71	2,278,778.36
营业收入	27,378,218.16	35,825,898.43	4,685,746.76
净利润	6,592,762.84	5,899,645.53	38,069.25
综合收益总额	6,592,762.84	5,899,645.53	38,069.25
经营活动现金流量	5,480,552.16	7,802,577.63	2,257,176.66

B、期初数/上年数

项目	浙江中纺标检验有限公司	中纺标(深圳)检测有限公司	晋江中纺标检测有限公司
流动资产	14,265,780.66	18,355,045.13	431,365.08
非流动资产	7,022,266.69	13,478,195.37	985,495.48
资产合计	21,288,047.35	31,833,240.50	1,416,860.56
流动负债	3,826,411.83	1,486,532.69	415,294.89
非流动负债			
负债合计	3,826,411.83	1,486,532.69	415,294.89

营业收入	24,228,831.31	38,420,066.03	3,775,196.80
净利润	5,487,584.93	6,941,016.76	68,894.17
综合收益总额	5,487,584.93	6,941,016.76	68,894.17
经营活动现金流量	6,882,526.03	7,953,637.10	395,422.54

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资和其他非流动金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司目前无因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险。

(3) 其他价格风险

无。

2、信用风险

2019年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险,本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

管理流动性风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中国纺织科学研究院有限公司	北京	针织品、纺织品、科研制造及管理	70,010.00	90.00	90.00

注:母公司通过子公司间接持有本公司10.00%股权,合计持有本公司100.00%股权。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
北京凯泰物业管理有限责任公司	同一母公司
北京中纺化工股份有限公司	同一母公司
北京中丽制机工程技术有限公司	同一母公司
北京中纺优丝特种纤维科技有限公司	同一母公司
中纺院(浙江)技术研究院有限公司	同一母公司
凯泰特种纤维科技有限公司	同一母公司
中纺新材料科技有限公司	同一母公司

其他关联方名称	与本公司的关系
深圳市中纺联科技发展有限公司	同一母公司
东纶科技实业有限公司	同一母公司
绍兴中纺化工有限公司	同一最终控制方
东莞市中纺化工有限公司	同一最终控制方
中纺院（天津）滤料技术检测有限公司	同一最终控制方
通用技术集团财务有限责任公司	同一最终控制方

4、关联方交易情况

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

(2) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
中国纺织科学研究院有限公司	设备及房屋租赁	市价	5,391,078.41	7.03	4,934,974.98	6.77
中国纺织科学研究院有限公司	水电费及其他	市价	1,157,448.46	1.51	792,011.61	1.09
北京凯泰物业管理有限责任公司	房屋租赁及物业等	市价			559,775.22	0.77
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	房屋租赁	市价	560,234.30	0.73	530,662.88	0.73
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	水电费	市价	348,342.11	0.45	371,097.30	0.51
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	技术服务费	市价	943.40		37,735.84	0.05
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	检测费	市价	471.70			
东纶科技实业有限公司	检测费	市价	88,660.18	0.12		

(3) 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联 交易 内容	关联交 易定价 方式及 决策程 序	本期金额		上期金额	
			金额	占同 类交 易比 例(%)	金额	占同 类交 易比 例(%)
中国纺织科学研究院有限公司	检测 服务	市价	29,475.47	0.02	54,172.36	0.07
北京中纺化工股份有限公司	检测 服务	市价	1,194.69		24,955.30	0.03
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	检测 服务	市价	21,539.01	0.02	21,782.07	0.03
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	销售 商品	市价			321.55	0.02
北京中纺优丝特种纤维科技有限公司	检测 服务	市价	8,960.00	0.01	27,513.00	0.04
凯泰特种纤维科技有限公司	检测 服务	市价			5,090.00	0.01
东莞市中纺化工有限公司	销售 商品	市价	9,354.59	0.36	3,740.53	0.25
东纶科技实业有限公司	检测 服务	市价	5,547.17		15,391.13	0.02
北京中丽制机工程技术有限公司	检测 服务	市价	6,960.00		12,890.00	0.02
绍兴中纺化工有限公司	检测 服务	市价	15,028.30	0.01	11,726.42	0.02
中纺新材料科技有限公司	检测 服务	市价			2,366.00	
中纺院（天津）滤料技术检测有限公司	检测 服务	市价	5,264.15		12,227.92	0.02

(4) 关联租赁

出租方名称	承租方名称	租赁 资产 种类	租赁起 始日	租赁终止 日	租赁费定 价依据	本期确认的 租赁费
中国纺织科学研	中纺标检验	办公	2019-1-1	2019-12-31	市场价	5,583,071.74

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费
究院有限公司	认证股份有限公司	场地				

5、关联方应收、应付款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得担保
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
应收利息							
	通用技术集团财务有限责任公司	607,884.83		520,525.95			否
预付账款							
	中国纺织科学研究院有限公司			101,256.16			否

6、关联方承诺

除上述关联交易外，本报告期无其他重大需要披露的关联方承诺。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末数	期初数
资产负债表日后第 1 年	1,175,522.53	4,868,127.55
资产负债表日后第 2 年	580,215.08	1,175,522.53
资产负债表日后第 3 年	904,395.45	580,215.08
以后年度	359,411.64	904,395.45
合计	3,019,544.70	7,528,260.61

(2) 其他承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2019年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

根据本公司2019年12月6号召开的第一届董事会第十三次会议决议通过的《关于中纺标检验认证股份有限公司2019年第一次股票发行方案的议案》、2019年12月24号召开的2019年第三次临时股东大会决议通过的《关于中纺标检验认证股份有限公司2019年第一次股票发行方案的议案》，本公司进行确定对象的股票发行，并与发行对象签订了附生效条件的《股份认购协议》。本期发行数量不超过13,808,644.00股，拟募集资金总额不超过60,619,950.00元。

根据2020年2月20日本公司股票发行再次延期认购公告，本次股票认购缴款截止日期为2020年3月31日。

截止2020年3月31日认购期结束，本公司本次实际非公开发行普通股股票13,808,644.00股，每股发行价格4.39元。其中由1个新增法人股东和30个新增自然人股东向本公司在中国建设银行北京远洋支行开立的指定账户（人民币账户）11050138520000000318划转了认股款人民币22,410,950.00元，认购股份数量合计5,105,000.00股；其中由3个新增法人股东于2019年12月6日签署产权交易合同以股权转让的认购方式认缴出资款，实际出资合计金额38,209,000.00元，认购股份数量8,730,644.00股。本期股票发行实际已募集资金总额为人民币60,619,950.00元。扣除中介机构费用和股份登记费用人民币361,380.86元（含税）后，募集资金净额为人民币60,258,569.14元（大写：人民币陆仟零贰拾伍万捌仟伍佰陆拾玖元壹角四分），实际募集资金净额加上本次非公开发行股票发行费用可抵扣增值税进项税额21,682.85元，合计人民币60,280,251.99元，其中新增注册资本人民币13,808,644.00元，余额计人民币46,471,607.99元转入资本公积（股本溢价，含本次非公开发行股票发行费用可抵扣增值税进项税额）

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

本报告期未发现采用追溯重述法或未来适用法的重要前期会计差错。

2、债务重组

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司本期未发生重大债务重组事项。

3、资产置换

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司本期未发生重大资产置换事项。

4、终止经营

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司本期未发生终止经营事项。

十四、公司财务报表主要项目注释**1、应收票据****(1) 应收票据分类列示**

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		100,000.00
小 计		100,000.00
减：坏账准备		
合 计		100,000.00

(2) 年末无已质押的应收票据。

(3) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2、应收账款**(1) 按账龄披露**

账 龄	年末余额
3 个月以内	1,054,033.80
3 个月-1 年	149,129.28
1 年以内小计	1,203,163.08
1 至 2 年	55,402.45
2 至 3 年	
3 至 5 年	32,421.72
5 年以上	193,052.02
小 计	1,484,039.27

账龄	年末余额
减：坏账准备	231,514.06
合计	1,252,525.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	1,484,039.27	100.00	231,514.06	15.60	1,252,525.21
其中：账龄组合	1,484,039.27	100.00	231,514.06	15.60	1,252,525.21
合计	1,484,039.27	100.00	231,514.06	15.60	1,252,525.21

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	1,571,424.85	100.00	225,477.35	14.35	1,345,947.50
其中：账龄组合	1,571,424.85	100.00	225,477.35	14.35	1,345,947.50
合计	1,571,424.85	100.00	225,477.35	14.35	1,345,947.50

①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 (%)
3个月以内	1,054,033.80		
3个月-1年	149,129.28	7,456.48	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1至2年	55,402.45	8,310.37	15.00
2至3年			40.00
3至5年	32,421.72	22,695.21	70.00
5年以上	193,052.02	193,052.00	100.00
合计	1,484,039.27	231,514.06	15.60

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	1,093,900.71		
3个月-1年	208,027.12	10,401.36	5.00
1年以内小计	1,301,927.83	10,401.36	
1至2年	35,386.30	5,307.95	15.00
2至3年	7,583.15	3,033.26	40.00
3至5年	65,975.97	46,183.18	70.00
5年以上	160,551.60	160,551.60	100.00
合计	1,571,424.85	225,477.35	14.35

确定该组合的依据详见附注四、9。

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
应收账款坏账准备	225,477.35	6,036.71				231,514.06
合计	225,477.35	6,036.71				231,514.06

(4) 本年无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 795,486.09 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 53.60%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,817.40 元。

3、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	532,733.92	469,837.31
应收股利		
其他应收款	292,583.61	179,191.41
合 计	825,317.53	649,028.72

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	532,733.92	469,837.31
小 计	532,733.92	469,837.31
减：坏账准备		
合 计	532,733.92	469,837.31

(2) 其他应收款**①按账龄披露**

账 龄	年末余额
3个月以内	180,481.66
3个月-1年	69,118.00
1年以内小计	249,599.66
1至2年	27,929.95
2至3年	
3至5年	
5年以上	206,673.15
小 计	484,202.76
减：坏账准备	191,619.15
合 计	292,583.61

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金备用金组合	292,583.61	20,796.00
关联方组合		68,545.82

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	191,619.15	275,067.10
小 计	484,202.76	364,408.92
减：坏账准备	191,619.15	185,217.51
合 计	292,583.61	179,191.41

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	185,217.51			185,217.51
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	6,401.64			6,401.64
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	191,619.15			191,619.15

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	185,217.51	6,401.64				191,619.15
合 计	185,217.51	6,401.64				191,619.15

⑤本年无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
河北省公共资源交易中心	押金	12,000.00	3个月-1年	2.48	
中纺机电研究所	押金	9,954.00	5年以上	2.06	
北京中天置地房地产经纪有限公司	押金	4,700.00	5年以上	0.97	
苏宁金融易付宝	押金	1,000.00	3个月-1年	0.21	
重庆国际投资咨询集团有限公司	押金	600.00	1-2年	0.12	
合计	—	28,254.00	—	5.84	

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,012,790.72		4,012,790.72	4,012,790.72		4,012,790.72
对联营、合营企业投资						
合 计	4,012,790.72		4,012,790.72	4,012,790.72		4,012,790.72

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
浙江中纺标检验有限公司	2,500,000.00			2,500,000.00		
中纺标（深圳）检测有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
晋江中纺标检测有限公司	512,790.72			512,790.72		
合 计	4,012,790.72			4,012,790.72		

5、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,397,223.65	42,053,181.88	76,075,593.49	39,788,185.56
其他业务				
合 计	77,397,223.65	42,053,181.88	76,075,593.49	39,788,185.56

(1) 主营业务（分业务）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	77,397,223.65	42,053,181.88	76,075,593.49	39,788,185.56
检测服务费	74,791,038.49	40,528,336.09	73,651,207.64	38,282,385.61
销售服务	2,606,185.16	1,524,845.79	2,424,385.85	1,505,799.95
合计	77,397,223.65	42,053,181.88	76,075,593.49	39,788,185.56

(2) 主营业务（分地区）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	36,549,477.10	19,857,330.91	38,983,978.45	20,388,953.90
华东地区	28,668,761.57	15,575,738.16	24,092,465.57	12,600,565.39
中南地区	4,572,985.48	2,484,503.01	4,517,594.88	2,362,740.73
其他地区	7,605,999.50	4,135,609.80	8,481,554.59	4,435,925.54
合计	77,397,223.65	42,053,181.88	76,075,593.49	39,788,185.56

6、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益		2,160,986.93
合 计		2,160,986.93

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
-----	----	----

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-4,009.19	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、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	7,642,935.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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年初至合并日的当期净损益		
与本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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价		

项 目	金 额	说 明
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	-142.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	7,638,783.67	
所得税影响额	1,136,464.81	
少数股东权益影响额（税后）	1,387,650.60	
合 计	5,114,668.26	

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

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.24	0.40	0.40
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	15.96	0.32	0.32



营业执照

(副本)

3-5

扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统',
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报
告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报
告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经
营活动)



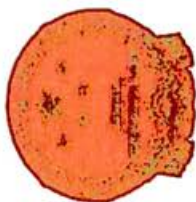
登记机关

2020 01 19

证书序号: 0010577

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名称: 武汉先施会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 石建群
 主任会计师: 石建群
 经营场所: 武汉市武昌区东湖路109号2-9层



组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 42010005
 批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号
 批准执业日期: 2013年10月28日

发证机关: 湖北省财政厅
 二〇一三年九月九日

中华人民共和国财政部制

#



证书序号：000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会核准，批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先



证书号：53

发证时间：二〇一一年十一月十八日
证书有效期至：二〇一三年十一月十八日

转入：众环普华(特普)北京分所
 注册会计所(特普)北京分所
 Registration of a Chinese Working Unit by a CPA
 司 考 调 出
 Agree the holder to be transferred to
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2008年12月17日
 转出日期
 Date of the transfer-out Institute of CPAs
 2008年12月15日

同德：引用：中环普华北京分所 2008.11.15
 一、注册会计所(特普)北京分所
 二、注册会计所(特普)北京分所
 三、注册会计所(特普)北京分所
 四、注册会计所(特普)北京分所
 司 考 调 出
 Agree the holder to be transferred to
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2008年12月17日
 转出日期
 Date of the transfer-out Institute of CPAs
 2008年12月15日

姓名 闫丙旗
 Full name 闫丙旗
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1968年12月20日
 Date of birth 1968年12月20日
 工作单位 河南众环普华会计师事务所
 Working unit 河南众环普华会计师事务所
 身份证号码 410305681220407
 Identity card No. 410305681220407



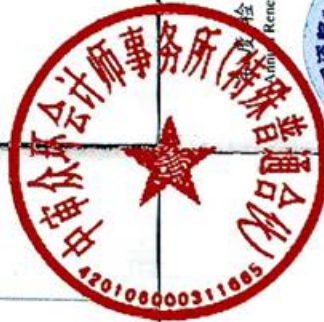
姓名：闫丙旗
 证书编号：410000320002
 姓名拼音：YAN BINGQI
 证书编号拼音：410000320002
 有效期：一年
 another year after
 2009.1.1-2010.1.1
 2009年度任职资格证书
 河南省注册会计师协会
 2009年1月17日

证书编号：410000320002
 No. of Certificate 410000320002
 批准注册协会：河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会
 发证日期：2009年01月17日
 Date of Issuance 2009年01月17日



年检登记
Renewal Registration

合格，继续有效一年。
valid for another year after



姓名: 杜志强
 Full name: 杜志强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1987-08-19
 Date of birth: 1987-08-19
 工作单位: 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)-北京分所
 Working unit: 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)-北京分所
 身份证号: 412723198708193416
 ID card No.: 412723198708193416

证书编号: 420100050060
 No. of Certificate: 420100050060
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute (CICPA): 北京注册会计师协会
 发证日期: 2014年12月26日
 Date of Issuance: 2014年12月26日

中纺标检验认证股份有限公司

审计报告

众环审字（2021）0203254号

目 录

审计报告	起始页码
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-88

审 计 报 告

众环审字(2021)0203254号

中纺标检验认证股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中纺标检验认证股份有限公司(以下简称“中纺标公司”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中纺标公司2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

中纺标公司管理层对其他信息负责。其他信息包括中纺标公司2020年度财务报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

中纺标公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中纺标公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中纺标公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中纺标公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



中国·武汉



2021年4月26日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：中纺标检验检测认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年 末 余 额	年 初 余 额
流动资产：		—	—
货币资金	七、1	213,165,899.81	171,891,432.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	5,223,723.90	1,953,805.88
应收款项融资			
预付款项	七、3	681,857.27	681,990.91
其他应收款	七、4	2,161,046.61	2,211,458.89
其中：应收利息	七、4	900,828.47	607,884.83
应收股利			
存货	七、5	818,246.09	1,349,911.86
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	七、6	13,581.48	221,213.78
流动资产合计		222,064,355.16	178,309,814.25
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			
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	七、7	36,607,375.86	33,424,405.83
在建工程	七、8	57,522.12	1,035,055.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、9	1,225,639.07	1,524,782.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、10	1,634,385.29	743,024.29
递延所得税资产	七、11	93,775.95	80,901.77
其他非流动资产	七、12	375,000.00	375,000.00
非流动资产合计		39,993,698.29	37,183,170.62
资 产 总 计		262,058,053.45	215,492,984.87

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位: 中纺标检验检测认证股份有限公司

金额单位: 人民币元

项	注释	年末余额	年初余额
流动负债:		—	—
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、13	2,559,964.67	1,688,886.17
预收款项			
合同负债	七、14	3,757,447.91	6,336,472.06
应付职工薪酬	七、15	4,990,072.89	2,594,915.79
应交税费	七、16	3,329,592.04	1,500,695.63
其他应付款	七、17	8,142,532.92	31,866,922.46
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	七、18	225,446.87	380,188.32
流动负债合计		23,005,057.30	44,368,080.43
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、19	2,160,000.00	2,539,015.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,160,000.00	2,539,015.09
负债合计		25,165,057.30	46,907,095.52
股东权益:		—	—
股本	七、20	75,512,644.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	七、21	38,538,742.58	6,812,566.48
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、22	9,337,196.23	6,363,732.35
未分配利润	七、23	94,515,426.49	60,554,753.59
归属于母公司股东权益合计		217,904,009.30	133,731,052.42
少数股东权益		18,988,986.85	34,854,836.93
股东权益合计		236,892,996.15	168,585,889.35
负债和股东权益总计		262,058,053.45	215,492,984.87

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



报表第2页

合并利润表

2020年度

编制单位：中纺标检验检测股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入	七、24	168,837,841.23	155,696,097.93
其中：营业收入	七、24	168,837,841.23	155,696,097.93
二、营业总成本		129,411,255.10	128,007,942.75
其中：营业成本	七、24	82,170,704.27	85,212,535.51
税金及附加	七、25	785,585.99	698,159.96
销售费用	七、26	14,625,490.28	9,870,593.51
管理费用	七、27	21,192,127.53	22,711,730.44
研发费用	七、28	13,327,862.67	11,440,319.82
财务费用	七、29	-2,690,515.64	-1,925,396.49
其中：利息费用			
利息收入		2,721,672.41	1,990,385.88
加：其他收益	七、30	5,897,854.71	7,877,308.77
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			
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）	七、31	-66,449.15	-47,540.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、32	10,434.78	-14,911.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,268,426.47	35,503,012.37
加：营业外收入	七、33	43,078.93	2,802.72
减：营业外支出	七、34	243,701.70	2,944.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,067,803.70	35,502,870.11
减：所得税费用	七、35	5,563,266.95	4,224,471.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,504,536.75	31,278,398.44
（一）按经营持续性分类		—	—
持续经营净利润		39,504,536.75	31,278,398.44
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类		—	—
归属于母公司所有者的净利润		36,934,136.78	24,470,264.74
*少数股东损益		2,570,399.97	6,808,133.70
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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		39,504,536.75	31,278,398.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		36,934,136.78	24,470,264.74
归属于少数股东的综合收益总额		2,570,399.97	6,808,133.70
八、每股收益		—	—
基本每股收益	十二、2	0.5228	0.4078
稀释每股收益	十二、2	0.5228	0.4078

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表



2020年度


编制单位：中纺标检验认证股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释	本年金额	上年金额
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		173,877,127.36	167,840,850.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、36	7,797,701.56	6,692,498.72
经营活动现金流入小计		181,674,828.92	174,533,349.32
购买商品、接受劳务支付的现金		31,744,145.91	31,310,690.21
支付给职工及为职工支付的现金		71,768,747.88	71,233,413.47
支付的各项税费		11,550,384.94	11,600,945.28
支付其他与经营活动有关的现金	七、36	26,279,371.97	18,581,383.19
经营活动现金流出小计		141,342,650.70	132,726,432.15
经营活动产生的现金流量净额		40,332,178.22	41,806,917.17
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		237,624.70	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,500.00	13,450.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	七、36		11,154,824.71
投资活动现金流入小计		262,124.70	11,168,274.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,029,951.41	8,613,845.37
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	七、36	37,000,000.00	26,000,000.00
投资活动现金流出小计		49,029,951.41	34,613,845.37
投资活动产生的现金流量净额		-48,767,826.71	-23,445,570.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,480,560.00	22,410,950.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、36	11,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		18,480,560.00	22,410,950.00
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		792,082.33	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	七、36	5,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		5,792,082.33	
筹资活动产生的现金流量净额		12,688,477.67	22,410,950.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		21,637.70	-8,467.48
五、现金及现金等价物净增加额	七、36	4,274,466.88	40,763,829.03
加：期初现金及现金等价物余额	七、36	74,890,432.93	34,126,603.90
六、期末现金及现金等价物余额	七、36	79,164,899.81	74,890,432.93

企业法定代表人：  

主管会计工作负责人：  

会计机构负责人：  

合并所有者权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：中韵检测认证股份有限公司

	本金额										
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	60,000,000.00		5,312,566.48				6,363,732.35	60,061,437.59	131,737,736.42	30,203,766.28	161,941,502.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他			1,500,000.00					493,316.00	1,993,316.00	4,651,070.65	6,644,386.65
二、本年年初余额	60,000,000.00		6,812,566.48				6,363,732.35	60,554,753.59	133,731,052.42	34,854,836.93	168,585,889.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,512,644.00		31,726,176.10				2,973,463.88	33,960,672.90	84,172,956.88	-15,865,850.08	68,307,106.80
（一）综合收益总额								36,934,136.78	36,934,136.78	2,570,399.97	39,504,536.75
（二）股东投入和减少资本	15,512,644.00		31,726,176.10						47,238,820.10	-18,436,250.05	28,802,570.05
1. 股东投入的普通股	15,512,644.00		31,726,176.10						47,238,820.10	-18,436,250.05	28,802,570.05
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							2,973,463.88	-2,973,463.88			
2. 对股东的分配							2,973,463.88	-2,973,463.88			
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
四、本年年末余额	75,512,644.00		38,538,742.58				9,337,196.23	94,515,426.49	217,904,009.30	18,988,986.85	236,892,996.15

企业法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



合并所有者权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 中纺标检认证股份有限公司

	上年金额												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	60,000,000.00				5,312,566.48				4,575,468.59	37,639,021.59	107,527,056.66	24,001,330.85	131,528,387.51
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	60,000,000.00				5,312,566.48				4,575,468.59	37,639,021.59	107,527,056.66	24,001,330.85	131,528,387.51
三、本年年增减变动金额 (减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额									1,788,263.76	22,682,000.98	24,470,264.74	6,808,133.70	31,278,398.44
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									1,788,263.76	-1,788,263.76			
2. 对所有者 (或股东) 的分配									1,788,263.76	-1,788,263.76			
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
☆5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
四、本年年末余额	60,000,000.00				6,812,566.48				6,363,732.35	60,554,753.59	133,731,052.42	34,854,836.93	168,585,889.35



企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：中纺标检验认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		156,749,668.05	125,399,131.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	3,667,226.21	1,252,525.21
应收款项融资			
预付款项		618,960.25	128,543.13
其他应收款	十一、2	1,239,278.77	825,317.53
其中：应收利息			
应收股利			
存货		818,246.09	1,349,911.86
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			86.28
流动资产合计		163,093,379.37	128,955,515.24
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	十一、3	42,446,441.74	4,012,790.72
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		15,071,216.73	11,871,888.42
在建工程		57,522.12	703,802.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		133,763.03	301,678.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		62,855.23	63,469.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,771,798.85	16,953,630.40
资产总计		220,865,178.22	145,909,145.64

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位: 中纺标检验认证股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,783,533.39	234,402.63
预收款项			
合同负债		2,036,112.85	4,280,890.77
应付职工薪酬		3,479,211.42	2,423,939.57
应交税费		2,129,064.46	748,702.37
其他应付款		7,240,516.06	30,811,434.96
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		122,166.77	256,853.45
流动负债合计		16,790,604.95	38,756,223.75
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,160,000.00	2,539,015.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,160,000.00	2,539,015.09
负债合计		18,950,604.95	41,295,238.84
股东权益:			
股本		75,512,644.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		53,147,729.28	1,094,345.60
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,337,196.23	6,363,732.35
未分配利润		63,917,003.76	37,155,828.85
股东权益合计		201,914,573.27	104,613,906.80
负债和股东权益总计		220,865,178.22	145,909,145.64

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

2020年度

编制单位：中纺标检验检测股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本金额	上年金额
一、营业收入	十一、4	96,687,214.80	77,397,223.65
减：营业成本	十一、4	43,921,848.70	42,053,181.88
税金及附加		486,630.74	346,216.06
销售费用		7,235,426.95	2,913,616.55
管理费用		9,638,102.14	11,914,790.65
研发费用		7,225,785.68	5,654,713.36
财务费用		-2,181,938.75	-1,552,947.36
其中：利息费用			
利息收入		2,198,948.72	1,572,304.23
加：其他收益		3,453,672.84	4,310,631.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5	462,275.72	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		224,651.02	
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
☆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）		4,098.33	-12,438.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,125.75	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,283,531.98	20,365,845.94
加：营业外收入		536.81	852.00
减：营业外支出		140,289.25	2,901.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,143,779.54	20,363,796.05
减：所得税费用		4,409,140.75	2,481,158.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,734,638.79	17,882,637.57
（一）持续经营净利润		29,734,638.79	17,882,637.57
（二）终止经营净利润			
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		29,734,638.79	17,882,637.57

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2020年度


编制单位：中纺标检验认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		99,139,246.93	85,334,102.97
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,260,178.86	2,391,821.94
经营活动现金流入小计		102,399,425.79	87,725,924.91
购买商品、接受劳务支付的现金		21,415,681.27	15,910,735.81
支付给职工及为职工支付的现金		34,205,815.85	32,714,702.39
支付的各项税费		8,088,677.72	6,364,416.64
支付其他与经营活动有关的现金		14,720,821.09	7,682,568.83
经营活动现金流出小计		78,430,995.93	62,672,423.67
经营活动产生的现金流量净额		23,968,429.86	25,053,501.24
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		237,624.70	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	2,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		239,124.70	2,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,337,577.74	2,836,752.67
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		30,000,000.00	13,000,000.00
投资活动现金流出小计		36,337,577.74	15,836,752.67
投资活动产生的现金流量净额		-36,098,453.04	-15,834,152.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,480,560.00	22,410,950.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		18,480,560.00	22,410,950.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		5,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		13,480,560.00	22,410,950.00
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		1,350,536.82	31,630,298.57
加：期初现金及现金等价物余额		39,398,131.23	7,767,832.66
六、期末现金及现金等价物余额		40,748,668.05	39,398,131.23

单位负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

所有者权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：中纺投资控股股份有限公司

	本年金额							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				1,094,345.60				6,363,732.35	37,155,828.85	104,613,906.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	60,000,000.00				1,094,345.60				6,363,732.35	37,155,828.85	104,613,906.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,512,644.00				52,053,383.68				2,973,463.88	26,761,174.91	97,300,666.47
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	15,512,644.00				52,053,383.68						29,734,638.79
1. 股东投入的普通股	15,512,644.00				52,053,383.68						67,566,027.68
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									2,973,463.88	-2,973,463.88	
2. 对所有者（或股东）的分配									2,973,463.88	-2,973,463.88	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
☆5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
四、本年年末余额	75,512,644.00				53,147,729.28				9,337,196.23	63,917,003.76	201,914,573.27

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)
2020年度

编制单位: 中纺标益验证股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	股本			其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00					1,094,345.60				4,575,468.59	21,061,455.04	86,731,269.23
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	60,000,000.00					1,094,345.60				4,575,468.59	21,061,455.04	86,731,269.23
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额										1,788,263.76	16,094,373.81	17,882,637.57
(二) 股东投入和减少资本											17,882,637.57	17,882,637.57
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										1,788,263.76	-1,788,263.76	
1. 提取盈余公积										1,788,263.76	-1,788,263.76	
2. 对所有者 (或股东) 的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
☆5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
四、本年年末余额	60,000,000.00					1,094,345.60				6,363,732.35	37,155,828.85	104,613,906.80

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

报表第12页

会计机构负责人:

中纺标检验认证股份有限公司

二〇二〇年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

1、 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中纺标检验认证股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 前身为中纺标(北京)检验认证中心有限公司, 于 2004 年 9 月 23 日经北京市工商行政管理局批准成立, 注册资本人民币 300.00 万元, 其中: 中国纺织科学研究院(现已更名为中国纺织科学研究院有限公司, 下同) 出资 240.00 万元, 占比 80.00%, 北京华纺高新技术开发公司(现已更名为北京华纺高新技术有限公司, 下同) 出资人民币 60.00 万元, 占比 20.00%。

2007 年 4 月, 北京华纺高新技术开发公司将其所持股权 60.00 万元转让给中国纺织科学研究院。2007 年 9 月, 根据本公司股东决定和修改后章程规定, 本公司增加注册资本人民币 500.00 万元, 全部由中国纺织科学研究院以货币资金出资。变更后, 本公司注册资本人民币 800.00 万元, 全部由中国纺织科学研究院持股。此次变更经大信会计师事务所有限公司(现已更名为大信会计师事务所(特殊普通合伙)) 出具大信京验字[2007]第 0029 号验资报告予以验证。

2016 年 3 月, 根据本公司股东决定和修改后章程规定, 本公司增加注册资本人民币 4,200.00 万元, 中国纺织科学研究院以货币资金出资人民币 3,700.00 万元, 中纺院(天津)科技发展有限公司以货币资金出资人民币 500.00 万元。变更后, 本公司注册资本人民币 5,000.00 万元, 其中: 中国纺织科学研究院出资 4,500.00 万元, 占比 90.00%, 中纺院(天津)科技发展有限公司出资 500.00 万元, 占比 10.00%。2017 年 3 月, 本公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司, 注册资本变更为人民币 6,000.00 万元, 各股东持股比例不变。此次变更经致同会计师事务所(特殊普通合伙) 出具致同验字[2017]第 110ZC3102 号验资报告予以验证。

2018 年 11 月 28 日, 经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意中纺标检验认证股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2018]3933 号) 批复, 公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 股票代码: 873122, 股票简称: 中纺标。

根据 2019 年 12 月 6 号召开的第一届董事会第十三次会议决议通过的《关于中纺标检验认证股份有限公司 2019 年第一次股票发行方案的议案》、2019 年 12 月 24 号召开的 2019 年第

三次临时股东大会决议通过的《关于中纺标检验认证股份有限公司 2019 年第一次股票发行方案的议案》，非公开发行股票数量合计 13,808,644.00 股，金额总计人民币 60,619,950.00 元。其中由新增法人股东上海诺领检测技术服务有限公司以现金认购方式认购 2,400,000.00 股，认购金额人民币 10,536,000.00；其中由新增 30 个自然人股东以现金认购方式认购 2,705,000.00 股，认购金额人民币 11,874,950.00；其中由新增法人股东中纺院（浙江）技术研究院有限公司以其持有的绍兴科泰斯纺织品检验有限公司 30.00% 股权认购公司本次发行的股票数量 697,271.00 股，认购金额人民币 2,982,000.00；其中由新增法人股东深圳市爱心培实业发展有限公司以其持有的中纺标（深圳）检测有限公司 49.00% 的股权认购公司本次发行的股票数量 7,757,403.00 股，认购金额人民币 34,055,000.00；其中由新增法人股东海西纺织新材料工业技术晋江研究院以其持有的晋江中纺标检测有限公司 40.00% 的股权认购公司本次发行的股票数量 266,970.00 股，认购金额人民币 1,172,000.00；新增注册资本人民币 13,808,644.00 元，余额计人民币 46,811,306.00 元转入资本公积，增资后注册资本为 73,808,644.00 元。本次变更后股权结构为：

股东姓名	变更前		变更后	
	股本总额	比例 (%)	股本总额	比例 (%)
中国纺织科学研究院有限公司	54,000,000.00	90.00	54,000,000.00	73.16
中纺院（天津）科技发展有限公司	6,000,000.00	10.00	6,000,000.00	8.13
中纺院（浙江）技术研究院有限公司			679,271.00	0.92
深圳市爱心培实业发展有限公司			7,757,403.00	10.51
上海诺领检测技术服务有限公司			2,400,000.00	3.25
海西纺织新材料工业技术晋江研究院			266,970.00	0.36
公司核心员工30名			2,705,000.00	3.67
合计	60,000,000.00	100.00	73,808,644.00	100.00

根据第一届董事会第十二次会议决议，贵公司拟向赵志雄等61名股权激励对象授予限制性股票共计1,704,000.00股，认购金额人民币7,287,003.02；其中新增注册资本人民币1,704,000.00元，剩余金额人民币5,583,003.02元转入资本公积。增资后注册资本为75,512,644.00元。本次变更后股权结构为：

股东姓名	变更前		变更后	
	股本总额	比例 (%)	股本总额	比例 (%)
中国纺织科学研究院有限公司	54,000,000.00	73.16	54,000,000.00	71.51

中纺院（天津）科技发展有限公司	6,000,000.00	8.13	6,000,000.00	7.95
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	679,271.00	0.92	679,271.00	0.90
深圳市爱心培实业发展有限公司	7,757,403.00	10.51	7,757,403.00	10.27
上海诺领检测技术服务有限公司	2,400,000.00	3.25	2,400,000.00	3.18
海西纺织新材料工业技术晋江研究院	266,970.00	0.36	266,970.00	0.35
公司核心员工30名	2,705,000.00	3.67	2,705,000.00	3.58
公司核心员工61名			1,704,000.00	2.26
合 计	73,808,644.00	100.00	75,512,644.00	100.00

本公司统一社会信用代码：91110105767534729R，注册地址：北京市朝阳区延静里中街3号，法定代表人：马咏梅。

根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》和公司章程的规定，股东会为公司最高权力机构，由全体股东组成；公司设董事会，由7名董事组成，设董事长1人；公司设监事会，由3名监事组成，设监事会主席1人。

本公司设总经理1人，下设以下部门：综合管理部、财务部、技术管理部、市场管理部、标准化事业部、北京检测事业部。

2、企业的业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围：纺织及轻工产品的检验检测和认证服务、纺织仪器检定校准以及试验用耗材销售等。

3、母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为中国纺织科学研究院有限公司，最终控制方为中国通用技术(集团)控股有限责任公司。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告于2021年4月26日经第二届董事会第六次会议批准报出。

5、营业期限

本公司营业期限自2004年9月23日至无固定期限。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本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，本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

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见附注四、10“金融资产减值”及附注四、24“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

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、企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(1) 同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础计量。被合并各方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行

调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

同时满足以下条件的，通常可以判断实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- 2) 企业合并事项需经国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- 3) 参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；
- 4) 购买方已支付了合并价款的大部分（一般超过 50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- 5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的收益、承担相应的风险。

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、15“长期股权投资”或本附注四、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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

7、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

8、外币业务和外币报表折算

- （1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按每月月初的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期全年月末平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期全年月末平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入

当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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。

(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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(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。

10、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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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。

(2) 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。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。

(3) 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，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 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。

(5) 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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，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，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
账龄组合	本组合为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
合并范围内应收账款组合	本组合为集团合并范围内应收款项。

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。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、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、10、金融资产减值。

13、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品、发出商品等等。

(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。原材料领用时按批次个别认定法计价，半成品、库存商品等领用和发出时按移动加权平均法计价。

(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。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

15、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,其中如果属于非交易性的,本公司在初始确认时可选择将其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核算,其会计政策详见附注四、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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方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作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。

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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

17、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

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能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。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法及年数总和法在使用寿命内计提折旧。其中:生产过程中受腐蚀的机器设备,折旧采用年数总和法计提;生产过程中不受腐蚀的机器设备,折旧按照平均年限法计提;其他类别固定资产折旧均按照平均年限法计提。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	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	10	5.00	9.50
电子设备	5	5.00	19.00
办公设备	5	5.00	19.00
其他设备	5	5.00	19.00

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详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 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。

18、在建工程

(1) 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

在建工程成本按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(2) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、借款费用

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

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：租入固定资产的改良支出、装修费支出等。

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

22、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。

23、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。

24、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。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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

26、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其

他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

本公司对于其发行的同时包含权益成份和负债成份的优先股或永续债，按照与含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的不包含权益成份的优先股或永续债，按照与不含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的优先股，按照实际收到金额，计入权益工具。存续期间分配股利和利息的，应作利润分配处理。依照合同条款约定赎回优先股的，按赎回价格冲减权益。

28、收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 收入确认的具体方法

本公司主营业务为提供质检技术服务，因服务周期较短，在完成服务并出具检测报告经确认后，确认收入；本公司销售质检技术服务实验室消耗品，在发出商品后确认收入。

29、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。

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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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。

30、递延所得税资产和递延所得税负债

(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报告期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，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。

31、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未

确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

A、对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	6,716,660.38	4,537,744.22		
合同负债			6,336,472.06	4,280,890.77
其他流动负债			380,188.32	256,853.45

(2) 会计估计变更

本公司 2020 年度无应披露的会计估计变更。

34、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，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) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 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。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 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

税种	计税依据	适用税率 (%)
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	13.00、9.00、6.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00、5.00
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00、10.00、5.00

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 (%)
中纺标检验检测股份有限公司	15.00
浙江中纺标检验有限公司	15.00
中纺标（深圳）检测有限公司	15.00
晋江中纺标检测有限公司	5.00
绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	5.00

2、税收优惠

(1) 增值税

根据财政部、税务总局、海关总署联合印发了《关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019年第39号)，自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳

税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。本公司及其子公司浙江中纺标检验有限公司、中纺标（深圳）检测有限公司、晋江中纺标检测有限公司、绍兴科泰斯纺织品检验有限公司享受上述政策。

（2）所得税

①本公司由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合认定为高新技术企业，并于 2018 年 10 月 31 日取得编号为 GR201811006371 的高新技术企业证书，企业所得税税率为 15%，有效期三年。

②本公司之子公司浙江中纺标检验有限公司浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号 GR201833001354 的高新技术企业证书，企业所得税执行 15% 的优惠税率，有效期自 2018 年 11 月 30 日起至三年。

③本公司之子公司中纺标（深圳）检测有限公司由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业，并于 2019 年 11 月取得编号为 GR201944204165 的高新技术企业证书，企业所得税税率为 15%，有效期三年。

④根据财税[2019] 13 号，自 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司晋江中纺标检测有限公司、绍兴科泰斯纺织品检验有限公司适用该政策。

3、其他说明

员工个人所得税、股东分红个人所得税由本公司代扣代缴。

六、 企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	浙江中纺标检验有限公司	2	1	绍兴市	绍兴市	纺织产品、纺织原料、皮革皮毛产品等	5,000,000.00	50.00	50.00	35,055,000.00	1
2	中纺标(深圳)检测有限公司	2	1	深圳市	深圳市	纺织产品、纺织原料、皮革皮毛产品等	11,000,000.00	100.00	100.00	2,500,000.00	1
3	晋江中纺标检测有限公司	2	1	晋江市	晋江市	纺织产品、纺织原料、皮革皮毛产品等	750,000.00	100.00	100.00	1,684,790.72	1
4	绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	2	1	绍兴市	绍兴市	纺织品、服装的检验检测；纺织和服装企业生产流程管理、质量管理及有美软件设计咨询服务等	5,000,000.00	30.00	60.00	3,206,651.02	2

注：企业类型：1、境内非金融子企业，2、境内金融子企业，3、境外子企业，4、事业单位，5、基建单位。

取得方式：1、投资设立，2、同一控制下的企业合并，3、非同一控制下的企业合并，4、其他。

子公司的持股比例不同于表决权比例的，差异原因如下：

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	差异原因
1	绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	30.00	60.00	公司与绍兴科泰斯纺织品检验有限公司另一股东签署了一致行动协议

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	30.00	60.00	5,000,000.00	3,206,651.02	2	本公司取得董事会半数以上表决权

(三) 本年新纳入合并范围的主体

序号	名称	形成控制权方式	年末净资产	本年净利润
1	绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	同一控制下的企业合并	6,508,101.11	655,796.79

(四) 本年发生的同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	账面净资产	交易对价	实际控制人	本年初至合并日的相关情况		
					收入	净利润	现金净增加额
绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	2020年7月1日	7,213,771.60	3,206,651.02	中纺标检验检测股份有限公司	4,634,030.39	569,394.95	-685,851.67
							经营活动现金流量净额
							-429,687.10

(五) 母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

子企业名称	年初持有份额 (%)		年末持有份额 (%)		持有份额变化 (%)，若下降为-	持有份额变化的原因
	年初持有份额 (%)	年末持有份额 (%)	年初持有份额 (%)	年末持有份额 (%)		
中纺标(深圳)检测有限公司	51.00	100.00	100.00	49.00	49.00	通过非公开发行股份方式从其他股东购入股权
晋江中纺标检测有限公司	60.00	100.00	100.00	40.00	40.00	通过非公开发行股份方式从其他股东购入股权
绍兴科泰斯纺织品检验有限公司		30.00	30.00	30.00	30.00	通过非公开发行股份方式从其他股东购入股权

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2020年1月1日，“年末”指2020年12月31日，“上年”指2019年度，“本年”指2020年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	29,669.68	52,593.52
银行存款	212,985,108.20	171,819,674.85
其他货币资金	151,121.93	19,164.56
合计	213,165,899.81	171,891,432.93
其中：存放在境外的款项总额		

注1：其他货币资金年末金额151,121.93元，为本公司存放在支付宝、微信等第三方平台的资金余额。

注2：受限资金详见附注七、38。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
3个月以内	4,101,954.87	1,271,698.03
3个月-1年	897,893.20	548,888.03
1年以内小计	4,999,848.07	1,820,586.06
1至2年	228,746.68	80,369.45
2至3年	49,011.57	100,306.75
3至5年	149,762.94	107,220.51
5年以上	230,419.74	193,419.99
小计	5,657,789.00	2,301,902.76
减：坏账准备	434,065.10	348,096.88
合计	5,223,723.90	1,953,805.88

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	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	5,657,789.00	100.00	434,065.10	7.67	5,223,723.90
其中：账龄组合	5,657,789.00	100.00	434,065.10	7.67	5,223,723.90
合 计	5,657,789.00	100.00	434,065.10	7.67	5,223,723.90

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备 的应收账款	2,301,902.76	100.00	348,096.88	15.12	1,953,805.88
其中：账面组合	2,301,902.76	100.00	348,096.88	15.12	1,953,805.88
合 计	2,301,902.76	100.00	348,096.88	15.12	1,953,805.88

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	4,101,954.87		
3个月-1年	897,893.20	44,894.66	5.00
1年以内小计	4,999,848.07	44,894.66	0.90
1至2年	228,746.68	34,312.00	15.00
2至3年	49,011.57	19,604.63	40.00
3至5年	149,762.94	104,834.07	70.00
5年以上	230,419.74	230,419.74	100.00

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	5,657,789.00	434,065.10	7.67

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	1,271,698.03		
3个月-1年	548,888.03	27,444.42	5.00
1年以内小计	1,820,586.06	27,444.42	1.51
1至2年	80,369.45	12,055.42	15.00
2至3年	100,306.75	40,122.70	40.00
3至5年	107,220.51	75,054.37	70.00
5年以上	193,419.99	193,419.97	100.00
合计	2,301,902.76	348,096.88	15.12

注：确定该组合的依据详见附注四、10。

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	348,096.88	66,449.15		-19,519.07		434,065.10
合计	348,096.88	66,449.15		-19,519.07		434,065.10

注：本年收回2013年度已核销应收账款金额-19,519.07元。

(4) 本年无实际核销的应收账款的情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
崇远大卫服饰(上海)有限公司	156,316.00	2.76	7,815.80
青岛贵华针织有限公司	150,599.50	2.66	
盖璞(上海)商业有限公司	144,520.00	2.55	

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
北京朗利夫服装有限公司	130,000.00	2.30	
枣庄永盈针织品有限公司	113,687.12	2.01	
合计	695,122.62	12.28	7,518.80

注：本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 695,122.62 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 12.28%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 7,518.80 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	651,088.27	95.49	635,386.04	93.17
1 至 2 年	16,724.13	2.45	40,193.45	5.89
2 至 3 年	7,633.45	1.12	1,900.00	0.28
3 年以上	6,411.42	0.94	4,511.42	0.66
合计	681,857.27	100.00	681,990.91	100.00

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
上海罗中科技发展有限公司	457,800.00	67.14	
山东极值实验仪器有限公司	132,500.00	19.43	
江西省惠丰环保科技有限公司	15,000.00	2.20	
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	13,686.12	2.01	
绍兴富通软件有限公司	12,500.00	1.83	
合计	631,486.12	92.61	

注：本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 631,486.12 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 92.61%。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	900,828.47	607,884.83
应收股利		
其他应收款项	1,260,218.14	1,603,574.06
合计	2,161,046.61	2,211,458.89

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	892,554.24	532,733.99
其他	8,274.23	75,150.84
合计	900,828.47	607,884.83

(2) 其他应收款项**①按账龄披露**

账龄	年末余额	年初余额
3个月以内	211,603.77	560,237.68
3个月-1年	428,809.24	544,604.81
1年以内合计	640,413.01	1,104,842.49
1-2年	257,875.70	181,365.38
2至3年	65,663.24	62,671.00
3至5年	211,935.19	208,064.19
5年以上	275,950.15	238,250.15
小计	1,451,837.29	1,795,193.21
减：坏账准备	191,619.15	191,619.15
合计	1,260,218.14	1,603,574.06

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金组合	663,078.05	761,180.15
其他往来款	788,759.24	1,034,013.06
小计	1,451,837.29	1,795,193.21
减：坏账准备	191,619.15	191,619.15

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	1,260,218.14	1,603,574.06

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	191,619.15			191,619.15
年初余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-191,619.15		191,619.15	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			191,619.15	191,619.15

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收坏账准备	191,619.15					191,619.15
合计	191,619.15					191,619.15

⑤本年无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
沙头角外贸房租押金	押金	271,079.32	3 个月-1 年	18.67	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
浙江佑天元包装机械制造有限公司	待摊销房租	229,388.10	3个月-1年	15.80	
绍兴巨通电梯工程有限公司电梯安装工程	押金	152,103.51	1-2年	10.48	
上海海诚实业有限公司	押金	69,800.00	1-5年	4.81	
深圳市东和实业有限公司	押金	38,650.00	3个月以内	2.66	
合计		761,020.93		52.42	

5、存货

(1) 存货的分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	818,246.09		818,246.09	1,349,911.86		1,349,911.86
合计	818,246.09		818,246.09	1,349,911.86		1,349,911.86

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	13,581.48	193,279.47
预缴税金		27,934.31
合计	13,581.48	221,213.78

7、固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	36,607,375.86	33,424,405.83
固定资产清理		
合计	36,607,375.86	33,424,405.83

(1) 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计：	70,911,776.53	10,290,801.34	2,933,388.19	78,269,189.68
机器设备	61,651,476.28	8,917,880.47	1,684,672.56	68,884,684.19
运输工具	2,350,830.77	687,587.71	357,676.13	2,680,742.35
电子设备	2,743,713.69	772,775.42	561,519.94	2,954,969.17
办公设备	2,516,322.12	-768,468.43	191,114.00	1,556,739.69
其他	1,649,433.67	681,026.17	138,405.56	2,192,054.28
二、累计折旧合计：	37,487,370.70	6,954,273.42	2,779,830.30	41,661,813.82
机器设备	31,378,611.07	6,046,171.58	1,593,131.26	35,831,651.39
运输工具	1,880,405.34	182,780.36	339,792.32	1,723,393.38
电子设备	1,913,812.79	789,588.64	533,863.13	2,169,538.30
办公设备	1,763,103.90	-701,313.33	181,558.30	880,232.27
其他	551,437.60	637,046.17	131,485.29	1,056,998.48
三、固定资产账面净值合计	33,424,405.83			36,607,375.86
机器设备	30,272,865.21			33,053,032.80
运输工具	470,425.43			957,348.97
电子设备	829,900.90			785,430.87
办公设备	753,218.22			676,507.42
其他	1,097,996.07			1,135,055.80
四、减值准备合计				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	33,424,405.83			36,607,375.86
机器设备	30,272,865.21			33,053,032.80
运输工具	470,425.43			957,348.97

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
电子设备	829,900.90			785,430.87
办公设备	753,218.22			676,507.42
其他	1,097,996.07			1,135,055.80

8、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	57,522.12	1,035,055.89
工程物资		
合计	57,522.12	1,035,055.89

(1) 在建工程**①在建工程情况**

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	57,522.12		57,522.12	703,802.70		703,802.70
尚无法使用车辆-购车未上牌照 1				146,283.19		146,283.19
尚无法使用车辆-购车未上牌照 2				184,970.00		184,970.00
合计	57,522.12		57,522.12	1,035,055.89		1,035,055.89

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
在安装设备	1,000,000.00	703,802.70	205,273.14	576,954.57	274,599.15	57,522.12	90.91	95.00				自有资金
尚无法使用车辆-购车未上牌照 1	160,000.00	146,283.19	154,584.07	154,584.07	146,283.19		96.62	100.00				自有资金
尚无法使用车辆-购车未上牌照 2	200,000.00	184,970.00		184,970.00			92.49	100.00				自有资金
合计		1,035,055.89	359,857.21	916,508.64	420,882.34	57,522.12						

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	3,893,956.11	205,607.95		4,099,564.06
其中：软件	3,893,956.11	139,146.10		4,033,102.21
其他		66,461.85		66,461.85
二、累计摊销合计	2,369,173.27	504,751.72		2,873,924.99
其中：软件	2,369,173.27	502,822.54		2,871,995.81
其他		1,929.18		1,929.18
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
其他				
四、账面价值合计	1,524,782.84			1,225,639.07
其中：软件	1,524,782.84			1,161,106.40
其他				64,532.67

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
房屋装修费	228,209.92	750,999.99	323,413.73		655,796.18
工程设施费	283,853.16	325,221.25	181,749.50		427,324.91
其他	230,961.21	380,530.99	60,228.00		551,264.20
合计	743,024.29	1,456,752.23	565,391.23		1,634,385.29

11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	93,775.95	624,955.65	80,901.77	539,187.45
资产减值准备	93,775.95	624,955.65	80,901.77	539,187.45

12、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	375,000.00	375,000.00
合计	375,000.00	375,000.00

13、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	2,440,990.13	1,580,571.10
1—2年(含2年)	4,466.85	100,861.60
2—3年(含3年)	100,953.60	4,443.47
3年以上	13,554.09	3,010.00
合计	2,559,964.67	1,688,886.17

(2) 账龄超过1年的重要应付账款:

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
深圳市鸿东环境工程有限公司	93,600.00	尚未到结算期
浙江舜业建设有限公司	37,453.60	尚未到结算期
绍兴富通软件有限公司	18,867.93	尚未到结算期
合计	149,921.53	

14、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收检测服务费	3,757,447.91	6,336,472.06
合计	3,757,447.91	6,336,472.06

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,564,707.91	72,705,613.25	70,284,737.51	4,985,583.65
二、离职后福利-设定提存计划	30,207.88	2,641,202.59	2,666,921.23	4,489.24
三、辞退福利		79,971.36	79,971.36	
四、一年内到期的其他福利				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
五、其他				
合计	2,594,915.79	75,426,787.20	73,031,630.10	4,990,072.89

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	566,202.42	54,216,524.60	51,997,532.00	2,785,195.02
二、职工福利费		3,828,477.49	3,828,477.49	
三、社会保险费	25,809.27	2,771,463.51	2,709,691.04	87,581.74
其中：医疗保险费	23,362.02	2,676,978.87	2,613,364.96	86,975.93
工伤保险费	938.01	19,925.98	20,693.98	170.01
生育保险费	1,509.24	74,558.66	75,632.10	435.80
其他				
四、住房公积金	21,915.00	3,615,199.00	3,637,114.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,950,781.22	977,792.66	920,345.99	2,008,227.89
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		7,296,155.99	7,191,576.99	104,579.00
合计	2,564,707.91	72,705,613.25	70,284,737.51	4,985,583.65

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	26,732.88	738,740.30	761,660.30	3,812.88
二、失业保险费	1,732.36	34,828.09	35,884.09	676.36
三、企业年金缴费	1,742.64	1,867,634.20	1,869,376.84	
合计	30,207.88	2,641,202.59	2,666,921.23	4,489.24

16、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	575,913.47	194,992.93

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	1,958,281.56	865,828.42
个人所得税	687,679.78	418,575.78
城市维护建设税	61,194.69	11,664.58
教育费附加	26,646.78	5,006.06
地方教育费附加	17,764.51	3,337.37
其他	2,111.25	1,290.49
合计	3,329,592.04	1,500,695.63

注：其他税费主要为车船税、印花税。

17、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	8,142,532.92	31,866,922.46
合计	8,142,532.92	31,866,922.46

(1) 其他应付款项

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
保证金、押金	15,700.00	116,200.00
代收代付款	584,336.98	649,577.06
党建工作经费	1,064,518.15	745,159.76
暂收增资款		30,097,840.00
其他往来款	6,477,977.79	258,145.64
合计	8,142,532.92	31,866,922.46

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海通扬经贸有限公司	10,000.00	结算保证金
党建工作经费	334,573.07	尚未使用完
员工社保公积金代扣代缴	23,122.90	未到结算期

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
王琼	11,315.60	未到结算期
合计	379,011.57	

18、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	225,446.87	380,188.32
合计	225,446.87	380,188.32

19、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	2,539,015.09	2,199,400.00	2,578,415.09	2,160,000.00
合计	2,539,015.09	2,199,400.00	2,578,415.09	2,160,000.00

其中：涉及政府补助的项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	本年返还金额	其他变动	年末余额	返还原因	与资产相关/与收益相关
国质检联 (2017) 264 号-国家标准制修订专项经费	560,000.00		560,000.00					与收益相关
标准补助协议字【2018】-17-2018 年北京市技术标准制修订补助项目经费	180,000.00		180,000.00					与收益相关
2019-国家标准制修订专项经费		1,010,000.00				1,010,000.00		与收益相关
标准补助协议字 (2020) 25 号-2020 年北京市技术标准制修订补助项目经费		100,000.00				100,000.00		与收益相关
纺织品-色牢度试验等 27 个国家计划标准项目	60,000.00		60,000.00					与收益相关
纺织品-非织造布实验方法等 23 个国家计划标准项目	98,000.00		98,000.00					与收益相关
再生纤维聚丙烯纤维高效低耗规模化制备技术	454,600.00	39,400.00	494,000.00					与收益相关
典型产品质量监测与评价技术标准研制-纺织品	160,000.00		160,000.00					与收益相关
纺织品 防水透湿性能的检测和评价国家标准研制	113,207.54		113,207.54					与收益相关
纺织品 隔热性能的试验方法和评价国家标准研制	113,207.55		113,207.55					与收益相关
国质检联 (2017) 395 号-2017 年国际标准化制修订专项工作经费 (2011709)	110,000.00		110,000.00					与收益相关
国市监标准 (2018) 83 号-国家标准制修订专项经费	380,000.00		380,000.00					与收益相关
2018 年朝阳区标准制修订补助	150,000.00		150,000.00					与收益相关
国市监质创标 (2018) 156 号-2018 年国际标准化制修订专项工作经费 -2011709	160,000.00		160,000.00					与收益相关
疫情防控可用可重复使用织物标准研究 (课题编号:		170,000.00				170,000.00		与收益相关

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	本年返还金额	其他变动	年末余额	返还原因	与资产相关/与收益相关
2020YFF0217902)								
疫情防控用纺织品抗病毒检测技术研究(课题编号: 2020YFF0217904)		180,000.00				180,000.00		与收益相关
疫情防空用纺织品质量基础设施服务体系研究		700,000.00				700,000.00		与收益相关
合计	2,539,015.09	2,199,400.00	2,578,415.09			2,160,000.00		

20、股本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	60,000,000.00	100.00	15,512,644.00		75,512,644.00	100.00
中国纺织科学研究院有限公司	54,000,000.00	90.00			54,000,000.00	71.51
中纺院(天津)科技发展有限公司	6,000,000.00	10.00			6,000,000.00	7.95
深圳市爱心培实业发展有限公司			7,757,403.00		7,757,403.00	10.27
中纺院(浙江)技术研究院有限公司			679,271.00		679,271.00	0.90
海西纺织新材料工业技术晋江研究院			266,970.00		266,970.00	0.35
上海诺领检测技术服务有限公司			2,400,000.00		2,400,000.00	3.18
核心员工 30 名			2,705,000.00		2,705,000.00	3.58
核心员工 61 名			1,704,000.00		1,704,000.00	2.26

21、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	6,812,566.48	31,726,176.10		38,538,742.58
合计	6,812,566.48	31,726,176.10		38,538,742.58

注 1: 资本公积-股本溢价期初增加为 2020 年本公司通过同一控制下企业合并方式取得绍兴科泰斯纺织品检验有限公司股权增加资本公积 1,500,000.00 元。

注 2: 资本公积-股本溢价本年增加为 2020 年 3 月和 2020 年 10 月本公司通过非公开发行股份方式购买取得子公司少数股东股权, 持有子公司的股权比例发生变动, 按照持股比例享有的子公司净资产份额发生变动的的影响。

22、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	6,363,732.35	2,973,463.88		9,337,196.23
合计	6,363,732.35	2,973,463.88		9,337,196.23

注：根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按 2020 年净利润的 10% 提取法定盈余公积金 2,973,463.88 元。

23、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	60,061,437.59	37,639,021.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	493,316.00	233,731.02
调整后年初未分配利润	60,554,753.59	37,872,752.61
加：本年归属于母公司股东的净利润	36,934,136.78	24,470,264.74
减：提取盈余公积数	2,973,463.88	1,788,263.76
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转增资本		
其他减少		
年末未分配利润	94,515,426.49	60,554,753.59

注：报告期公司通过同一控制下企业合并方式取得对绍兴科泰斯纺织品检验有限公司控制权，根据企业会计准则相关规定追溯调整公司比较报表。

24、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	168,837,841.23	82,170,704.27	155,696,097.93	85,212,535.51
检测服务	164,922,242.8	79,986,451.66	153,089,912.77	83,687,689.72
销售服务	3,915,598.43	2,184,252.61	2,606,185.16	1,524,845.79
合计	168,837,841.23	82,170,704.27	155,696,097.93	85,212,535.51

25、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	433,019.25	373,933.11
教育费附加	311,390.88	270,746.56
车船使用税	4,535.00	3,730.00
印花税	36,640.86	49,750.29
合计	785,585.99	698,159.96

26、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
销售人员薪酬	10,102,388.81	6,134,224.87
运输费	327,561.40	327,905.87
差旅费	521,040.01	349,437.70
业务招待费	548,435.11	465,040.54
租赁费	511,158.02	726,068.39
广告费	118,959.58	416,070.92
交通费	130,492.23	235,793.29
咨询费	390,134.13	103,105.20
办公费	264,110.09	108,903.32
邮电费	80,184.11	12,485.69
其他	1,631,026.79	991,557.72
合计	14,625,490.28	9,870,593.51

27、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,444,001.02	11,358,650.28
折旧费	346,694.73	293,655.85
无形资产摊销	504,751.72	454,111.51
长期待摊费用摊销	382,575.10	212,363.52
财产保险费	89,703.07	103,247.43
业务招待费	492,365.63	1,296,466.98
交通费	121,590.83	134,759.05
差旅费	218,576.62	538,979.00
办公费	471,982.02	571,844.21
水电费	96,695.69	1,187.16
修理费	553,908.46	298,183.01
快递运输费	78,550.00	44,728.21
租赁及物业费	1,188,890.48	1,617,924.66
咨询费	1,074,665.74	1,457,580.06
审计费	82,706.89	34,245.28
党建经费	330,893.61	281,000.00
其他	2,713,575.92	4,012,804.23
合计	21,192,127.53	22,711,730.44

28、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,975,187.67	7,197,640.62
固定资产折旧	12,384.30	12,408.74
材料费	9,543.52	379,082.28
仪器设备购置费	721,413.73	1,210,556.43
水电气费及燃料	41,727.75	57,428.48
差旅费	2,179.66	7,578.93
测试化验及加工费	767,072.27	1,142.89
修理费	32,284.48	14,526.31
会议费	15,145.04	340,934.64
办公费	63,596.34	376,507.85
其他	3,687,327.91	1,842,512.65
合计	13,327,862.67	11,440,319.82

29、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用		
减：利息收入	2,721,672.41	1,990,385.88
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-21,637.70	8,467.48
其他	52,794.47	56,521.91
合计	-2,690,515.64	-1,925,396.49

30、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	5,446,094.09	7,561,120.00
稳岗补贴	45,510.13	17,993.98
个税手续费返还	15,429.87	6,808.83
失业保险返还	27,707.27	
增值税增加计税抵扣额	363,113.35	291,385.96
合计	5,897,854.71	7,877,308.77

31、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-66,449.15	-47,540.45

项目	本年发生额	上年发生额
合计	-66,449.15	-47,540.45

32、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置固定资产处置收益	10,434.78	-14,911.13	10,434.78
合计	10,434.78	-14,911.13	10,434.78

33、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	536.81		536.81
其他	42,542.12	2,802.72	42,542.12
合计	43,078.93	2,802.72	43,078.93

注：营业外收入其他为：保险赔偿收入和废品销售收入。

34、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	123,688.89	2,901.89	123,688.89
赔偿金、违约金、罚款支出	120,012.81	43.09	120,012.81
合计	243,701.70	2,944.98	243,701.70

35、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	5,576,141.13	4,231,547.10
递延所得税费用	-12,874.18	-7,075.43
合计	5,563,266.95	4,224,471.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	45,067,803.70
按适用/适用税率计算的所得税费用	6,760,170.56
子公司适用不同税率的影响	-71,658.24
调整以前期间所得税的影响	-308,434.57
非应税收入的影响	

项目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	344,340.82
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	
研发费用加计扣除	-1,161,151.62
所得税费用	5,563,266.95

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	4,851,689.62	4,818,308.77
利息收入	2,721,672.41	1,835,561.17
押金归还	98,102.10	12,370.00
其他往来款	126,237.43	26,258.78
合计	7,797,701.56	6,692,498.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用、管理费用等	19,786,232.54	17,585,852.04
往来款	6,219,832.15	403,497.81
押金保证金	100,500.00	535,468.34
赔偿金、违约金及罚款	120,012.81	43.09
手续费	52,794.47	56,521.91
合计	26,279,371.97	18,581,383.19

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回定期存款		11,000,000.00
定期存款收益		154,824.71
合计		11,154,824.71

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
定期存款	37,000,000.00	26,000,000.00
合 计	37,000,000.00	26,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
中国纺织科学研究院有限公司防疫专项资金	11,000,000.00	
合 计	11,000,000.00	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
中国纺织科学研究院有限公司防疫专项资金	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	

37、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	39,504,536.75	31,278,398.44
加：资产减值损失		
信用减值损失（新金融工具准则适用）	66,449.15	47,540.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,954,273.42	6,193,963.13
使用权资产折旧（新租赁准则适用）		
无形资产摊销	504,751.72	450,161.77
长期待摊费用摊销	565,391.31	462,199.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-10,434.78	14,911.13
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）	-20,364.12	-1,882,868.67
投资损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本年发生额	上年发生额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,874.18	-7,075.43
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）	531,665.77	-381,185.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,959,671.69	-2,068,365.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,791,545.13	7,699,237.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	40,332,178.22	41,806,917.17
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：		
现金的年末余额	79,164,899.81	74,890,432.93
减：现金的年初余额	74,890,432.93	34,126,603.90
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,274,466.88	40,763,829.03
（2）现金和现金等价物的构成		
项目	年末余额	年初余额
一、现金	79,164,899.81	74,890,432.93
其中：库存现金	29,669.68	52,593.52
可随时用于支付的银行存款	78,984,108.20	74,818,674.85
可随时用于支付的其他货币资金	151,121.93	19,164.56
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		

项目	年末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	79,164,899.81	74,890,432.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

38、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	134,000,000.00	不可随时赎回的定期存款
货币资金	1,000.00	支付宝账户保证金
合计	134,001,000.00	

39、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：欧元	103,264.68	7.8155	807,065.11

40、政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
行业标准制修订奖励经费	2,865,827.00	递延收益、其他收益	705,827.00
再生纤维素纤维高效低耗规模化制备技术	39,400.00	递延收益	
产业发展资金	357,200.00	其他收益	357,200.00
深圳市工业和信息化 2020 公共技术服务平台补贴	460,000.00	其他收益	460,000.00
企业研究开发投入奖励	198,500.00	其他收益	198,500.00
企业吸纳建档立卡贫困劳动力就业一次性补贴	5,000.00	其他收益	5,000.00
企业职工适岗培训补贴款	199,000.00	其他收益	199,000.00
于都县财政局会议补贴款	150,000.00	其他收益	150,000.00
效益贡献奖	90,000.00	其他收益	90,000.00
见习实习补贴	4,002.00	其他收益	4,002.00

项目	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
齐贤街道 2018 年振兴实体经济奖励	12,000.00	其他收益	12,000.00
柯桥区财政局商务局服务外包奖励	19,000.00	其他收益	19,000.00
增值税增加计税抵扣额	363,113.35	其他收益	363,113.35
稳岗补贴	45,510.13	其他收益	45,510.13
个税手续费返还	15,429.87	其他收益	15,429.87
失业保险返还	27,707.27	其他收益	27,707.27
合计	4,851,689.62		2,652,289.62

八、 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，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

本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
中国纺织科学研究院有限公司	北京	针织品、纺织品、 科研制造及管理	70,010.00	80.36	80.36

注：母公司通过子公司间接持有本公司 8.85% 股权，合计持有本公司 80.36% 股权。

(二) 本公司的子企业情况

详见附注六、(一) 子企业情况。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
中国纺织科学研究院有限公司	母公司
北京中纺化工股份有限公司	同一母公司
北京中纺优丝特种纤维科技有限公司	同一母公司
东莞市中纺化工有限公司	同一母公司
东纶科技实业有限公司	同一母公司
凯泰特种纤维科技有限公司	同一母公司

其他关联方名称	与本公司的关系
绍兴中纺化工有限公司	同一母公司
中纺院（天津）科技发展有限公司	同一母公司
中纺院（天津）滤料技术检测有限公司	同一母公司
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	同一母公司
中纺院绿色纤维股份公司	同一母公司
通用技术集团财务有限责任公司	同一最终控制方
中国汽车工程研究院股份有限公司	同一最终控制方
中国医药健康产业股份有限公司	同一最终控制方
中仪英斯泰克进出口有限公司	同一最终控制方

(四) 关联方交易情况

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

(2) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年金额		上年金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
中国纺织科学研究院有限公司	设备及房屋租赁	市场价	7,255,625.91	66.43	5,391,078.41	64.72
中国纺织科学研究院有限公司	物业费、水电费等	市场价	1,454,109.99	51.46	1,157,448.46	48.93
中国纺织科学研究院有限公司	宣传费	市场价	9,433.96	9.72		
中国纺织科学研究院有限公司	防疫物资	市场价	55,157.52	42.79		
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	房屋租赁	市场价	823,777.14	7.54	890,322.24	10.69
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	物业费、水电费等	市场价	436,252.75	15.44	348,342.11	14.73
中纺院（浙江）技	防疫物	市场价	4,000.00	3.10		

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年金额		上年金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
术研究院有限公司	资					
中纺院绿色纤维股份有限公司	防疫物资	市场价	3,400.00	2.64		
凯泰特种纤维科技有限公司	耗材	市场价	353.98	0.00		
中仪英斯泰克进出口有限公司	商品购进	市场价	9,185.84			
中纺院(浙江)技术研究院有限公司	技术服务费	市场价			943.40	0.00
中纺院(浙江)技术研究院有限公司	检测费	市场价			471.70	0.00
东纶科技实业有限公司	检测费	市场价			88,660.18	0.12

(3) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年金额		上年金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
中国医药健康产业股份有限公司	检测服务	市场价	1,588,366.97	0.96		
中仪英斯泰克进出口有限公司	检测服务	市场价	171,196.75	0.10		
中国汽车工程研究院股份有限公司	检测服务	市场价	94,445.28	0.06		
中国纺织科学研究院有限公司	检测服务	市场价	98,106.34	0.06	29,475.47	0.02
中纺院绿色纤维股份公司	检测服务	市场价	124,711.79	0.08		
东纶科技实业有限公司	检测服务	市场价	25,781.40	0.02	5,547.17	

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年金额		上年金额	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
凯泰特种纤维科技有限公司	销售商品	市场价	23,944.00	0.01		
北京中纺优丝特种纤维科技有限公司	检测服务 销售商品	市场价	17,395.00	0.01	8,960.00	0.01
北京中纺化工股份有限公司	检测服务	市场价	16,722.74	0.01	1,194.69	-
绍兴中纺化工有限公司	销售商品	市场价	13,468.85	0.01	15,028.30	0.01
中纺新材料科技有限公司	检测服务	市场价	62,639.84	0.04		
中纺院(天津)科技发展有限公司	检测服务	市场价	113,207.54	0.07		
中纺院(天津)滤料技术检测有限公司	检测服务	市场价	6,920.09		5,264.15	
中纺院(浙江)技术研究院有限公司	检测服务	市价	146,767.78	0.09	21,539.01	0.01
中纺院(浙江)技术研究院有限公司	销售商品	市场价	4,088.49	0.10		
东莞市中纺化工有限公司	销售商品	市场价	9,446.60	0.24	9,354.59	0.36

(4) 关联方租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本年确认的租赁费
中国纺织科学研究院有限公司	中纺标检验认证股份有限公司	办公场地	2020-1-1	2020-12-31	市场价	7,255,625.91

(5) 关联方应收、应付款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得担保
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
其他应付款							否

项目名称	关联方	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得担保
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
	中国纺织科学研究院有限公司	6,000,000.00					
应收利息							
	通用技术集团财务有限责任公司	900,828.47		607,884.83			否

十一、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	年末余额	年初余额
3个月以内	3,477,655.75	1,054,033.48
3个月-1年	131,830.00	149,129.60
1年以内小计	3,609,485.75	1,203,163.08
1至2年	55,402.45	55,402.45
2至3年	25,044.57	
3至5年	7,377.15	32,421.72
5年以上	197,332.02	193,052.02
小计	3,894,641.94	1,484,039.27
减：坏账准备	227,415.73	231,514.06
合计	3,667,226.21	1,252,525.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项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	3,894,641.94	100.00	227,415.73	5.84	3,667,226.21
其中：账龄组合	3,894,641.94	100.00	227,415.73	5.84	3,667,226.21
合计	3,894,641.94		227,415.73		3,667,226.21

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	1,484,039.27	100.00	231,514.06	15.60	1,252,525.21
其中：账龄组合	1,484,039.27	100.00	231,514.06	15.60	1,252,525.21
合计	1,484,039.27		231,514.06		1,252,525.21

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 (%)
3 个月以内	3,477,655.75		
3 个月-1 年	131,830.00	6,591.50	5.00
1 年以内小计	3,609,485.75	6,591.50	
1 至 2 年	55,402.45	8,310.37	15.00
2 至 3 年	25,044.57	10,017.83	40.00
3 至 5 年	7,377.15	5,164.01	70.00
5 年以上	197,332.02	197,332.02	100.00
合计	3,894,641.94	227,415.73	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	1,054,033.48		
3 个月-1 年	149,129.60	7,456.48	5.00
1 年以内小计	1,203,163.08	7,456.48	
1 至 2 年	55,402.45	8,310.37	15.00
2 至 3 年			40.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3 至 5 年	32,421.72	22,695.19	70.00
5 年以上	193,052.02	193,052.02	100.00
合 计	1,484,039.27	231,514.06	

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
应收账款坏账 准备	231,514.06	-4,098.33				227,415.73
合 计	231,514.06	-4,098.33				227,415.73

(3) 本年无实际核销的应收账款的情况。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合 计的比例(%)	坏账准备
世优认证(上海)有限公司	2,054,000.00	52.74	
中纺标(深圳)检测有限公司	174,798.00	4.49	
青岛贵华针织有限公司	150,599.50	3.87	
盖璞(上海)商业有限公司	144,520.00	3.71	
北京朗利夫服装有限公司	130,000.00	3.34	
合 计	2,653,917.50	68.15	

注：本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 2,653,917.50 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 68.15%。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	792,162.66	532,733.92
应收股利		
其他应收款项	447,116.11	292,583.61
合 计	1,239,278.77	825,317.53

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
定期存款	789,233.40	532,733.92
其他	2,929.26	
合计	792,162.66	532,733.92

(2) 其他应收款项

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
3 个月以内	19,089.00	180,481.66
3 个月-1 年	323,200.92	69,118.00
1 年以内合计	342,289.92	249,599.66
1 至 2 年	88,772.19	27,929.95
2 至 3 年	1,000.00	
3 至 5 年		
5 年以上	206,673.15	206,673.15
小计	638,735.26	484,202.76
减：坏账准备	191,619.15	191,619.15
合计	447,116.11	292,583.61

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金组合	116,054.00	292,583.61
其他往来款	522,681.26	191,619.15
小 计	638,735.26	484,202.76
减：坏账准备	191,619.15	191,619.15
合 计	447,116.11	292,583.61

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	191,619.15			191,619.15
年初余额在本期				
—转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段	-191,619.15		191,619.15	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			191,619.15	191,619.15

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收坏账准备	191,619.15					191,619.15
合计	191,619.15					191,619.15

⑤本年无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
晋江中纺标检测有限公司	往来款	242,289.92	1 年以内	37.93	
员工欠款	往来款	191,619.15	5 年以上	30.00	191,619.15
中国电子进出口有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	15.66	
中纺标(深圳)检测有限公司	往来款	88,772.19	1-2 年	13.90	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中纺机电研究所	押金	9,954.00	5 年以上	1.56	
合计	—	632,635.26	—	99.05	191,619.15

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	4,012,790.72	38,433,651.02		42,446,441.74
小计	4,012,790.72	38,433,651.02		42,446,441.74
减：长期股权投资减值准备				
合计	4,012,790.72	38,433,651.02		42,446,441.74

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	96,687,214.80	43,921,848.70	77,397,223.65	42,053,181.88
检测服务	92,771,616.37	41,737,596.09	74,791,038.49	40,528,336.09
销售服务	3,915,598.43	2,184,252.61	2,606,185.16	1,524,845.79
合计	96,687,214.80	43,921,848.70	77,397,223.65	42,053,181.88

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	224,651.02	
子公司分红	237,624.70	
合计	462,275.72	

十二、补充资料

1、本年经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	10,434.78	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、		

项 目	金 额	说 明
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	5,897,854.71	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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年初至合并日的当期净损益	170,815.49	
与本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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项 目	金 额	说 明
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	-200,622.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	5,878,482.21	
所得税影响额	866,997.04	
扣除所得税后的金额	5,011,485.17	
少数股东权益影响额（税后）	350,041.64	
合 计	4,661,443.53	

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

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每 股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.06	0.5228	0.5228
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	17.53	0.4569	0.4569



营业执照

(副本)

3-5

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称 中审众环会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 曾文; 杨强; 杨强

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报
告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报
告;基本建设年度财务审计;代理记账;税务咨询、税务代理、管理咨询、
会计培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经
营活动)



登记机关

2020年12月10日

证书序号: 0010577

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关
湖北省财政厅
二〇一三年九月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 武汉市环会计师事务所(普通合伙)
首席合伙人: 石先
主任会计师: 石先
经营场所: 武汉市武昌区东湖路19号2-9层



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



证书序号：000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先



证书号：53

发证时间：二〇一一年十一月十八日
证书有效期至：二〇一二年十一月十八日



会 验 登 记
Renewal Registration

合格，继续有效一年。
valid for another year after



姓名: 杜高强
 Full name: 杜高强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1987-08-19
 Date of birth: 1987-08-19
 工作单位: 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)-北京分所
 Working unit: 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)-北京分所
 证书编号: 412723198708193416
 ID card No.: 412723198708193416

证书编号: 4201000500060
 No. of Certificate: 4201000500060
 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 北京
 发证日期: 2014 年 12 月 26 日
 Date of issuance: 2014 年 12 月 26 日

姓名: 孔强
 性别: 男
 出生日期: 1980-06-06
 身份证号: 708851980629651X
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 北京分所
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 北京分所
 Identity card No: 708851980629651X

注册日期: 2020年04月20日
 Date of Issuance: 2020 04 20



证书编号: 420100050522
 No. of Certificate: 420100050522

授权机构名称: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



**关于中纺标检验认证股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年度
财务报表前期差错更正
的专项说明**

众环专字（2022）0200064 号

目 录

- 1、 专项说明
- 2、 附件



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215
传真Fax: 027-85424329

关于中纺标检验认证股份有限公司 前期差错更正的专项说明

众环专字（2022）0200064号

中纺标检验认证股份有限公司董事会：

我们按照中国注册会计师审计准则审计了中纺标检验认证股份有限公司（以下简称“中纺标公司”）2021年1-9月财务报表，包括2021年9月30日的合并及公司资产负债表，2021年1-9月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于2022年3月11日出具了报告编号为众环审字（2022）0200003号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，中纺标公司编制了后附的《会计差错更正专项说明》。如实编制《会计差错更正专项说明》并确保其真实、合法及完整是中纺标公司管理层的责任。

我们对《会计差错更正专项说明》所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容核对，在所有重大方面未发现不一致之处。

为了更好地理解中纺标公司前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。本专项说明仅供中纺标公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所挂牌之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年3月11日

关于中纺标检验认证股份有限公司

会计差错更正的专项报告

中纺标检验认证股份有限公司（以下简称“中纺标公司”或“本公司”）于 2021 年度发现以下前期会计差错，本公司已对以下前期会计差错进行了更正，并对 2018 年度、2019 年度和 2020 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。现将前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因及内容

1、中纺标公司变更收入确认时点，收入确认调整影响如下：

（1）以人民币结算方式的收入调整影响：

①2018 年：调增 2018 年年初未分配利润 28,402,979.28 元，调增应交税费 1,595,164.21 元，调增应收账款 24,114,263.89 元，调减预收账款 926,526.02 元，调减营业收入 4,957,353.58 元；

②2019 年：调增 2019 年年初未分配利润 23,445,625.70 元，调增应交税费 1,987,784.03 元，调增应收账款 30,967,045.51 元，调增预收账款 370,161.70 元，调增营业收入 5,163,474.08 元；

③2020 年：调增 2020 年年初未分配利润 31,148,325.70 元，调增应交税费 1,914,237.72 元，调增应收账款 31,150,027.81 元，调增预收账款 127,387.50 元，调增合同负债 1,540,204.17 元，调减营业收入 3,418,152.13 元，调减其他流动负债 161,866.14 元，调整财务费用-手续费 109.01 元；

（2）以外币结算方式的收入调整影响：

①2018 年：调增 2018 年年初未分配利润 605,339.57 元，调增财务费用 5,408.58 元，调增应交税费 29,176.37 元，调增应收账款 628,900.13 元，调减预收账款 86,153.68 元，调增营业收入 85,946.45 元；

②2019 年：调增 2019 年年初未分配利润 605,339.57 元，调增财务费用 5,408.58 元，调增应交税费 29,176.37 元，调增应收账款 628,900.13 元，调减预收账款 86,153.68 元，调增营业收入 85,946.45 元；

③2020 年：调增 2020 年年初未分配利润 2,136,103.26 元，调增财务费用 52,734.60 元，调增应交税费 14,579.97 元，调增应收账款 450,024.37 元，调减预收账款 119,387.50 元，调减营业收入 1,528,536.76 元；

2、中纺标公司因收入调整，按照权责发生制及配比原则调整成本、费用，影响如下：

①2018年：调减2018年年初未分配利润1,543,213.25元，调增存货873,926.91元，调增管理费用904,175.30元，调增销售费用4,545,217.24元，调减研发费用16,405.05元，调增其他应付款669,645.01元，调减其他应收款193,484.87元，调增应付账款3,587,367.78元，调减应付职工薪酬114,018.98元，调减预付账款102,362.64元，调减主营业务成本3,411,286.33元；

②2019年：调减2019年年初未分配利润3,564,914.41元，调减管理费用736,154.31元，调增销售费用4,892,122.91元，调减研发费用220,439.42元，调减主营业务成本3,322,157.71元，调增存货934,080.96元，调增其他应付款677,017.65元，调减其他应收款191,619.15元，调增应付账款4,252,793.83元，调增应付职工薪酬97,671.44元，调减预付账款7,576.38元，调增应交税费-进项税89.28元，调增其他流动资产114,222.33元；

③2020年：调减2020年年初未分配利润4,362,815.57元，调减管理费用709,809.04元，调增销售费用5,754,318.85元，调减研发费用659,047.39元，调减主营业务成本3,577,999.25元，调增存货700,049.18元，调增其他应付款81,808.40元，调减其他应收款191,619.15元，调增应付账款5,630,785.93元，调增应付职工薪酬122,900.80元，调增预付账款14,048.83元，调增应交税费-进项税额16,180.10元，调增其他流动资产126,557.43元；

3、中纺标公司因将政府补助调整到正确的会计期间，影响如下：

①2018年：调增2018年年初未分配利润940,000.00元，调增其他收益974,000.00元，调减递延收益1,914,000.00元；

②2019年：调增2019年年初未分配利润1,914,000.00元，调减其他收益1,898,669.14元，调增递延收益153,747.32元，调增应交税费22,121.82元，调减预收账款191,200.00元；

③2020年：调增2020年年初未分配利润15,330.86元，调减其他收益1,772,581.48元，调增递延收益1,752,322.75元，增加应交税费4,927.87元；

4、中纺标公司2019年存入中国纺织研究院有限公司现金池的存款调整至其他应收款，影响如下：

2019年：调增其他应收款46,510,641.90元，调减货币资金46,510,641.90元；

5、中纺标公司固定资产折旧按照一致折旧年限调整，影响如下：

①2018年：调减2018年年初未分配利润5,750,192.45元，调增管理费用14,681.04元，调增销售费用43,172.09元，调增研发费用32,554.02元，调减主营业务成本394,526.20元，调增固定资产累计折旧5,446,073.40元；

②2019年：调减2019年年初未分配利润5,446,073.40元，调增管理费用46,610.26元，调增销售费用42,945.12元，调增研发费用15,427.82元，调减营业外支出1,745.75元，调减主

营业务成本 440,163.37 元，调增固定资产累计折旧 5,109,147.48 元；

③2020 年：调减 2020 年年初未分配利润 5,026,207.68 元，调减管理费用 2,949.46 元，调增销售费用 6,506.17 元，调增研发费用 27,585.46 元，调增营业外支出 67,698.35 ，调减主营业务成本 898,617.68 元，调增固定资产累计折旧 4,226,430.52 元；

6、其他事项调整

(1) 中纺标公司对计提利息差异进行调整，影响如下：

①2018 年：调增 2018 年年初未分配利润 48,768.63 元，调减财务费用—利息收入 52,791.78 元，调减应收利息 4,023.15 元；

②2019 年：调减 2019 年年初未分配利润 4,023.15 元，调增财务费用—利息收入 3,942.51 元，调减应收利息 80.64 元；

③2020 年：调减 2020 年年初未分配利润 80.64 元，调减财务费用-利息收入 8,193.59 元，调减应收利息 8,274.23 元；

(2) 中纺标公司年末外币货币性资产按照年末相应汇率调整、银行未达调整，影响如下：

①2018 年：调减财务费用 4.06 元，调增货币资金 4.06 元；

②2019 年：调增 2019 年年初未分配利润 4.06 元，调增财务费用 8.94 元，调减货币资金 4.88 元；

③2020 年：调减 2020 年年初未分配利润 4.88 元，调减财务费用 4.88 元；

2020 年：调减财务费用 1,232.89 元，调减货币资金 3.85 元，调减 2020 年年初未分配利润 797.15 元，调增应收账款 439.59 元；

(3) 中纺标公司 2020 年发行费用重复入账调整，影响如下：

2020 年：调减其他应付款 100,000.00 元，调增应交税费 5,660.38 元，调增资本公积 94,339.62 元；

(4) 中纺标公司根据国家税务总局的要求对 2016-2017 年度纳税情况进行自查，并根据自查结果补缴增值税，影响金额如下：

①2018 年：调减 2018 年年初未分配利润 31,253.27 元，调增应交税费 31,253.27 元；

②2019 年：调减 2019 年年初未分配利润 31,253.27 元，调增应交税费 31,253.27 元；

③2020 年：调减 2020 年年初未分配利润 31,253.27 元，调减 2020 年营业外支出 31,253.27 元；

(5) 中纺标公司将装修、改造费用在受益期间摊销调整，影响如下：

①2018年：调增管理费用150,631.15元，调减主营业务成本253,628.12元，调增长期待摊费用107,556.97元，调减预付账款4,560.00元；

②2019年：调增2019年年初未分配利润102,996.97元，调增管理费用381,868.86元，调减主营业务成本470,456.46元，调增长期待摊费用196,144.57元，调减预付账款4,560.00元；

③2020年：调增2020年年初未分配利润191,584.57元，调增管理费用193,750.47元，调减主营业务成本148,684.20元，调增长期待摊费用326,190.64元，调减预付账款4,560.00元，调减其他应收款175,112.34元；

(6) 双边挂账调整

2018年：调减应收账款384,431.37元，调减应付账款384,431.37元；

2019年：调减应收账款694,113.87元，调减应付账款694,113.87元；

2020年：调减应收账款1,020,471.37元，调减应付账款1,020,471.37元；

2020年：调减应付账款2,000.00元，调减预付账款2,000.00元；

(7) 中纺标公司将保险赔偿调整至正确的会计期间，影响如下：

2020年：调增2020年年初未分配利润400.00元，调减其他应付款400.00元；

(8) 调整合并抵消差异影响：

①分别调整减少2018年度应付账款、应收账款637,259.03元；调整减少主营业务收入、主营业务成本431,696.09元；

②分别调整减少2019年度其他应收款、其他应付款263,929.61元，减少应收账款、应付账款1,497,186.33元；减少管理费用764.15元，减少主营业务成本808,077.42元，减少主营业务收入808,841.57元；

③分别调整减少2020年度应收账款、应付账款3,100,831.70元；减少主营业务收入、主营业务成本1,343,608.24元；

(9) 中纺标公司2020年收到北京市勤和汽车销售有限公司退回的固定资产购置款8,000.00元计入预收账款，调整减少预收账款、固定资产8,000.00元；

7、中纺标公司对科目列报重分类调整

(1) 中纺标公司成本、费用列报重分类调整，影响金额如下：

①2018年：调减管理费用701,612.51元，调增销售费用3,221,068.21元，调减研发费用203,462.45元，调减主营业务成本2,315,993.25元；

②2019年：调减管理费用1,727,503.86元，调增销售费用1,743,106.27元，调减研发费用496,021.82元，调增主营业务成本480,419.41元；

③2020年：调增管理费用 1,350,232.07 元，调减销售费用 1,002,629.85 元，调增研发费用 416,429.94 元，调减主营业务成本 844,694.75 元，调减应付职工薪酬 80,662.59 元；

(2) 已支付未摊销的房租重分类

①2018年：调增其他流动资产 133,074.26 元，调减其他应收款 106,038.26 元，调减预付账款 27,036.00 元；

②2019年：调增其他流动资产 122,058.00 元，调减其他应收款 122,058.00 元；

③2020年：调增其他流动资产 34,000.00 元，调减其他应收款 34,000.00 元；

(3) 其他应收款、应付款项重分类

①2018年：调减应付账款 8,000.00 元，调减其他应收款 8,000.00 元；

②2019年：调增预付账款 10,000.00 元，调减其他应收款 10,000.00 元；调减其他应收款 164,314.00 元，调减其他应付款 164,314.00 元；

2019年：调减预付账款 367,500.00 元，调增其他非流动资产 367,500.00 元；

③2020年：调减其他应收款 9,000.00 元，调减应付账款 9,000.00 元；

2020年：调增其他流动资产 229,388.10 元，调减其他应收款 229,388.10 元；

2020年：调增其他应付款 6,706.81 元，调增其他应收款 6,706.81 元；

2020年：调减预付账款 587,500.00 元，调增其他非流动资产 587,500.00 元；

(4) 中纺标公司计提的定期存款利息调调整至其他流动资产列报，影响如下：

①2019年：调增其他流动资产 607,804.19 元，调减应收利息 607,804.19 元；

②2020年：调增其他流动资产 892,554.24 元，调减应收利息 892,554.24 元；

(5) 进项税重分类

2018年：将原分类至其他应收款列报的进项税留抵税额分类至其他流动资产列报，调减其他应收款 61,165.82 元，调增其他流动资产 61,165.82 元；

2018年：将原重分类至其他流动资产列报的增值税留抵税额还原，调减其他流动资产 127,137.52 元，调增应交税费-进项税 127,137.52 元；

2019年：调减其他流动资产 193,193.19 元，调减应交税费 193,193.19 元；

2020年：调减其他流动资产 13,581.48 元，调减应交税费 13,581.48 元；

(6) 应付职工薪酬分类调整

中纺标公司存在将期末未付工资结转至其他应付款列报、代扣社保公积金未从应付职工薪酬结转至其他应付款列报情况，调整影响如下：

2018年：调增应付职工薪酬 512,017.44 元，调减其他应付款 512,017.44 元；

2019年：调减应付职工薪酬 65,155.58 元，调增其他应付款 65,155.58 元；

2020年：调增应付职工薪酬 11,503.16 元，调减其他应付款 11,503.16 元；

(7) 资产处置或报废损益调整

2018年：车辆报废损失原通过资产处置损益列报调整至营业外支出，调增营业外支出 11,122.31 元，调增资产处置收益 11,122.31 元；

2019年：资产报废损失原通过资产处置收益列报调整至营业外支出，调增营业外支出 4,348.19 元，调增资产处置收益 4,348.19 元；资产报废收益原通过资产处置收益列报调整至营业外收入，调增营业外收入 339.00 元，调减资产处置收益 339.00 元；

(8) 收入调整至营业外收入或其他收益

①2018年：调增营业外收入 50,566.04 元，调减主营业务收入 50,566.04 元；

②2019年：调增营业外收入 103,773.59 元，调减营业收入 103,773.59 元；

③2019年：调增其他收益 358,490.56 元，调减营业收入 358,490.56 元；

④2020年：调增其他收益 245,283.02 元，调减营业收入 433,962.26 元，调增递延收益 188,679.24 元；

(9) 主营业务分类至其他业务

中纺标公司 2018 年童装销售计入主营业务收入，本次分类至其他业务收入，影响金额 30,123.27 元，相应成本自主营业务成本分类至其他业务成本，影响金额 24,137.93 元；

(10) 转包业务以净额法列报调整

中纺标公司将整体转包业务产生的收入由总额法变更为净额法列报，分别减少 2018 年主营业务收入、主营业务成本 53,129.84 元，减少 2019 年主营业务收入、主营业务成本 95,971.61 元，减少 2020 年主营业务收入、主营业务成本 103,823.10 元；

(11) 废旧物资处置错记入其他收益，调增如下：

2020年：调减其他收益 2,296.46 元，调增营业外收入 2,296.46 元；

(12) 计提坏账准备确认的资产减值损失分类至信用减值损失列报，减少 2019 年资产减值损失金额 46,984.05 元，增加 2019 年信用减值损失 46,984.05 元；

8、中纺标公司依据上述调整重新计算相关事项

(1) 中纺标公司管理层对应收账款、其他应收款减值重新测算调整。影响金额如下：

①2018年：调增 2018 年年初未分配利润 147,052.55 元，调增资产减值损失 195,251.79 元，调增应收账款坏账准备 233,416.75 元，调减其他应收款坏账准备 185,217.51 元；

②2019年：调减 2019 年年初未分配利润 48,199.24 元，调增信用减值损失 269,681.09 元，

调增应收账款坏账准备 509,499.48 元，调减其他应收款坏账准备 191,619.15 元；

③2020 年：调减 2020 年年初未分配利润 322,986.31 元，调增信用减值损失 23,014.10 元，调增应收账款坏账准备 537,619.56 元，调减其他应收款坏账准备 191,619.15 元；

(2) 中纺标公司根据可抵扣暂时性差异重新计算递延所得税资产，影响金额如下：

①2018 年：调增 2018 年年初未分配利润 436,486.42 元，调减递延所得税费用 78,925.70 元，调增递延所得税资产 515,412.12 元；

②2019 年：调增 2019 年年初未分配利润 515,412.12 元，调增递延所得税费用 64,548.06 元，调增递延所得税资产 450,864.06 元；

③2020 年：调增 2020 年年初未分配利润 450,836.24 元，调减递延所得税费用 214,528.88 元，调增递延所得税资产 665,365.12 元；

(3) 中纺标公司依据上述调整重新计算印花税，影响金额如下：

①2018 年：调增税金及附加 24,403.23 元，调增应交税费 24,403.23 元；

②2019 年：调减 2019 年年初未分配利润 24,403.23 元，调增税金及附加 37,366.18 元，调增应交税费 61,769.41 元；

(4) 中纺标公司依据上述调整重新计算税金及附加，影响金额如下：

①2018 年：调减 2018 年年初未分配利润 38,321.38 元，调增税金及附加 155,053.46 元，调增应交税费 193,374.84 元；

②2019 年：调减 2019 年年初未分配利润 193,374.84 元，调增税金及附加 11,133.79 元，调增应交税费 204,508.63 元；

③2020 年：调减 2020 年年初未分配利润 289,917.86 元，调增税金及附加 7,386.25 元，调增应交税费 297,304.11 元；

(5) 中纺标公司依据上述调整重新计算所得税费用，影响金额如下：

①2018 年：调减 2018 年年初未分配利润 2,116,665.52 元，调减当期所得税费用 530,865.58 元，调增应交税费 1,585,799.94 元；

②2019 年：调减 2019 年年初未分配利润 1,585,799.94 元，调增当期所得税费用 653,125.52 元，调增应交税费 2,238,925.46 元；

③2020 年：调减 2020 年年初未分配利润 2,269,102.25 元，调减当期所得税费用 783,589.88 元，调增应交税费 1,485,512.37 元；

(6) 中纺标公司依据上述调整重新计算计提的盈余公积，影响金额如下：

①2018 年：调减 2018 年年初未分配利润 1,182,994.49 元，冲减当期已计提盈余公积

763,948.82 元，累计调增盈余公积 419,045.67 元；

②2019 年：调减 2019 年年初未分配利润 419,045.67 元，补提当期盈余公积 503,220.69 元，累计调增盈余公积 922,266.36 元；

③2020 年：调减 2020 年年初未分配利润 922,266.36 元，冲减当期已计提盈余公积 445,610.96 元，累计调增盈余公积 476,655.40 元；

(7) 因上述调整导致晋江中纺标净资产变化，中纺标公司重新计算 2018 年自深圳中纺标取得晋江中纺标 60% 股权的影响，分别增加 2018 年、2019 年、2020 年资本公积 220,643.37 元；重新计算 2020 年度取得深圳中纺标 49% 股权、取得晋江中纺标 40% 股权的影响，增加 2020 年度资本公积 800,060.16 元；

(8) 因上述调整对中纺标公司归属于母公司所有者的净利润、少数股东损益、未分配利润、少数股东权益的影响：

①2018 年：上述调整事项累计减少中纺标公司当期归属于母公司所有者的净利润 6,838,343.18 元，增加当期少数股东损益 977,404.59 元；累计增加中纺标公司未分配利润 10,372,106.15 元，增加少数股东权益 4,673,541.75 元；

②2019 年：上述调整事项累计调增中纺标公司当期归属于母公司所有者的净利润 3,581,185.49 元，减少当期少数股东损益 1,455,621.70 元；累计增加中纺标公司未分配利润 13,450,070.94 元，增加少数股东权益 3,217,920.06 元；

③2020 年：上述调整事项累计调减中纺标公司当期归属于母公司所有者的净利润 4,589,942.77 元，减少当期少数股东损益 1,350,924.28 元；累计增加中纺标公司未分配利润 10,454,293.42 元，增加少数股东权益 3,746,895.62 元；

9、中纺标公司对现金流量表进行了重新分类、银行未达调整，影响如下：

①2018 年：调减销售商品、提供劳务收到的现金 80,431.40 元，调减收到其他与经营活动有关的现金 519,080.92 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 3,290,254.51 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 88,668.16 元，调增支付的各项税费 572,684.98 元，调增支付其他与经营活动有关的现金 2,029,384.99 元；

②2019 年：调减销售商品、提供劳务收到的现金 547,704.99 元，调增收到其他与经营活动有关的现金 11,569,091.03 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 4,252,227.07 元，调减支付的各项税费 129,631.78 元，调增支付其他与经营活动有关的现金 63,540,048.46 元，调增收到其他与投资活动有关的现金 1,626,152.73 元；

③2020 年：调减销售商品、提供劳务收到的现金 2,473,471.06 元，调增收到其他与经营

活动有关的现金 65,592,784.54 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 5,065,710.09 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 202,185.00 元，调减支付的各项税费 215,203.02 元，调增支付其他与经营活动有关的现金 24,950,676.43 元，调减取得投资收益收到的现金 237,624.70 元，调增收到其他与投资活动有关的现金 2,169,610.42 元，调减分配股利、利润或偿付利息支付的现金 237,624.70 元，调减汇率变动对现金及现金等价物的影响 4,474.10 元。

二、对财务状况及经营成果的影响

(一) 上述会计差错更正及同一控制下企业合并科泰斯影响金额追溯调整对合并财务报表项目的影响列示如下：

1、对 2018 年度合并财务报表项目的影响

(1) 对合并资产负债表项目影响

项目	更正前	更正数	同一控制下合并科泰斯影响金额	更正后
货币资金	112,175,601.01	4.06	4,765,505.42	116,941,110.49
应收票据	100,000.00			100,000.00
应收账款	2,131,835.48	23,471,186.52	2,021,152.76	27,624,174.76
预付款项	374,761.75	-133,958.64	207,631.56	448,434.67
其他应收款	1,226,577.16	-187,494.59	58,983.59	1,098,066.16
其中：应收利息	520,525.95	-4,023.15		516,502.80
存货	968,726.20	873,926.91		1,842,653.11
其他流动资产	144,155.69	67,102.56	283,989.46	495,247.71
流动资产合计：	117,121,657.29	24,090,766.82	7,337,262.79	148,549,686.90
固定资产	31,168,535.11	-5,446,073.40	1,582,996.81	27,305,458.52
无形资产	1,445,926.16		32,443.34	1,478,369.50
长期待摊费用	940,899.61	107,556.97		1,048,456.58
递延所得税资产	73,826.34	515,412.12		589,238.46
其他非流动资产	529,400.00			529,400.00
非流动资产合计	34,158,587.22	-4,823,104.31	1,615,440.15	30,950,923.06
资产总计	151,280,244.51	19,267,662.51	8,952,702.94	179,500,609.96
应付账款	1,522,960.63	2,557,677.38	262,197.58	4,342,835.59
预收款项	5,607,027.54	-943,855.31		4,663,172.23
应付职工薪酬	2,951,860.10	397,998.46		3,349,858.56
应交税费	2,522,744.57	3,326,877.47	267,086.38	6,116,708.42
其他应付款	1,844,249.07	157,627.57	94,323.70	2,096,200.34

项目	更正前	更正数	同一控制下合并科泰斯影响金额	更正后
流动负债合计	14,448,841.91	5,496,325.57	623,607.66	20,568,775.14
递延收益	5,303,015.09	-1,914,000.00		3,389,015.09
非流动负债合计	5,303,015.09	-1,914,000.00		3,389,015.09
负债合计	19,751,857.00	3,582,325.57	623,607.66	23,957,790.23
股本	60,000,000.00			60,000,000.00
资本公积	5,312,566.48	220,643.37	1,500,000.00	7,033,209.85
盈余公积	4,575,468.59	419,045.67		4,994,514.26
未分配利润	37,639,021.59	10,372,106.15	998,728.58	49,009,856.32
归属于母公司所有者权益合计	107,527,056.66	11,011,795.19	2,498,728.58	121,037,580.43
少数股东权益	24,001,330.85	4,673,541.75	5,830,366.70	34,505,239.30
所有者权益合计	131,528,387.51	15,685,336.94	8,329,095.28	155,542,819.73
负债和所有者权益总计	151,280,244.51	19,267,662.51	8,952,702.94	179,500,609.96

(2) 对合并利润表项目影响

项目	更正前	更正数	同一控制下合并科泰斯影响金额	更正后
营业总收入	141,397,404.57	-5,946,903.21	10,844,084.55	146,294,585.91
营业成本	72,878,536.45	-6,860,259.83	5,901,895.59	71,920,172.21
税金及附加	479,088.52	179,456.69	39,079.09	697,624.30
销售费用	9,011,455.33	7,809,457.54	477,048.03	17,297,960.90
管理费用	20,243,792.85	367,874.98	2,006,909.81	22,618,577.64
研发费用	8,129,448.94	-187,313.48	1,464,140.22	9,406,275.68
财务费用	-1,601,623.26	43,925.01	-85,383.97	-1,643,082.22
其他收益	2,544,724.77	974,000.00	2,114.63	3,520,839.40
资产处置收益	-11,122.31	11,122.31		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-286,702.81	-195,251.79	7,485.29	-474,469.31
营业利润	34,503,605.39	-6,510,173.60	1,049,995.70	29,043,427.49
营业外收入	61,467.68	50,566.04	1,804.29	113,838.01
营业外支出	1,017,837.00	11,122.31	680.90	1,029,640.21
利润总额	33,547,236.07	-6,470,729.87	1,051,119.09	28,127,625.29
所得税费用	4,169,364.85	-609,791.28	1,549.40	3,561,122.97
净利润	29,377,871.22	-5,860,938.59	1,049,569.69	24,566,502.32
归属于母公司所有者的净利润	23,301,223.84	-6,838,343.18	314,870.91	16,777,751.57
少数股东损益	6,076,647.38	977,404.59	734,698.78	7,788,750.75

(3) 对合并现金流量表项目影响

项目	更正前	更正数	同一控制下合并科泰斯影响金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	147,269,290.71	-80,431.40	11,918,834.32	159,107,693.63
收到其他与经营活动有	4,350,312.06	-519,080.92	77,302.81	3,908,533.95

项目	更正前	更正数	同一控制下合并科泰斯影响金额	更正后
关的现金				
购买商品、接受劳务支付的现金	29,527,285.07	-3,290,254.51	2,245,994.34	28,483,024.90
支付给职工以及为职工支付的现金	58,579,956.04	88,668.16	5,478,739.12	64,147,363.32
支付的各项税费	9,420,357.99	572,684.98	601,582.20	10,594,625.17
支付其他与经营活动有关的现金	19,528,003.30	2,029,384.99	1,874,742.26	23,432,130.55

2、对 2019 年度合并财务报表项目的影响

(1) 对合并资产负债表项目影响

项目	更正前	更正数	同一控制下合并科泰斯影响金额	更正后
货币资金	167,515,539.54	-46,510,646.78	5,474,034.84	126,478,927.60
应收账款	1,953,058.27	28,895,145.96	2,927,416.20	33,775,620.43
预付款项	515,446.04	-369,636.38	193,492.21	339,301.87
其他应收款	1,730,893.15	45,342,455.46	80,140.41	47,153,489.02
其中：应收利息	607,884.83	-607,884.83		
存货	1,349,911.86	934,080.96		2,283,992.82
其他流动资产	193,279.47	650,891.33	229,476.92	1,073,647.72
流动资产合计	173,258,128.33	28,942,290.55	8,904,560.58	211,104,979.46
固定资产	31,418,553.83	-5,109,147.48	2,088,791.80	28,398,198.15
在建工程	1,035,055.89			1,035,055.89
无形资产	1,471,069.11		53,713.73	1,524,782.84
长期待摊费用	708,024.29	196,144.57	225,938.51	1,130,107.37
递延所得税资产	80,873.95	450,864.06		531,738.01
其他非流动资产	375,000.00	367,500.00		742,500.00
非流动资产合计	35,088,577.07	-4,094,638.85	2,368,444.04	33,362,382.26
资产总计	208,346,705.40	24,847,651.70	11,273,004.62	244,467,361.72
应付账款	1,613,924.27	2,061,493.63	298,594.34	3,974,012.24
预收款项	6,521,523.33	92,808.02		6,614,331.35
应交税费	1,454,602.90	4,382,256.52	336,307.82	6,173,167.24
应付职工薪酬	2,594,915.79	32,515.86		2,627,431.65
其他应付款	31,681,221.32	313,929.62	165,201.52	32,160,352.46
流动负债合计	43,866,187.61	6,883,003.65	800,103.68	51,549,294.94
递延收益	2,539,015.09	153,747.32		2,692,762.41
非流动负债合计	2,539,015.09	153,747.32		2,692,762.41
负债合计	46,405,202.70	7,036,750.97	800,103.68	54,242,057.35
股本	60,000,000.00			60,000,000.00

项目	更正前	更正数	同一控制下合并科泰斯影响金额	更正后
资本公积	5,312,566.48	220,643.37	1,500,000.00	7,033,209.85
盈余公积	6,363,732.35	922,266.36		7,285,998.71
未分配利润	60,061,437.59	13,450,070.94	1,641,870.29	75,153,378.82
归属于母公司所有者权益合计	131,737,736.42	14,592,980.67	3,141,870.29	149,472,587.38
少数股东权益	30,203,766.28	3,217,920.06	7,331,030.65	40,752,716.99
所有者权益合计	161,941,502.70	17,810,900.73	10,472,900.94	190,225,304.37
负债和所有者权益总计	208,346,705.40	24,847,651.70	11,273,004.62	244,467,361.72

(2) 对合并利润表项目影响

项目	更正前	更正数	同一控制下合并科泰斯影响金额	更正后
营业总收入	143,999,163.20	3,882,343.20	12,910,001.34	160,791,507.74
营业成本	76,692,107.15	-4,656,407.16	6,651,906.94	78,687,606.93
税金及附加	670,093.40	48,499.97	35,344.95	753,938.32
销售费用	9,534,968.76	6,678,174.30	380,181.08	16,593,324.14
管理费用	21,448,568.95	-2,035,943.20	2,406,306.89	21,818,932.64
研发费用	10,558,716.01	-701,033.42	1,439,964.58	11,297,647.17
财务费用	-1,930,280.39	1,475.01	-2,025.26	-1,930,830.64
其他收益	7,642,935.12	-1,540,178.58	234,373.65	6,337,130.19
资产减值损失	-46,984.05	46,984.05		
信用减值损失		-316,665.14	-1,627.84	-318,292.98
资产处置收益	-4,009.19	4,009.19	-10,901.94	-10,901.94
营业利润	34,616,931.20	2,741,727.22	2,220,166.03	39,578,824.45
营业外收入	2,802.72	104,112.59		106,915.31
营业外支出	2,944.98	2,602.44		5,547.42
利润总额	34,616,788.94	2,843,237.37	2,220,166.03	39,680,192.34
所得税费用	4,203,673.75	717,673.58	76,360.37	4,997,707.70
净利润	30,413,115.19	2,125,563.79	2,143,805.66	34,682,484.64
归属于母公司所有者的净利润	24,210,679.76	3,581,185.49	643,141.70	28,435,006.95
少数股东损益	6,202,435.43	-1,455,621.70	1,500,663.96	6,247,477.69

(3) 对合并现金流量表项目影响

项目	更正前	更正数	同一控制下合并科泰斯影响金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	155,175,749.20	-547,704.99	13,084,659.12	167,712,703.33
收到其他与经营活动有关的现金	6,361,891.41	11,569,091.03	16,736.14	17,947,718.58
购买商品、接受劳务支付的现金	28,378,599.61	-4,252,227.07	3,050,109.75	27,176,482.29
支付给职工以及为职工支付的现金	64,740,178.35	0.00	6,493,235.12	71,233,413.47
支付的各项税费	11,153,747.93	-129,631.78	447,197.35	11,471,313.50
支付其他与经营活动有关的现金	16,743,669.53	63,540,048.46	1,552,201.32	81,835,919.31

收到其他与投资活动有关的现金	11,154,824.71	1,626,152.73		12,780,977.44
----------------	---------------	--------------	--	---------------

3、对2020年度合并财务报表项目的影响

(1) 对合并资产负债表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
货币资金	213,165,899.81	-3.85	213,165,895.96
应收账款	5,223,723.90	26,941,569.14	32,165,293.04
预付款项	681,857.27	-580,011.17	101,846.10
其他应收款	2,161,046.61	-1,341,622.10	819,424.51
其中：应收利息	900,828.47	-900,828.47	
存货	818,246.09	700,049.18	1,518,295.27
其他流动资产	13,581.48	1,268,918.29	1,282,499.77
流动资产合计	222,064,355.16	26,988,899.49	249,053,254.65
长期股权投资			
固定资产	36,607,375.86	-4,234,430.52	32,372,945.34
在建工程	57,522.12		57,522.12
无形资产	1,225,639.07		1,225,639.07
长期待摊费用	1,634,385.29	326,190.64	1,960,575.93
递延所得税资产	93,775.95	665,365.12	759,141.07
其他非流动资产	375,000.00	587,500.00	962,500.00
非流动资产合计	39,993,698.29	-2,655,374.76	37,338,323.53
资产总计	262,058,053.45	24,333,524.73	286,391,578.18
应付账款	2,559,964.67	1,498,482.86	4,058,447.53
合同负债	3,757,447.91	1,540,204.17	5,297,652.08
应付职工薪酬	4,990,072.89	53,741.37	5,043,814.26
应交税费	3,329,592.04	3,692,460.84	7,022,052.88
其他应付款	8,142,532.92	-23,387.95	8,119,144.97
其他流动负债	225,446.87	-161,866.14	63,580.73
流动负债合计	23,005,057.30	6,599,635.15	29,604,692.45
递延收益	2,160,000.00	1,941,001.99	4,101,001.99
非流动负债合计	2,160,000.00	1,941,001.99	4,101,001.99
负债合计	25,165,057.30	8,540,637.14	33,705,694.44
股本	75,512,644.00		75,512,644.00
资本公积	38,538,742.58	1,115,043.15	39,653,785.73
盈余公积	9,337,196.23	476,655.40	9,813,851.63
未分配利润	94,515,426.49	10,454,293.42	104,969,719.91
归属于母公司所有者权益合计	217,904,009.30	12,045,991.97	229,950,001.27
少数股东权益	18,988,986.85	3,746,895.62	22,735,882.47

项目	更正前	更正数	更正后
所有者权益合计	236,892,996.15	15,792,887.59	252,685,883.74
负债和所有者权益总计	262,058,053.45	24,333,524.73	286,391,578.18

(2) 对合并利润表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
营业总收入	168,837,841.23	-6,828,082.49	162,009,758.74
营业成本	82,170,704.27	-6,917,427.22	75,253,277.05
税金及附加	785,585.99	7,386.25	792,972.24
销售费用	14,625,490.28	4,758,195.17	19,383,685.45
管理费用	21,192,127.53	831,224.04	22,023,351.57
研发费用	13,327,862.67	-215,031.99	13,112,830.68
财务费用	-2,690,515.64	59,799.43	-2,630,716.21
其他收益	5,897,854.71	-1,529,594.92	4,368,259.79
信用减值损失	-66,449.15	-23,014.10	-89,463.25
资产处置收益	10,434.78		10,434.78
营业利润	45,268,426.47	-6,904,837.19	38,363,589.28
营业外收入	43,078.93	2,296.46	45,375.39
营业外支出	243,701.70	36,445.08	280,146.78
利润总额	45,067,803.70	-6,938,985.81	38,128,817.89
所得税费用	5,563,266.95	-998,118.76	4,565,148.19
净利润	39,504,536.75	-5,940,867.05	33,563,669.70
归属于母公司所有者的净利润	36,934,136.78	-4,589,942.77	32,344,194.01
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	2,570,399.97	-1,350,924.28	1,219,475.69

(3) 对合并现金流量表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	173,877,127.36	-2,473,471.06	171,403,656.30
收到其他与经营活动有关的现金	7,797,701.56	65,592,784.54	73,390,486.10
购买商品、接受劳务支付的现金	31,744,145.91	-5,065,710.09	26,678,435.82
支付给职工以及为职工支付的现金	71,768,747.88	202,185.00	71,970,932.88
支付的各项税费	11,550,384.94	-215,203.02	11,335,181.92
支付其他与经营活动有关的现金	26,279,371.97	24,950,676.43	51,230,048.40
取得投资收益收到的现金	237,624.70	-237,624.70	
收到其他与投资活动有关的现金		2,169,610.42	2,169,610.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	792,082.33	-237,624.70	554,457.63
汇率变动对现金及现金等价物的影响	21,637.70	-4,474.10	17,163.60

(二) 上述会计差错更正影响金额追溯调整对母公司财务报表项目的影响列示如下：

1、对 2018 年度母公司财务报表项目影响

(1) 对母公司资产负债表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
货币资金	80,768,832.66		80,768,832.66
应收票据	100,000.00		100,000.00
应收账款	1,345,947.50	10,624,072.05	11,970,019.55
预付账款	320,379.29	-105,058.64	215,320.65
其他应收款	649,028.72	-69,108.63	579,920.09
其中：应收利息	469,837.31	-1,541.17	468,296.14

项目	更正前	更正数	更正后
存货	968,726.20	873,926.91	1,842,653.11
其他流动资产		61,165.82	61,165.82
流动资产合计	84,152,914.37	11,384,997.51	95,537,911.88
长期股权投资	4,012,790.72		4,012,790.72
固定资产	12,032,325.67	-2,376,470.92	9,655,854.75
无形资产	448,799.78		448,799.78
长期待摊费用		107,556.97	107,556.97
递延所得税资产	61,604.23	502,590.85	564,195.08
其他非流动资产	129,900.00	0.00	129,900.00
非流动资产合计	16,685,420.40	-1,766,323.10	14,919,097.30
资产总计	100,838,334.77	9,618,674.41	110,457,009.18
应付账款	1,085,082.63	2,699,661.45	3,784,744.08
预收款项	2,576,700.52	1,181,398.81	3,758,099.33
应付职工薪酬	2,548,547.13	2,370.31	2,550,917.44
应交税费	1,677,940.62	795,672.08	2,473,612.70
其他应付款	915,779.55	638,925.01	1,554,704.56
流动负债合计	8,804,050.45	5,318,027.66	14,122,078.11
递延收益	5,303,015.09	-1,914,000.00	3,389,015.09
非流动负债合计	5,303,015.09	-1,914,000.00	3,389,015.09
负债合计	14,107,065.54	3,404,027.66	17,511,093.20
股本	60,000,000.00		60,000,000.00
资本公积	1,094,345.60		1,094,345.60
盈余公积	4,575,468.59	419,045.67	4,994,514.26
未分配利润	21,061,455.04	5,795,601.08	26,857,056.12
所有者权益合计	86,731,269.23	6,214,646.75	92,945,915.98
负债和所有者权益总计	100,838,334.77	9,618,674.41	110,457,009.18

(2) 对母公司利润表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
营业收入	76,075,593.49	-7,810,426.17	68,265,167.32
营业成本	39,788,185.56	-5,141,371.33	34,646,814.23
税金及附加	204,722.46	120,555.39	325,277.85
销售费用	2,589,422.20	7,869,089.21	10,458,511.41
管理费用	10,945,416.81	-879,475.73	10,065,941.08
研发费用	4,027,251.14	-584.88	4,026,666.26
财务费用	-1,284,976.71	41,447.09	-1,243,529.62
加：其他收益	1,256,534.51	974,000.00	2,230,534.51
投资收益（损失以“-”号填列）	2,160,986.93		2,160,986.93
资产减值损失	-245,202.55	-110,455.48	-355,658.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	22,977,890.92	-8,956,541.40	14,021,349.52
加：营业外收入	2,430.47	50,566.04	52,996.51
减：营业外支出	1,016,933.65		1,016,933.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	21,963,387.74	-8,905,975.36	13,057,412.38
减：所得税费用	2,773,325.45	-1,266,487.15	1,506,838.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	19,190,062.29	-7,639,488.21	11,550,574.08

(3) 对母公司现金流量表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	77,719,266.89	-53,600.00	77,665,666.89
收到其他与经营活动有关的现金	3,415,935.33	-519,084.98	2,896,850.35

购买商品、接收劳务支付的现金	16,390,626.65	-3,227,172.11	13,163,454.54
支付给职工以及为职工支付的现金	29,848,328.89	88,668.16	29,936,997.05
支付的各项税费	5,618,360.26	572,684.98	6,191,045.24
支付其他与经营活动有关的现金	9,945,471.72	1,993,133.99	11,938,605.71

2、对 2019 年度母公司财务报表项目影响

(1) 对母公司资产负债表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
货币资金	125,399,131.23	-16,785,542.78	108,613,588.45
应收账款	1,252,525.21	18,715,496.45	19,968,021.66
预付账款	128,543.13	-16,724.13	111,819.00
其他应收款	825,317.53	16,252,808.86	17,078,126.39
其中：应收利息	532,733.92	-532,733.92	
存货	1,349,911.86	884,586.86	2,234,498.72
其他流动资产	86.28	646,875.68	646,961.96
流动资产合计	128,955,515.24	19,697,500.94	148,653,016.18
长期股权投资	4,012,790.72		4,012,790.72
固定资产	11,871,888.42	-2,131,628.66	9,740,259.76
在建工程	703,802.70		703,802.70
无形资产	301,678.58		301,678.58
长期待摊费用		192,765.93	192,765.93
递延所得税资产	63,469.98	271,493.19	334,963.17
非流动资产合计	16,953,630.40	-1,667,369.54	15,286,260.86
资产总计	145,909,145.64	18,030,131.40	163,939,277.04
应付账款	234,402.63	3,207,549.55	3,441,952.18
预收款项	4,537,744.22	1,421,628.90	5,959,373.12
应付职工薪酬	2,423,939.57	4,181.56	2,428,121.13
应交税费	748,702.37	2,483,193.88	3,231,896.25
其他应付款	30,811,434.96	616,373.86	31,427,808.82
流动负债合计	38,756,223.75	7,732,927.75	46,489,151.50
递延收益	2,539,015.09	-949,650.00	1,589,365.09
非流动负债合计	41,295,238.84	6,783,277.75	48,078,516.59
负债合计	80,051,462.59	14,516,205.50	94,567,668.09
股本	60,000,000.00		60,000,000.00
资本公积	1,094,345.60		1,094,345.60
盈余公积	6,363,732.35	922,266.36	7,285,998.71
未分配利润	37,155,828.85	10,324,587.29	47,480,416.14
所有者权益合计	104,613,906.80	11,246,853.65	115,860,760.45
负债和所有者权益总计	184,665,369.39	25,763,059.15	210,428,428.54

(2) 对母公司利润表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
营业收入	77,397,223.65	7,229,561.05	84,626,784.70
营业成本	42,053,181.88	-3,224,864.21	38,828,317.67
税金及附加	346,216.06	90,659.36	436,875.42
销售费用	2,913,616.55	6,984,239.18	9,897,855.73
管理费用	11,914,790.65	-2,758,845.46	9,155,945.19
研发费用	5,654,713.36	-751,425.79	4,903,287.57
财务费用	-1,552,947.36	3,947.98	-1,548,999.38
加：其他收益	4,310,631.78	-414,659.44	3,895,972.34
信用减值损失		-258,998.90	-258,998.90

项目	更正前	更正数	更正后
资产减值损失	-12,438.35		-12,438.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	20,365,845.94	6,212,191.65	26,578,037.59
加：营业外收入	852.00	103,773.59	104,625.59
减：营业外支出	2,901.89	-1,745.75	1,156.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	20,363,796.05	6,317,710.99	26,681,507.04
减：所得税费用	2,481,158.48	1,285,504.09	3,766,662.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,882,637.57	5,032,206.90	22,914,844.47

(3) 对母公司现金流量表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	85,334,102.97	-489,295.59	84,844,807.38
收到其他与经营活动有关的现金	2,391,821.94	8,269,410.44	10,661,232.38
购买商品、接收劳务支付的现金	15,910,735.81	-4,200,736.07	11,709,999.74
支付给职工以及为职工支付的现金	32,714,702.39		32,714,702.39
支付的各项税费	6,364,416.64	-129,631.78	6,234,784.86
支付其他与经营活动有关的现金	7,682,568.83	30,362,525.48	38,045,094.31
收到其他与投资活动有关的现金		1,466,500.00	1,466,500.00

3、对 2020 年度母公司财务报表项目影响

(1) 对母公司资产负债表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
货币资金	156,749,668.05		156,749,668.05
应收账款	3,667,226.21	15,535,596.16	19,202,822.37
预付账款	618,960.25	-604,224.13	14,736.12
其他应收款	1,239,278.77	-792,162.66	447,116.11
其中：应收利息	792,162.66	-792,162.66	0.00
存货	818,246.09	581,051.08	1,399,297.17
其他流动资产		915,790.83	915,790.83
流动资产合计	163,093,379.37	15,636,051.28	178,729,430.65
长期股权投资	42,446,441.74	66,297.09	42,512,738.83
固定资产	15,071,216.73	-1,676,272.66	13,394,944.07
在建工程	57,522.12		57,522.12
无形资产	133,763.03		133,763.03
长期待摊费用		147,699.66	147,699.66
递延所得税资产	62,855.23	471,949.06	534,804.29
其他非流动资产		587,500.00	587,500.00
非流动资产合计	57,771,798.85	-402,826.85	57,368,972.00
资产总计	220,865,178.22	15,233,224.43	236,098,402.65
应付账款	1,783,533.39	3,670,929.41	5,454,462.80
合同负债	2,036,112.85	2,576,310.77	4,612,423.62
应付职工薪酬	3,479,211.42	4,181.56	3,483,392.98
应交税费	2,129,064.46	1,483,733.97	3,612,798.43
其他应付款	7,240,516.06	-70,957.21	7,169,558.85
其他流动负债	122,166.77	-95,994.52	26,172.25
流动负债合计	16,790,604.95	7,568,203.98	24,358,808.93
递延收益	2,160,000.00	779,936.78	2,939,936.78
非流动负债合计	2,160,000.00	779,936.78	2,939,936.78
负债合计	18,950,604.95	8,348,140.76	27,298,745.71
股本	75,512,644.00		75,512,644.00
资本公积	53,147,729.28	94,339.62	53,242,068.90

项目	更正前	更正数	更正后
盈余公积	9,337,196.23	476,655.40	9,813,851.63
未分配利润	63,917,003.76	6,314,088.65	70,231,092.41
所有者权益合计	201,914,573.27	6,885,083.67	208,799,656.94
负债和所有者权益总计	220,865,178.22	15,233,224.43	236,098,402.65

(2) 对母公司利润表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
营业收入	96,687,214.80	-3,939,826.12	92,747,388.68
营业成本	43,921,848.70	-4,163,092.32	39,758,756.38
税金及附加	486,630.74	-19,322.54	467,308.20
销售费用	7,235,426.95	5,156,393.47	12,391,820.42
管理费用	9,638,102.14	-181,157.38	9,456,944.76
研发费用	7,225,785.68	-819,260.73	6,406,524.95
财务费用	-2,181,938.75	38,319.42	-2,143,619.33
加：其他收益	3,453,672.84	-1,459,938.97	1,993,733.87
投资收益（损失以“-”号填列）	462,275.72	66,297.09	528,572.81
信用减值损失	4,098.33	14,199.27	18,297.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,125.75		2,125.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34,283,531.98	-5,331,148.65	28,952,383.33
加：营业外收入	536.81		536.81
减：营业外支出	140,289.25	67,698.35	207,987.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,143,779.54	-5,398,847.00	28,744,932.54
减：所得税费用	4,409,140.75	-942,737.40	3,466,403.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	29,734,638.79	-4,456,109.60	25,278,529.19

(3) 对母公司现金流量表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	99,139,246.93	-1,379,604.63	97,759,642.30
收到其他与经营活动有关的现金	3,260,178.86	32,548,370.04	35,808,548.90
购买商品、接收劳务支付的现金	21,415,681.27	-5,025,745.09	16,389,936.18
支付给职工以及为职工支付的现金	34,204,951.05	864.80	34,205,815.85
支付的各项税费	8,088,677.72	-217,332.75	7,871,344.97
支付其他与经营活动有关的现金	14,721,685.89	21,423,660.67	36,145,346.56



营业执照

(副本)

5-5

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统'
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称 中市众普会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 石文先

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报
告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报
告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法
规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经
营活动)



登记机关

2022 02 24

证书序号: 0010577

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 武汉东湖会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 汪先
 主任会计师:
 经营场所: 武汉市武昌区东湖路19号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 42010005
 批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号
 批准执业日期: 2013年10月28日



发证机关: 湖北省财政厅
 二〇一三年九月 日
 中华人民共和国财政部制

#



检验登记
Renewal Registration

合格证，继续有效一年，
valid for another year after



姓名：杜高强
证书编号：420100050060



姓名 Full name 杜高强
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1987-08-19
 工作单位 Working unit 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)-北京分所
 身份证号 ID card No. 412723198708193416

证书编号
No. of Certificate 420100050060

发证日期
Date of Issuance 2014 年 12 月 26 日

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs



姓名 孔 毅
 Full name 孔 毅
 出生日期 1989-06-29
 Date of birth 1989-06-29
 工作单位 中审众环会计师事务所
 Working unit 中审众环会计师事务所
 身份证号 370831780629051X
 Identity card No. 370831780629051X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
 No. of Certificate 420100050522

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2020 04 20

年 月 日
 Y M D

中纺标检验认证股份有限公司

审计报告

众环审字(2022)0212598号

目 录

审计报告	起始页码
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-100



审计报告

众环审字(2022)0212598号

中纺标检验认证股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了中纺标检验认证股份有限公司(以下简称“中纺标公司”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中纺标公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
中纺标公司主营业务为纺织品检验检测服务,检验检测行业的市场具有客户分散、单次检验检测服务收费金额低、业务量大的特征,由于收入是中纺标公司的	<p>①了解、评价、测试与收入确认相关的内部控制制度的设计和执行情况;</p> <p>②取得公司的订单明细,从订单明细选取样本,抽查收入相关的合同、委托单、检验原始记录表、检测报告、发票、收款单、结算单、账务记录等资料;</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对中纺标公司经营成果产生很大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将中纺标公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>③从财务记录台账，选取样本，检查收入相关的合同、委托单、检验原始记录表、检测报告、发票等资料；</p> <p>④对报告期主要客户应收账款和收入金额实施函证程序，并关注期后回款情况；</p> <p>⑤对报告期检测收入金额变动及毛利率变动情况执行分析程序，分析变动的合理性；</p> <p>⑥执行收入截止性测试程序，检查收入是否存在跨期情况。</p>

四、其他信息

中纺标公司管理层对其他信息负责。其他信息包括中纺标公司 2021 年度财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中纺标公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中纺标公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中纺标公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中纺标公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

(本页无正文，为《中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）关于中纺标检验认证股份有限公司2021年度审计报告之签章页》)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·武汉

2022年4月27日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中纺标检验认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：		—	—
货币资金	七、1	191,640,629.65	213,165,895.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	36,357,329.85	32,165,293.04
应收款项融资			
预付款项	七、3	327,046.61	101,846.10
其他应收款	七、4	791,273.54	819,424.51
其中：应收利息	七、4		
应收股利	七、4		
存货	七、5	2,384,424.96	1,518,295.27
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	七、6	1,630,868.76	926,554.24
流动资产合计		233,131,573.37	248,697,309.12
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			
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	七、7	41,625,447.35	32,372,945.34
在建工程	七、8	331,264.30	57,522.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、9	17,956,520.80	26,275,953.78
无形资产	七、10	1,431,672.18	1,225,639.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、11	2,110,235.96	1,960,575.93
递延所得税资产	七、12	1,532,674.75	759,141.07
其他非流动资产	七、13	3,287,290.87	962,500.00
非流动资产合计		68,275,106.21	63,614,277.31
资产总计		301,406,679.58	312,311,586.43

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位：中纳标检验检测股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、14	2,851,141.05	4,058,447.53
预收款项		0.00	0.00
合同负债	七、15	4,550,505.10	5,297,652.08
应付职工薪酬	七、16	3,659,650.82	5,043,814.26
应交税费	七、17	8,104,201.29	7,022,052.88
其他应付款	七、18	2,559,052.69	8,119,144.97
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	七、19	12,474,127.97	9,903,139.32
其他流动负债	七、20	105,314.93	63,580.73
流动负债合计		34,303,993.85	39,507,831.77
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	七、21	5,538,651.28	16,016,868.93
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、22	5,556,576.14	4,101,001.99
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,095,227.42	20,117,870.92
负 债 合 计		45,399,221.27	59,625,702.69
股东权益：			
股本	七、23	82,102,608.00	75,512,644.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、24	51,481,786.73	39,653,785.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、25	12,166,778.79	9,813,851.63
未分配利润	七、26	104,078,589.36	104,969,719.91
归属于母公司股东权益合计		249,829,762.88	229,950,001.27
少数股东权益		6,177,695.43	22,735,882.47
股东权益合计		256,007,458.31	252,685,883.74
负债和股东权益总计		301,406,679.58	312,311,586.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2021年度

编制单位：中纺标检验检测股份有限公司

金额单位：人民币元

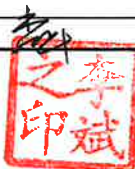
项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入	七、27	181,702,683.30	162,009,758.74
其中：营业收入	七、27	181,702,683.30	162,009,758.74
二、营业总成本		142,244,327.92	127,935,400.78
其中：营业成本	七、27	79,762,962.70	75,253,277.05
税金及附加	七、28	645,209.43	792,972.24
销售费用	七、29	25,012,626.65	19,383,685.45
管理费用	七、30	23,190,273.32	22,023,351.57
研发费用	七、31	15,794,505.08	13,112,830.68
财务费用	七、32	-2,161,249.26	-2,630,716.21
其中：利息费用		1,008,590.74	1,273.58
利息收入		3,380,395.70	2,713,673.98
加：其他收益	七、33	4,349,692.07	4,368,259.79
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			
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）	七、34	-252,451.09	-89,463.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、35	-681.81	10,434.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,554,914.55	38,363,589.28
加：营业外收入	七、36	64,096.16	45,375.39
减：营业外支出	七、37	104,870.93	280,146.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,514,139.78	38,128,817.89
减：所得税费用	七、38	6,931,018.08	4,565,148.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,583,121.70	33,563,669.70
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		36,583,121.70	33,563,669.70
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		34,461,790.45	32,344,194.01
*少数股东损益		2,121,331.25	1,219,475.69
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东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			
归属于母公司所有者的综合收益总额		34,461,790.45	32,344,194.01
归属于少数股东的综合收益总额		2,121,331.25	1,219,475.69
八、每股收益			
基本每股收益	十二、2	0.45	0.46
稀释每股收益	十二、2	0.45	0.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年度

编制单位：中纺标检验认证股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释	本年金额	上年金额
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		186,866,003.91	171,403,656.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、39	6,048,841.97	73,390,486.10
经营活动现金流入小计		192,914,845.88	244,794,142.40
购买商品、接受劳务支付的现金		21,636,821.26	26,678,435.82
支付给职工及为职工支付的现金		83,039,346.69	71,970,932.88
支付的各项税费		12,098,488.73	11,335,181.92
支付其他与经营活动有关的现金	七、39	27,049,290.28	51,230,048.40
经营活动现金流出小计		143,823,946.96	161,214,599.02
经营活动产生的现金流量净额		49,090,898.92	83,579,543.38
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		9,861.00	24,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	七、39	23,131,886.81	2,169,610.42
投资活动现金流入小计		23,141,747.81	2,194,110.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,392,889.77	12,029,951.41
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	七、39	5,000,000.00	37,000,000.00
投资活动现金流出小计		27,392,889.77	49,029,951.41
投资活动产生的现金流量净额		-4,251,141.96	-46,835,840.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			7,480,560.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、39	-	11,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	18,480,560.00
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		32,999,993.84	554,457.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			554,457.63
支付其他与筹资活动有关的现金	七、39	18,273,292.39	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		51,273,286.23	5,554,457.63
筹资活动产生的现金流量净额		-51,273,286.23	12,926,102.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-91,737.04	17,163.60
五、现金及现金等价物净增加额	七、39	-6,525,266.31	49,686,968.36
加：期初现金及现金等价物余额	七、39	79,164,895.96	29,477,927.60
六、期末现金及现金等价物余额	七、39	72,639,629.65	79,164,895.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

李斌

主管会计工作负责人：

李艳

会计机构负责人：

李艳



合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：中纺标检认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										股东权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	75,512,644.00		38,538,742.58					9,337,196.23	94,515,426.49	217,904,009.30	18,983,986.85	236,892,996.15
加：会计政策变更												
前期差错更正			1,115,043.15					476,655.40	10,454,293.42	12,045,991.97	3,746,895.62	15,792,887.59
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	75,512,644.00		39,653,785.73					9,813,851.63	104,969,719.91	229,950,001.27	22,735,882.47	252,685,883.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,589,964.00		11,828,001.00					2,352,927.16	-891,130.55	19,879,761.61	-16,558,187.04	3,321,574.57
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	6,589,964.00								34,461,790.45	34,461,790.45	2,121,331.25	36,583,121.70
1. 股东投入的普通股	6,589,964.00											
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								2,352,927.16	-35,352,921.00	-32,999,993.84		
2. 对股东的分配								2,352,927.16	-2,352,927.16			
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
四、本年年末余额	82,102,608.00		51,481,786.73					12,166,778.79	104,078,589.36	249,829,762.88	6,177,695.43	256,007,458.31

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



报表第5页

合并所有者权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 中钢国际认证股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额										少数股东权益	股东权益合计		
	股本		其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	60,000,000.00				5,312,566.48					6,363,732.35	60,061,437.59	131,737,736.42	30,203,766.28	161,941,502.70
加: 会计政策变更														
前期差错更正					220,643.37					922,266.36	13,450,070.94	14,592,980.67	3,217,920.06	17,810,900.73
同一控制下企业合并					1,500,000.00						1,641,870.29	3,141,870.29	7,331,030.65	10,472,900.94
其他														
二、本年年初余额	60,000,000.00				7,033,209.85					7,285,998.71	75,153,378.82	149,472,587.38	40,752,716.99	190,225,304.37
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	15,512,644.00				32,620,575.88					2,527,852.92	29,816,341.09	80,477,413.89	-18,016,834.52	62,460,579.37
(一) 综合收益总额											32,344,194.01	32,344,194.01	1,219,475.69	33,563,669.70
(二) 股东投入和减少资本	15,512,644.00				32,620,575.88							48,133,219.88	-18,661,852.58	29,451,367.30
1. 股东投入的普通股	15,512,644.00				32,620,575.88							48,133,219.88	-18,661,852.58	29,451,367.30
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配										2,527,852.92	-2,527,852.92		-554,457.63	-554,457.63
1. 提取盈余公积										2,527,852.92	-2,527,852.92			
2. 对所有者 (或股东) 的分配													-554,457.63	-554,457.63
3. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
☆5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备														
2. 使用专项储备														
四、本年年末余额	75,512,644.00				39,653,785.73					9,813,851.63	104,969,719.91	229,950,001.27	22,735,882.47	252,685,883.74

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中纺标检验认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		121,077,226.28	156,749,668.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	18,748,937.45	19,202,822.37
应收款项融资			
预付款项		217,394.37	14,736.12
其他应收款	十二、2	18,054.00	447,116.11
其中：应收利息			
应收股利			
存货		2,224,114.93	1,399,297.17
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		1,341,538.44	789,233.40
流动资产合计		143,627,265.47	178,602,873.22
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	十二、3	88,012,738.83	42,512,738.83
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		19,122,222.60	13,394,944.07
在建工程			57,522.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,841,511.76	16,244,175.53
无形资产		241,288.53	133,763.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		102,633.39	147,699.66
递延所得税资产		1,286,539.80	534,804.29
其他非流动资产		1,669,015.87	587,500.00
非流动资产合计		120,275,950.78	73,613,147.53
资产总计		263,903,216.25	252,216,020.75

法定代表人：

李斌



主管会计工作负责人：

李艳



会计机构负责人：

李艳



资产负债表(续)


2021年12月31日


编制单位: 中纺标检验认证股份有限公司


金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,646,478.36	5,454,462.80
预收款项			
合同负债		3,660,111.48	4,612,423.62
应付职工薪酬		2,334,645.17	3,483,392.98
应交税费		5,417,953.11	3,612,798.43
其他应付款		1,176,751.28	7,169,558.85
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		8,192,670.99	6,613,196.16
其他流动负债		56,446.97	26,172.25
流动负债合计		22,485,057.36	30,972,005.09
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		1,612,291.94	9,504,421.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,488,485.56	2,939,936.78
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,100,777.50	12,444,358.72
负 债 合 计		28,585,834.86	43,416,363.81
股东权益:			
股本		82,102,608.00	75,512,644.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		82,640,551.61	53,242,068.90
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,166,778.79	9,813,851.63
未分配利润		58,407,442.99	70,231,092.41
股东权益合计		235,317,381.39	208,799,656.94
负债和股东权益总计		263,903,216.25	252,216,020.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



利润表

2021年度

编制单位：中纺标检验认证股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	十二、4	99,323,557.95	92,747,388.68
减：营业成本	十二、4	40,226,025.72	39,758,756.38
税金及附加		341,410.11	467,308.20
销售费用		15,571,858.64	12,391,820.42
管理费用		10,446,972.92	9,456,944.76
研发费用		7,926,749.97	6,406,524.95
财务费用		-1,916,718.86	-2,143,619.33
其中：利息费用		626,159.58	
利息收入		2,592,520.57	2,196,100.03
加：其他收益		2,375,964.94	1,993,733.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5		528,572.81
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			
☆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）		-32,248.50	18,297.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			2,125.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,070,975.89	28,952,383.33
加：营业外收入		10,495.91	536.81
减：营业外支出		100,082.87	207,987.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,981,388.93	28,744,932.54
减：所得税费用		5,452,117.35	3,466,403.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,529,271.58	25,278,529.19
（一）持续经营净利润		23,529,271.58	25,278,529.19
（二）终止经营净利润			
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		23,529,271.58	25,278,529.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2021年度


编制单位：中纺标检验认证股份有限公司


金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		104,847,508.15	97,759,642.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,356,495.57	35,808,548.90
经营活动现金流入小计		109,204,003.72	133,568,191.20
购买商品、接受劳务支付的现金		13,940,854.71	16,389,936.18
支付给职工及为职工支付的现金		40,623,448.22	34,205,815.85
支付的各项税费		7,201,419.19	7,871,344.97
支付其他与经营活动有关的现金		15,753,930.03	36,145,346.56
经营活动现金流出小计		77,519,652.15	94,612,443.56
经营活动产生的现金流量净额		31,684,351.57	38,955,747.64
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			237,624.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,710.00	1,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		22,445,250.00	1,798,225.00
投资活动现金流入小计		22,447,960.00	2,037,349.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,503,392.20	6,337,577.74
投资支付的现金		9,250,000.00	
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		5,000,000.00	30,000,000.00
投资活动现金流出小计		26,753,392.20	36,337,577.74
投资活动产生的现金流量净额		-4,305,432.20	-34,300,228.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			7,480,560.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	11,000,000.00
筹资活动现金流入小计		0.00	18,480,560.00
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		32,999,993.84	
支付其他与筹资活动有关的现金		15,051,367.30	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		48,051,361.14	5,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-48,051,361.14	13,480,560.00
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			
		-20,672,441.77	18,136,079.60
加：期初现金及现金等价物余额		40,748,668.05	22,612,588.45
六、期末现金及现金等价物余额		20,076,226.28	40,748,668.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

单位负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



所有者权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

编制单位：华药标检验检测认证股份有限公司

	本年金额									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	75,512,644.00			53,147,729.28				9,337,196.23	63,917,003.76	201,914,573.27
加：会计政策变更										
前期差错更正				94,339.62				476,655.40	6,314,088.65	6,885,083.67
其他										
二、本年期初余额	75,512,644.00			53,242,068.90				9,813,851.63	70,231,092.41	208,799,656.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,589,964.00			29,398,482.71				2,352,927.16	-11,823,649.42	26,517,724.45
（一）综合收益总额									23,529,271.58	23,529,271.58
（二）股东投入和减少资本	6,589,964.00			29,398,482.71						35,988,446.71
1. 股东投入的普通股	6,589,964.00			29,398,482.71						35,988,446.71
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								2,352,927.16	-35,352,921.00	-32,999,993.84
1. 提取盈余公积								2,352,927.16	-2,352,927.16	
2. 对所有者（或股东）的分配									-32,999,993.84	-32,999,993.84
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
☆5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备提取和使用										
1. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
四、本年年末余额	82,102,608.00			82,640,551.61				12,166,778.79	58,407,442.99	235,317,381.39

企业法定代表人：李斌

主管会计工作负责人：李斌

会计机构负责人：李斌



所有者权益变动表 (续)
2021年度

编制单位: 中纺标认证股份有限公司
金额单位: 人民币元

项目	上年金额								
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	60,000,000.00		1,094,345.60				6,363,732.35	37,155,828.85	104,613,906.80
加: 会计政策变更									
前期差错更正							922,266.36	10,324,587.29	11,246,853.65
其他									
二、本年初余额	60,000,000.00		1,094,345.60				7,285,998.71	47,480,416.14	115,860,760.45
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	15,512,644.00		52,147,723.30				2,527,852.92	22,750,676.27	92,938,896.49
(一) 综合收益总额								25,278,529.19	25,278,529.19
(二) 股东投入和减少资本	15,512,644.00		52,147,723.30						67,660,367.30
1. 股东投入的普通股	15,512,644.00		52,147,723.30						
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							2,527,852.92	-2,527,852.92	
2. 对所有者 (或股东) 的分配							2,527,852.92	-2,527,852.92	
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本 (或股本)									
2. 盈余公积转增资本 (或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
☆5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备提取和使用									
1. 提取专项储备									
2. 使用专项储备									
四、本年年末余额	75,512,644.00		53,242,068.90				9,813,851.63	70,231,092.41	208,799,656.94

企业法定代表人: 李斌
主管会计工作负责人: 李斌
会计机构负责人: 李斌



中纺标检验认证股份有限公司

二〇二一年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

1、企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中纺标检验认证股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 前身为中纺标(北京)检验认证中心有限公司, 于2004年9月23日经北京市工商行政管理局批准成立, 注册资本人民币300.00万元, 其中: 中国纺织科学研究院(现已更名为中国纺织科学研究院有限公司, 下同)出资240.00万元, 占比80.00%, 北京华纺高新技术开发公司(现已更名为北京华纺高新技术有限公司, 下同)出资人民币60.00万元, 占比20.00%。

2007年4月, 北京华纺高新技术开发公司将其所持股权60.00万元转让给中国纺织科学研究院。2007年9月, 根据本公司股东决定和修改后章程规定, 本公司增加注册资本人民币500.00万元, 全部由中国纺织科学研究院以货币资金出资。变更后, 本公司注册资本人民币800.00万元, 全部由中国纺织科学研究院持股。此次变更经大信会计师事务所有限公司(现已更名为大信会计师事务所(特殊普通合伙))出具大信京验字[2007]第0029号验资报告予以验证。

2016年3月, 根据本公司股东决定和修改后章程规定, 本公司增加注册资本人民币4,200.00万元, 中国纺织科学研究院以货币资金出资人民币3,700.00万元, 中纺院(天津)科技发展有限公司以货币资金出资人民币500.00万元。变更后, 本公司注册资本人民币5,000.00万元, 其中: 中国纺织科学研究院出资4,500.00万元, 占比90.00%, 中纺院(天津)科技发展有限公司出资500.00万元, 占比10.00%。2017年3月, 本公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司, 注册资本变更为人民币6,000.00万元, 各股东持股比例不变。此次变更经致同会计师事务所(特殊普通合伙)出具致同验字[2017]第110ZC3102号验资报告予以验证。

2018年11月28日, 经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意中纺标检验认证股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2018]3933号)批复, 公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 股票代码: 873122, 股票简称: 中纺标。

根据2019年12月6号召开的第一届董事会第十三次会议决议通过的《关于中纺标检验认证股份有限公司2019年第一次股票发行方案的议案》、2019年12月24号召开的2019年

第三次临时股东大会决议通过的《关于中纺标检验认证股份有限公司 2019 年第一次股票发行方案的议案》，非公开发行股票数量合计 13,808,644.00 股，金额总计人民币 60,619,950.00 元。其中由新增法人股东上海诺领检测技术服务有限公司以现金认购方式认购 2,400,000.00 股，认购金额人民币 10,536,000.00；其中由新增 30 个自然人股东以现金认购方式认购 2,705,000.00 股，认购金额人民币 11,874,950.00；其中由新增法人股东中纺院（浙江）技术研究院有限公司以其持有的绍兴科泰斯纺织品检验有限公司 30.00% 股权认购公司本次发行的股票数量 679,271.00 股，认购金额人民币 2,982,000.00；其中由新增法人股东深圳市爱心培实业发展有限公司以其持有的中纺标（深圳）检测有限公司 49.00% 的股权认购公司本次发行的股票数量 7,757,403.00 股，认购金额人民币 34,055,000.00；其中由新增法人股东海西纺织新材料工业技术晋江研究院以其持有的中纺标（福建）检测有限公司 40.00% 的股权认购公司本次发行的股票数量 266,970.00 股，认购金额人民币 1,172,000.00；新增注册资本人民币 13,808,644.00 元，余额计人民币 46,811,306.00 元转入资本公积，本次增资后注册资本变更为 73,808,644.00 元。

根据第一届董事会第十二次会议决议，贵公司拟向赵志雄等 61 名股权激励对象授予限制性股票共计 1,704,000.00 股，认购金额人民币 7,480,560.00 元，其中新增注册资本人民币 1,704,000.00 元，扣除中介机构费用和股份登记费用后剩余金额人民币 5,583,003.02 元转入资本公积。本次增资后注册资本变更为 75,512,644.00 元。

根据公司于 2021 年 6 月 10 日召开的第二届董事会第七次会议审议通过《关于公司定向回购股份方案的议案》，并经 2021 年 6 月 28 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过，公司通过股份回购专用证券账户定向回购肖顶、马源股份共计 25,000 股。2021 年 9 月 3 日，公司向中国证券登记结算有限责任公司北京分公司申请注销回购股份，2021 年 9 月 15 日收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司发送的《股份注销确认书》，公司申请的 25,000 股股份已于 2021 年 9 月 14 日完成注销，股份回购注销完成后公司注册资本变更为 75,487,644.00 元。

根据公司于 2021 年 10 月 13 日第二届董事会第十一次会议决议，审议通过了《关于公司发行股份购买浙江中纺标检验有限公司股权暨关联交易的议案》，公司拟通过发行 6,614,964 股股份的方式购买中纺院（浙江）技术研究院有限公司持有的浙江中纺标检验有限公司 50% 的股权，认购金额人民币 36,250,000.00 元，其中新增注册资本人民币 6,614,964 元。本次增资后注册资本变更为 82,102,608.00 元。

本公司统一社会信用代码：91110105767534729R，注册地址：北京市朝阳区延静里中街 3

号，法定代表人：马咏梅。

2、企业的业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围：纺织及轻工产品的检验检测和认证服务、纺织仪器检定校准以及试验用耗材销售等。

3、母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为中国纺织科学研究院有限公司，最终控制方为中国通用技术(集团)控股有限责任公司。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告于 2022 年 4 月 27 日经第二届董事会第十八次会议批准报出。

5、营业期限

本公司营业期限自 2004 年 9 月 23 至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本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，本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

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见附注四、10“金融资产减值”

及附注四、30“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、36“重大会计判断和估计”。

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、企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(1) 同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础计量。被合并各方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

同时满足以下条件的，通常可以判断实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- 2) 企业合并事项需经国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- 3) 参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；
- 4) 购买方已支付了合并价款的大部分（一般超过 50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- 5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的收益、承担相应的风险。

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、15“长期股权投资”或本附注四、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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

7、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按每月月初的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期全年月

末平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期全年月末平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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。

(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。

（2）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。

（3）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。

（4）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。

（5）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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（6）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。

10、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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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。

（2）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。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。

（3）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，在组合的基础上评估信用风险。

（4）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。

(5) 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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，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，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
账龄组合	本组合为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
合并范围内应收账款组合	本组合为集团合并范围内应收款项。

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。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、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、10、金融资产减值。

13、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品、发出商品等等。

(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。原材料领用时按批次个别认定法计价，半成品、库存商品等领用和发出时按移动加权平均法计价。

(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。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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作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。

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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

17、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

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能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。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法及年数总和法在使用寿命内计提折旧。其中：生产过程中受腐蚀的机器设备，折旧采用年数总和法计提；生产过程中不受腐蚀的机器设备，折旧按照平均年限法计提；其他类别固定资产折旧均按照平均年限法计提。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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	10	5.00	9.50
电子设备	5	5.00	19.00
办公设备	5	5.00	19.00
其他设备	5	5.00	19.00

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详见附注四、23“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计

提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 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。

18、在建工程

(1) 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

在建工程成本按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(2) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发

生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证

据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：租入固定资产的改良支出、装修费支出等。

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

23、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。

24、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。

25、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。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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

28、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

29、优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债:

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务;
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;

(3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；

(4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；

(5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

本公司对于其发行的同时包含权益成份和负债成份的优先股或永续债，按照与含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的不包含权益成份的优先股或永续债，按照与不含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的优先股，按照实际收到金额，计入权益工具。存续期间分配股利和利息的，应作利润分配处理。依照合同条款约定赎回优先股的，按赎回价格冲减权益。

30、收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

收入确认的具体方法

检测检验、认证、计量类质量技术服务业务的收入:发行人与客户之间的服务合同通常仅包含实施上述质量技术服务并提供报告的单项履约义务,因服务周期较短,在完成服务并交付时确认收入。

与制定标准相关的技术咨询服务收入:发行人将标准制定完成并提交审批时确认收入。

耗材销售收入:客户签收后确认收入。

31、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。

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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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。

32、递延所得税资产和递延所得税负债

（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报告期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。

33、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。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

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

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），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。

（2）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。

①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。

②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。

34、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1)会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

①公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

②执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

—本公司承租资产，租赁期超过1年的，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于2021年1月1日确认使用权资产26,275,953.78元，租赁负债16,016,868.93元，一年内到期的非流动负债9,903,139.32元。

上述会计政策变更对2021年1月1日财务报表的影响如下：

报表项目	2020年12月31日(变更前) 金额		2021年1月1日(变更后)金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
其他应收款	355,945.53	126,557.43		
使用权资产			26,275,953.78	16,244,175.53
租赁负债			16,016,868.93	9,504,421.94
一年内到期的非流动负债			9,903,139.32	6,613,196.16

本公司于2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为4.65%。

本公司2020年度财务报表中披露的2020年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与2021年1月1日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	合并报表	公司报表
2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	27,818,964.62	17,357,358.47
减：采用简化处理的租赁付款额	34,000.00	
其中：短期租赁	34,000.00	
减：预付租金	355,945.53	126,557.43
调整后2021年1月1日重大经营租赁最低付款额	27,429,019.09	17,230,801.04
增量借款利率加权平均值	4.65%	4.65%
2021年1月1日租赁负债	25,920,008.25	16,117,618.10
其中：一年内到期的租赁负债	9,903,139.32	6,613,196.16

(2) 会计估计变更

本公司2021年度无应披露的会计估计变更。

36、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，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）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）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。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）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。

（5）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。

（6）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。

（7）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

税种	计税依据	适用税率（%）
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	13.00、9.00、6.00

税种	计税依据	适用税率 (%)
	扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00、5.00
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00、20.00、25.00

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 (%)
中纺标检验认证股份有限公司	25.00
浙江中纺标检验有限公司	15.00
中纺标(深圳)检测有限公司	15.00
中纺标(福建)检测有限公司	20.00
绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	20.00

2、税收优惠

(1) 增值税

根据财政部、税务总局、海关总署联合印发了《关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019年第39号), 自2019年4月1日至2021年12月31日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%, 抵减应纳税额。本公司及其子公司浙江中纺标检验有限公司、中纺标(深圳)检测有限公司、中纺标(福建)检测有限公司、绍兴科泰斯纺织品检验有限公司享受上述政策。

(2) 所得税

①根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局向子公司浙江中纺标检验有限公司联合下发的高新技术企业证书(证书编号: GR202133000520), 有效期自2021年12月16日起至三年, 子公司浙江中纺标检验有限公司2021年-2023年适用企业所得税优惠税率15%。

②本公司之子公司中纺标(深圳)检测有限公司由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业, 并于2019年11月取得编号为GR201944204165的高新技术企业证书, 企业所得税税率为15%, 有效期三年。

③根据财税[2019]13号, 自2018年1月1日至2021年12月31日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按50%计入应纳税所

得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司中纺标（福建）检测有限公司、绍兴科泰斯纺织品检验有限公司适用该政策。

根据财政部、税务总局 2021 年第 12 号公告，在对财税[2019]13 号第二条规定的优惠政策（《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业，对其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。）基础上，再减半征收企业所得税。本公告执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。本公司之子公司中纺标（福建）检测有限公司、绍兴科泰斯纺织品检验有限公司适用该政策。

3、其他说明

员工个人所得税、股东分红个人所得税由本公司代扣代缴。

六、企业合并及合并财务报表

1、子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	浙江中纺标检验有限公司	2	1	绍兴市	绍兴市	纺织产品、纺织原料、皮革皮毛产品等	5,000,000.00	100.00	100.00	38,750,000.00	1
2	中纺标(深圳)检测有限公司	2	1	深圳市	深圳市	纺织产品、纺织原料、皮革皮毛产品等	11,000,000.00	100.00	100.00	35,055,000.00	1
3	中纺标(福建)检测有限公司	2	1	晋江市	晋江市	纺织产品、纺织原料、皮革皮毛产品等	10,000,000.00	100.00	100.00	10,934,790.72	1
4	绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	2	1	绍兴市	绍兴市	纺织品、服装的检验检测； 纺织和服装企业生产流程管理、质量管理及有关软件设计咨询服务等	5,000,000.00	30.00	60.00	3,272,948.11	2

注：企业类型：1、境内非金融子企业，2、境内金融子企业，3、境外子企业，4、事业单位，5、基建单位。

取得方式：1、投资设立，2、同一控制下的企业合并，3、非同一控制下的企业合并，4、其他。

子公司的持股比例不同于表决权比例的，差异原因如下：

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	差异原因
1	绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	30.00	60.00	公司与绍兴科泰斯纺织品检验有限公司另一股东签署了一致行动协议

2、母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	绍兴科泰斯纺织品检验有限公司	30.00	60.00	5,000,000.00	3,272,948.11	2	本公司取得董事会半数以上表决权

3、母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

子企业名称	年初持有份额 (%)	年末持有份额 (%)	持有份额变化 (%，若下降为-)	持有份额变化的原因
浙江中纺标检验有限公司	50.00	100.00	50.00	通过非公开发行股份方式从其他股东购入股权

交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	浙江中纺标检验有限公司
购买成本	
—非现金资产的公允价值	36,250,000.00
购买成本合计	36,250,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	18,679,518.29
差额	17,570,481.71
其中：调整资本公积	17,570,481.71

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2021年1月1日，“年末”指2021年12月31日，“上年”指2020年度，“本年”指2021年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	18,393.58	29,669.68
银行存款	191,575,409.15	212,985,104.35
其他货币资金	46,826.92	151,121.93
合计	191,640,629.65	213,165,895.96
其中：存放在境外的款项总额		

注1：其他货币资金年末金额46,826.92元，为本公司存放在支付宝、微信等第三方平台的资金余额。

注2：受限资金详见附注七、41。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
3个月以内	28,671,112.01	26,446,880.37
3个月-1年	6,926,587.58	4,748,018.98
1年以内小计	35,597,699.59	31,194,899.35
1至2年	896,790.17	1,097,511.50
2至3年	369,118.18	390,852.71
3至5年	465,889.34	193,159.80
5年以上	302,658.34	260,554.34
小计	37,632,155.62	33,136,977.70
减：坏账准备	1,274,825.77	971,684.66
合计	36,357,329.85	32,165,293.04

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	58,499.00	0.16	58,499.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	37,573,656.62	99.84	1,216,326.77	3.24	36,357,329.85
其中：账龄组合	37,573,656.62	99.84	1,216,326.77	3.24	36,357,329.85
合计	37,632,155.62	100.00	1,274,825.77	3.39	36,357,329.85

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	58,499.00	0.18	58,499.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	33,078,478.70	99.82	913,185.66	2.76	32,165,293.04
其中：账龄组合	33,078,478.70	99.82	913,185.66	2.76	32,165,293.04
合计	33,136,977.70	100.00	971,684.66	2.93	32,165,293.04

单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
深圳市派思品牌管理有限公司	58,499.00	58,499.00	100.00	公司已处于清算阶段，预计无法收回
合计	58,499.00	58,499.00	100.00	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	28,671,112.01		
3个月-1年	6,926,587.58	346,329.39	5.00
1年以内小计	35,597,699.59	346,329.39	0.97

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1至2年	896,790.17	134,518.52	15.00
2至3年	369,118.18	147,647.27	40.00
3至5年	407,390.34	285,173.25	70.00
5年以上	302,658.34	302,658.34	100.00
合计	37,573,656.62	1,216,326.77	3.24

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	26,446,880.37		
3个月-1年	4,748,018.98	237,400.95	5.00
1年以内小计	31,194,899.35	237,400.95	0.76
1至2年	1,097,511.50	164,626.72	15.00
2至3年	390,852.71	156,341.08	40.00
3至5年	134,660.80	94,262.57	70.00
5年以上	260,554.34	260,554.34	100.00
合计	33,078,478.70	913,185.66	2.76

注：确定该组合的依据详见附注四、10。

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	971,684.66	252,451.09	50,690.02			1,274,825.77
合计	971,684.66	252,451.09	50,690.02			1,274,825.77

(4) 本年无实际核销的应收账款的情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
CHINA CERTIFICATION AND INSPECTION GROUP CO., LTD SUCURSAL EN	2,905,894.00	7.72	1,910.00

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
上海诺领检测技术服务有限公司	1,658,037.70	4.41	
江西翡俪文德时尚服饰发展有限公司	1,244,851.75	3.31	41,387.16
世优认证(上海)有限公司	1,036,000.00	2.75	
际华三五零二职业装有限公司	592,379.26	1.57	59,699.29
合计	7,437,162.71	19.76	102,996.45

注：本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 7,437,162.71 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 19.76%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 102,996.45 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	322,446.61	98.59	101,846.10	100.00
1 至 2 年	4,600.00	1.41		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	327,046.61	100.00	101,846.10	100.00

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
北京叁贵世通文化发展有限公司	55,000.00	16.82	
绍兴富通软件有限公司	50,358.55	15.40	
北京服装学院	48,543.69	14.84	
深圳市滨海酒店资产有限公司盐田酒店分公司	36,528.23	11.17	
上海众秦实业有限公司	30,796.46	9.42	
合计	221,226.93	67.65	

注：本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 221,226.93 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 67.65%。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	791,273.54	819,424.51
合计	791,273.54	819,424.51

(1) 其他应收款项**①按账龄披露**

账龄	年末余额	年初余额
3个月以内	298,064.36	306,443.40
3个月-1年	109,599.02	197,737.32
1年以内合计	407,663.38	504,180.72
1-2年	149,634.37	13,100.00
2至3年	39,225.00	65,322.79
3至5年	62,656.79	32,227.00
5年以上	132,094.00	204,594.00
小计	791,273.54	819,424.51
减：坏账准备		
合计	791,273.54	819,424.51

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金组合	523,378.72	613,597.32
其他往来款	36,397.79	33,997.79
备用金		7,746.73
代扣代缴社保	231,497.03	164,082.67
小计	791,273.54	819,424.51
减：坏账准备		
合计	791,273.54	819,424.51

③本年无实际核销的其他应收款情况。

④按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
深圳市沙头角商业外贸有限公司	押金	271,079.32	3月以内-5年	34.26	
广州佳裕投资有限公司	押金	52,153.00	3个月-1年	6.59	
上海海诚投资有限公司	押金	47,000.00	3月以内	5.94	
中纺机电研究所有限公司	押金	9,954.00	5年以上	1.26	
梁永东	押金	8,600.00	3月以内	1.09	
合计		388,786.32		49.14	

5、存货

(1) 存货的分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	96,970.43		96,970.43	176,093.55		176,093.55
库存商品	704,382.52		704,382.52	219,084.50		219,084.50
合同履约成本	958,190.65		958,190.65	646,445.98		646,445.98
委托加工物资	624,881.36		624,881.36	476,671.24		476,671.24
合计	2,384,424.96		2,384,424.96	1,518,295.27		1,518,295.27

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	68,887.95	
预缴税金	3,368.36	
待认定进项税额	186.79	
定期存款利息	883,673.63	892,554.24
发行费用-审计费	566,037.74	
待摊房租	108,714.29	34,000.00
合计	1,630,868.76	926,554.24

7、固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	41,625,447.35	32,372,945.34
固定资产清理		
合计	41,625,447.35	32,372,945.34

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	69,836,406.71	2,672,127.35	252,720.40	5,199,056.98	300,878.24	78,261,189.68
2、本年增加金额	15,046,622.91			1,250,735.68	75,457.54	16,372,816.13
(1) 购置	14,989,100.79			1,250,735.68	75,457.54	16,315,294.01
(2) 在建工程转入	57,522.12					57,522.12
3、本年减少金额	1,244,839.47	139,300.00		255,465.76		1,639,605.23
(1) 处置或报废	1,244,839.47	139,300.00		255,465.76		1,639,605.23
4、年末余额	83,638,190.15	2,532,827.35	252,720.40	6,194,326.90	376,335.78	92,994,400.58
二、累计折旧						
1、年初余额	40,546,363.91	1,343,291.52	187,446.87	3,591,210.04	219,932.00	45,888,244.34
2、本年增加金额	6,208,120.60	214,311.15	22,601.85	542,790.56	23,604.14	7,011,428.30
(1) 计提	6,208,120.60	214,311.15	22,601.85	542,790.56	23,604.14	7,011,428.30
3、本年减少金额	1,155,691.99	132,335.00		242,692.42		1,530,719.41
(1) 处置或报废	1,155,691.99	132,335.00		242,692.42		1,530,719.41
4、年末余额	45,598,792.52	1,425,267.67	210,048.72	3,891,308.18	243,536.14	51,368,953.23
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合 计
1、年末账面价值	38,039,397.63	1,107,559.68	42,671.68	2,303,018.72	132,799.64	41,625,447.35
2、年初账面价值	29,290,042.80	1,328,835.83	65,273.53	1,607,846.94	80,946.24	32,372,945.34

8、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	331,264.30	57,522.12
工程物资		
合计	331,264.30	57,522.12

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备				57,522.12		57,522.12
尚无法使用车辆-购车未上牌照-浙江	331,264.30		331,264.30			
合计	331,264.30		331,264.30	57,522.12		57,522.12

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
尚无法使用车辆-购车未上牌照-浙江			331,264.30			331,264.30						自有资金
待安装设备		57,522.12		57,522.12				100%				自有资金
合计		57,522.12	331,264.30	57,522.12		331,264.30						自有资金

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器运输办公设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	26,196,790.79	79,162.99	26,275,953.78
2、本年增加金额	2,538,484.43	10,383.53	2,548,867.96
3、本年减少金额			
4、年末余额	28,735,275.22	89,546.52	28,824,821.74
二、累计折旧			
1、年初余额			
2、本年增加金额	10,843,318.43	24,982.51	10,868,300.94
(1) 计提	10,843,318.43	24,982.51	10,868,300.94
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	10,843,318.43	24,982.51	10,868,300.94
三、减值准备			
1、年初余额			
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	17,891,956.79	64,564.01	17,956,520.80
2、年初账面价值	26,196,790.79	79,162.99	26,275,953.78

10、无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	4,238,349.50	4,238,349.50

项 目	软件	合 计
2、本年增加金额	552,320.37	552,320.37
(1) 购置	552,320.37	552,320.37
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	4,790,669.87	4,790,669.87
二、累计摊销		
1、年初余额	3,012,710.43	3,012,710.43
2、本年增加金额	346,287.26	346,287.26
(1) 计提	346,287.26	346,287.26
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	3,358,997.69	3,358,997.69
三、减值准备		
1、年初余额		
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	1,431,672.18	1,431,672.18
2、年初账面价值	1,225,639.07	1,225,639.07

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修改造费	1,533,251.02	447,901.27	425,812.13		1,555,340.16
废气废水处理设施费	427,324.91	271,981.82	144,410.93		554,895.80

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
合计	1,960,575.93	719,883.09	570,223.06		2,110,235.96

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
资产减值准备	250,339.77	1,234,392.75	143,990.78	965,327.89
递延收益	1,282,334.98	5,556,576.14	615,150.29	4,101,001.99
合计	1,532,674.75	6,790,968.89	759,141.07	5,066,329.88

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	40,433.02	6,356.77
可抵扣亏损	2,623,777.01	1,816,061.30
合计	2,664,210.03	1,822,418.07

(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	期末余额	期初余额	备注
2021年			
2022年			
2023年			
2024年			
2025年	1,816,061.30	1,816,061.30	
2026年	807,715.71		
合计	2,623,777.01	1,816,061.30	

13、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	3,287,290.87	962,500.00

项目	年末余额	年初余额
合计	3,287,290.87	962,500.00

14、应付账款**(1) 应付账款列示**

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	2,746,861.98	3,941,564.99
1—2年(含2年)	80,904.53	4,466.85
2—3年(含3年)	3,956.83	98,861.60
3年以上	19,417.71	13,554.09
合计	2,851,141.05	4,058,447.53

(2) 报告期末无账龄超过1年的重要应付账款。

15、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收检测服务费	4,550,505.10	5,297,652.08
合计	4,550,505.10	5,297,652.08

16、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,039,325.02	76,010,316.91	77,394,427.73	3,655,214.20
二、离职后福利- 设定提存计划	4,489.24	6,340,406.89	6,340,459.51	4,436.62
三、辞退福利		114,844.00	114,844.00	
四、一年内到期的 其他福利				
合计	5,043,814.26	82,465,567.80	83,849,731.24	3,659,650.82

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴 和补贴	2,846,725.18	55,602,574.09	56,897,892.11	1,551,407.16
二、职工福利费		4,094,555.21	4,078,050.47	16,504.74
三、社会保险费	6,919.15	2,733,815.37	2,735,960.90	4,773.62

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费	6,313.34	2,622,721.45	2,624,992.18	4,042.61
工伤保险费	170.01	76,877.82	76,825.20	222.63
生育保险费	435.80	34,216.10	34,143.52	508.38
其他				
四、住房公积金		3,927,255.00	3,927,255.00	
五、工会经费和职工教育经费	2,012,409.45	1,083,030.99	1,067,808.36	2,027,632.08
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	173,271.24	8,569,086.25	8,687,460.89	54,896.60
合计	5,039,325.02	76,010,316.91	77,394,427.73	3,655,214.20

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	3,812.88	4,287,299.84	4,287,299.84	3,812.88
二、失业保险费	676.36	145,958.41	146,011.03	623.74
三、企业年金缴费		1,907,148.64	1,907,148.64	
合计	4,489.24	6,340,406.89	6,340,459.51	4,436.62

17、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,420,658.47	2,484,352.11
企业所得税	5,564,486.36	3,443,793.93
个人所得税	806,354.04	687,679.78
城市维护建设税	102,914.64	165,426.34
教育费附加	46,199.44	71,125.07
地方教育费附加	30,799.57	49,661.22
印花税	132,788.77	120,014.43
合计	8,104,201.29	7,022,052.88

18、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,559,052.69	8,119,144.97
合计	2,559,052.69	8,119,144.97

(1) 其他应付款项

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
保证金、押金	14,500.00	15,900.00
代收代付款	594,785.08	488,272.90
党建工作经费	1,478,939.18	1,064,518.15
残保金	67,500.00	81,021.86
往来款	403,328.43	6,469,432.06
合计	2,559,052.69	8,119,144.97

注：期初往来款主要系应付中国纺织科学研究院有限公司疫情防控专项无息借款6,000,000.00元。

②无账龄超过1年的重要其他应付款

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债(附注七、21)	12,474,127.97	9,903,139.32
合计	12,474,127.97	9,903,139.32

20、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	105,314.93	63,580.73
合计	105,314.93	63,580.73

21、租赁负债

项目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	利息	其他		
租赁负债	25,920,008.25	2,548,867.96	1,005,661.49		11,461,758.45	18,012,779.25
减：一年内到期的租赁负债	9,903,139.32	—	—		—	12,474,127.97

项 目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	利息	其他		
(附注七、19)						
合 计	16,016,868.93	2,548,867.96	1,005,661.49		11,461,758.45	5,538,651.28

22、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	4,101,001.99	2,558,617.35	1,103,043.20	5,556,576.14
合计	4,101,001.99	2,558,617.35	1,103,043.20	5,556,576.14

其中：涉及政府补助的项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	本年返还金额	其他变动	年末余额	返还原因	与资产相关/与收益相关
国家质检总局拨付的国家标准补助经费	70,000.00		70,000.00					与收益相关
北京市朝阳区科学技术和信息化局补助经费		250,000.00				250,000.00		与收益相关
中国国家标准化管理委员会拨付的国家标准补助经费	383,207.54		230,000.00			153,207.54		与收益相关
国家市场监督管理总局拨付的国际标准化活动专项经费	880,000.00		30,000.00			850,000.00		与收益相关
重复医用防护织物性能评价标准研究项目专项经费	188,679.24	188,679.25	377,358.49					与收益相关
面向医用防护领域的产业技术基础公共服务平台建设项目		2,000,000.00	132,622.92			1,867,377.08		与收益、资产相关
4 疫情防控用纺织品质量基础设施服务体系研究	700,000.00		21,000.00			679,000.00		与收益、资产相关
5 疫情防控用纺织品抗病检测技术研究	180,000.00					180,000.00		与收益相关
6 疫情防控可重复使用织物标准研究	170,000.00					170,000.00		与收益相关
国家质检总局拨付的国际标准化活动专项经费		28,301.89	14,150.95			14,150.94		与收益相关
再生纤维素纤维高效低耗规模化制备技术	368,050.00		43,300.00			324,750.00		与收益相关
轻工纺织品检测公共服务平台	460,064.43		80,974.35			379,090.08		与资产相关
CTTC 轻工纺织品检测公共服务平台技术改造项目	493,225.76		69,133.21			424,092.55		与资产相关
CTTC 纺织品质量检测与风险控制公共服务平台	207,775.02		29,379.16			178,395.86		与资产相关
绿色生态纺织品检测公共服务平台		91,636.21	5,124.12			86,512.09		与资产相关
合计	4,101,001.99	2,558,617.35	1,103,043.20			5,556,576.14		

23、股本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
股份总数	75,512,644.00	100.00	6,614,964.00	25,000.00	82,102,608.00	100.00

注 1: 公司于 2021 年 6 月 10 日、2021 年 6 月 28 日分别召开的第二届董事会第七次会议、2021 年第二次临时股东大会, 审议通过了《关于公司定向回购股份方案的议案》, 核心员工 61 人中马源、肖顶离职, 按照《股权激励方案》约定以上一年度审计后净资产 2.89 元/股, 进行回购, 回购股票 25,000 股并完成注销, 减少股本 25,000.00 元, 回购价款与股本差额冲减资本公积 47,250.00 元;

注 2: 根据公司于 2021 年 10 月 13 日第二届董事会第十一次会议决议, 审议通过了《关于公司发行股份购买浙江中纺标检验有限公司股权暨关联交易的议案》, 公司拟通过发行 6,614,964 股股份的方式购买中纺院(浙江)技术研究院有限公司持有的浙江中纺标检验有限公司 50% 的股权, 认购金额人民币 36,250,000.00 元, 其中新增注册资本人民币 6,614,964.00 元, 扣除中介机构费用和股份登记费用后剩余金额人民币 29,445,732.71 元转入资本公积。本次增资后注册资本变更为 82,102,608.00 元。

24、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	39,653,785.73	11,875,251.00	47,250.00	51,481,786.73
合计	39,653,785.73	11,875,251.00	47,250.00	51,481,786.73

注 1: 报告期资本公积减少的原因详见七、23 股本注 1;

注 2: 报告期资本公积增加的原因系公司通过发行股份的方式购买中纺院(浙江)技术研究院有限公司持有的浙江中纺标检验有限公司 50% 的股权, 认购金额人民币 36,250,000.00 元, 其中新增注册资本人民币 6,614,964.00 元, 扣除中介机构费用和股份登记费用后剩余金额人民币 29,445,732.71 元转入资本公积; 本次发行股份购买少数股权因支付对价大于享有的净资产差额 17,570,481.71 元冲减资本公积, 上述因素合计增加资本公积 11,875,251.00 元。

25、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	9,813,851.63	2,352,927.16		12,166,778.79
合计	9,813,851.63	2,352,927.16		12,166,778.79

注: 根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程, 本公司按 2021 年净利润的 10% 提取法定盈余公积金 2,352,927.16 元。

26、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	94,515,426.49	60,061,437.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	10,454,293.42	15,091,941.23
调整后年初未分配利润	104,969,719.91	75,153,378.82
加：本年归属于母公司股东的净利润	34,461,790.45	32,344,194.01
减：提取盈余公积数	2,352,927.16	2,527,852.92
提取一般风险准备		
应付普通股股利	32,999,993.84	
转增资本		
其他减少		
年末未分配利润	104,078,589.36	104,969,719.91

27、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	181,594,758.96	79,696,494.15	162,009,758.74	75,253,277.05
检测服务	157,579,402.24	70,910,513.21	139,219,937.59	67,554,997.58
耗材销售	4,144,203.74	2,266,716.26	3,671,726.69	1,702,776.69
其他技术服务	19,871,152.98	6,519,264.68	19,118,094.46	5,995,502.78
其他业务小计	107,924.34	66,468.55		
会议费收入	107,924.34	66,468.55		
合计	181,702,683.30	79,762,962.70	162,009,758.74	75,253,277.05

28、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	327,014.33	412,985.29
教育费附加	144,042.68	169,606.39
地方教育费附加	96,028.43	113,070.93
车船使用税	5,435.00	4,535.00
印花税	72,688.99	92,774.63
合计	645,209.43	792,972.24

29、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,029,512.33	9,631,746.47

项目	本年发生额	上年发生额
销售服务费	8,840,298.58	6,299,922.41
租赁费	995,697.26	1,060,898.36
业务招待费	858,340.96	568,420.61
广告费	547,805.83	75,793.92
差旅费	521,921.99	492,247.28
办公费	241,044.62	271,774.71
会议费	163,080.54	241,398.02
折旧费	147,951.82	90,527.82
低值易耗品摊销	129,690.74	32,332.97
其他	537,281.98	618,622.88
合计	25,012,626.65	19,383,685.45

30、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,532,252.81	12,940,045.91
租赁及物业费	1,253,247.90	1,445,341.42
修理费	1,176,521.54	974,677.21
中介费	1,079,214.29	627,942.44
排污费	907,430.91	570,886.47
咨询费	837,052.62	1,051,080.83
业务招待费	533,758.60	466,112.13
党建经费	480,066.70	330,893.61
办公费	472,613.87	489,585.92
折旧费	392,379.16	343,745.27
其他	2,525,734.92	2,783,040.36
合计	23,190,273.32	22,023,351.57

31、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,340,139.13	8,307,548.06
材料费	2,871,005.26	1,996,782.55
折旧费	1,561,398.27	1,459,324.86
差旅费	303,592.95	238,560.46
服务费	421,951.68	288,970.00

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	149,658.18	31,991.44
修理费	145,408.28	30,784.48
房租	156,598.22	88,844.69
测试化验及加工费	713,321.42	482,237.61
劳务费	33,050.00	85,714.50
其他	98,381.69	102,072.03
合计	15,794,505.08	13,112,830.68

32、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,008,590.74	1,273.58
减：利息收入	3,380,395.70	2,713,673.98
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	95,230.96	5,754.83
其他	115,324.74	75,929.36
合计	-2,161,249.26	-2,630,716.21

33、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	3,609,107.81	3,897,599.72
稳岗补贴	21,021.68	17,259.00
个税手续费返还	8,875.12	13,133.41
增值税加计扣除	557,823.62	380,307.26
社保失业保险退回	30,549.84	55,958.40
见习补贴	35,114.00	4,002.00
其他	87,200.00	
合计	4,349,692.07	4,368,259.79

计入当期损益的政府补助：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
人才补贴款	600,000.00		与收益相关
中关村关于“承担国际知名标准化组织重要职务”经费补助	500,000.00		与收益相关
重复医用防护织物性能评价标准研究项目专项经费	377,358.49		与收益相关
纺织工业科学技术发展中心—2020年及2021年	283,018.86		与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
纺织行业标准修订计划和行标外文版经费			
中国国家标准化管理委员会拨付的国家标准补助经费	230,000.00	173,207.55	与收益相关
高新技术企业奖励款	200,000.00		与收益相关
资助奖励经费	198,286.96		与收益相关
深圳标准领域专项资金行业标准资助奖励经费	159,820.00		与收益相关
北京市标准化试点示范补助经费	150,000.00		与收益相关
面向医用防护领域的产业技术基础公共服务平台建设项目	132,622.92		与资产相关
绿色生态纺织品检测公共技术服务平台	128,363.79		与收益相关
越城区“区长质量奖”奖励	100,000.00		与收益相关
轻工纺织品检测公共技术服务平台	80,974.35	80,974.00	与资产相关
北京市标准补助经费	80,000.00		与收益相关
国家质检总局拨付的国家标准补助经费	70,000.00	370,000.00	与收益相关
CTTC 轻工纺织品检测公共服务平台技术改造项目	69,133.21	69,133.17	与资产相关
北京市市场监督管理总局标准补助经费	62,800.00	110,000.00	与收益相关
再生纤维素纤维高效低耗规模化制备技术	43,300.00	104,300.00	与资产相关
国家市场监督管理总局拨付的国际标准化活动专项经费	30,000.00	130,000.00	与收益相关
CTTC 纺织品质量检测与风险控制公共服务平台	29,379.16	252,224.98	与资产相关
企业员工迁岗培训补贴款	23,175.00		与收益相关
疫情防控用纺织品质量基础设施服务体系研究	21,000.00		与资产相关
高校招用补贴	16,000.00		与收益相关
国家质检总局拨付的国际标准化活动专项经费	14,150.95		与收益相关
绿色生态纺织品检测公共技术服务平台	5,124.12		与资产相关
科技创新奖励	3,000.00		与收益相关
企业员工岗前培训补贴款	1,600.00		与收益相关
国家标准奖励		300,000.00	与收益相关
深圳标准领域专项资金行业标准资助奖励经费		205,827.00	与收益相关
高新技术企业资助项目经费		200,000.00	与收益相关
资助奖励经费		200,000.00	与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
北京市朝阳区市场监督管理局标准补助经费		199,350.00	与收益相关
中国家用电器研究院拨付的研究项目补助		160,000.00	与收益相关
中关村科技园区管理委员会标准补助经费		155,600.00	与收益相关
会议补贴款		150,000.00	与收益相关
企业职工适岗培训补贴款		136,500.00	与收益相关
国际标准化活动专项年度工作经费		122,641.51	与收益相关
中纺联标准补助经费		122,641.51	与收益相关
企业研究开发资助计划		120,000.00	与收益相关
北京市市场监督管理总局技术标准制修订补助项目经费		100,000.00	与收益相关
科技型企业奖励		100,000.00	与收益相关
效益贡献奖		90,000.00	与收益相关
企业研发投入项目经费		74,500.00	与收益相关
企业以工代训培训补贴款		62,500.00	与收益相关
国家高新技术企业认定奖励性资助资金		50,000.00	与收益相关
柯桥区财政局商务局服务外包奖励		19,000.00	与收益相关
振兴实体经济奖励		12,000.00	与收益相关
北京市朝阳区市场监督管理局专利奖励		11,000.00	与收益相关
实用新型专利经费		6,000.00	与收益相关
贫困劳动力就业一次性补贴		5,000.00	与收益相关
企业授权专利补助		4,000.00	与收益相关
计算机软件著作权经费		1,200.00	与收益相关
合计	3,609,107.81	3,897,599.72	

34、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-252,451.09	-89,463.25
合计	-252,451.09	-89,463.25

35、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置固定资产处置收益	-681.81	10,434.78	-681.81
合计	-681.81	10,434.78	-681.81

36、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	53,600.00		53,600.00
其他	10,496.16	45,375.39	10,496.16
合计	64,096.16	45,375.39	64,096.16

注：营业外收入其他主要为废品销售收入。

37、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	101,875.69	191,387.24	101,875.69
罚款及滞纳金支出	2,995.24	15,668.54	2,995.24
违约金、赔偿金		73,091.00	
合计	104,870.93	280,146.78	104,870.93

38、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,704,551.76	4,792,551.25
递延所得税费用	-773,533.68	-227,403.06
合计	6,931,018.08	4,565,148.19

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	43,514,139.78	38,128,817.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,878,534.96	5,719,322.68
子公司适用不同税率的影响	-1,511,234.43	40,130.27
调整以前期间所得税的影响		
税率变动影响	-356,536.19	
非应税收入的影响		-1,422.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	101,738.89	81,895.46
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	61,030.77	90,837.78

项目	本期金额	上期金额
研发费用加计扣除	-2,242,515.92	-1,365,615.87
所得税费用	6,931,018.08	4,565,148.19

39、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	5,451,104.46	4,789,768.88
利息收入	295,597.16	282,413.85
备用金	152,994.98	19,332.82
押金保证金	149,145.37	147,863.10
资金集中存款（中纺院）		66,411,146.96
其他往来款		1,697,071.54
赔偿金		27,504.95
接受资助		15,384.00
合计	6,048,841.97	73,390,486.10

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用中现金支出	9,258,222.94	14,798,914.06
销售费用中现金支出	10,488,157.62	13,532,053.54
研发费用中现金支出	4,486,081.73	1,216,816.50
赔偿金、违约金及罚款	2,995.24	15,668.54
押金保证金	274,118.40	199,331.32
资金集中存款（中纺院）		19,900,505.06
银行手续费等财务费用	90,554.72	62,135.03
拨缴工会经费	1,042,664.02	
其他往来款	1,406,495.61	1,504,624.35
合计	27,049,290.28	51,230,048.40

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
收回定期存款	20,000,000.00	
定期存款收益	3,131,886.81	2,169,610.42
合 计	23,131,886.81	2,169,610.42

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
定期存款	5,000,000.00	37,000,000.00
合 计	5,000,000.00	37,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
中国纺织科学研究院有限公司防疫 专项资金		11,000,000.00
合 计		11,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁费	11,401,042.39	
归还中纺院资金支持	6,000,000.00	5,000,000.00
发行费用-审计费	800,000.00	
回购股份	72,250.00	
合 计	18,273,292.39	5,000,000.00

40、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	36,583,121.70	33,563,669.70
加：资产减值损失		
信用减值损失（新金融工具准则适用）	252,451.09	89,463.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,011,428.30	6,086,799.39
使用权资产折旧（新租赁准则适用）	10,868,300.94	

补充资料	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销	346,287.26	504,751.71
长期待摊费用摊销	570,223.06	652,832.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	681.81	-10,434.78
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	101,875.69	191,387.24
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,893,852.46	-2,431,860.47
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）	-773,533.68	-227,403.06
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）	-866,129.69	765,697.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,553,589.66	52,733,397.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	443,634.56	-8,338,756.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	49,090,898.92	83,579,543.38
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：		
现金的年末余额	72,639,629.65	79,164,895.96
减：现金的年初余额	79,164,895.96	29,477,927.60
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,525,266.31	49,686,968.36
（2）现金和现金等价物的构成		
项目	年末余额	年初余额
一、现金	72,639,629.65	79,164,895.96

项目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	18,393.58	29,669.68
可随时用于支付的银行存款	72,575,409.15	78,985,104.35
可随时用于支付的其他货币资金	45,826.92	150,121.93
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、年末现金及现金等价物余额	72,639,629.65	79,164,895.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	119,000,000.00	不可随时赎回的定期存款
货币资金	1,000.00	支付宝账户保证金
合计	119,001,000.00	

42、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	105,582.67		762,275.20
其中：欧元	105,582.67	7.2197	762,275.20
应收账款	58,030.85		373,828.02
其中：美元	53,480.22	6.3757	340,973.84
欧元	4,550.63	7.2197	32,854.18

43、政府补助

项目	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
面向医用防护领域的产业技术基础公共服务平台建设项目	2,000,000.00	递延收益	132,622.92
人才补贴款	600,000.00	其他收益	600,000.00

项目	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
中关村关于“承担国际知名标准化组织重要职务”经费补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
纺织工业科学技术发展中心—2020年及2021年纺织行业标准修订计划和行标外文版经费	283,018.86	其他收益	283,018.86
北京市朝阳区科学技术和信息化局补助经费	250,000.00	递延收益	
高新技术企业奖励款	200,000.00	其他收益	200,000.00
资助奖励经费	198,286.96	其他收益	198,286.96
重复医用防护织物性能评价标准研究项目专项经费	188,679.25	递延收益	188,679.25
深圳标准领域专项资金行业标准资助奖励经费	159,820.00	其他收益	159,820.00
北京市标准化试点示范补助经费	150,000.00	其他收益	150,000.00
绿色生态纺织品检测公共技术服务平台	128,363.79	其他收益	128,363.79
越城区“区长质量奖”奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
绿色生态纺织品检测公共技术服务平台	91,636.21	递延收益	5,124.12
北京市标准补助经费	80,000.00	其他收益	80,000.00
北京市市场监督管理总局标准补助经费	62,800.00	其他收益	62,800.00
国家质检总局拨付的国际标准化活动专项经费	28,301.89	递延收益	14,150.95
企业员工迁岗培训补贴款	23,175.00	其他收益	23,175.00
高校招用补贴	16,000.00	其他收益	16,000.00
科技创新奖励	3,000.00	其他收益	3,000.00
企业员工岗前培训补贴款	1,600.00	其他收益	1,600.00
合计	5,064,681.96		2,846,641.85

八、或有事项

截至2021年12月31日，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

公司于2022年1月7日召开第二届董事会第十三次会议、于2022年1月24日召开的2022年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司定向回购股份方案的议案》。根据回购方案，公司将通过全国中小企业股份交易系统以定向回购方式回购公司股份，公司本次回购需要注销的股份数量为220,000股，回购资金总额为人民币877,800.00元。

公司已于 2022 年 3 月 1 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 220,000 股回购股份的注销手续。

十、其他重要事项

（一）前期差错更正

公司于 2021 年度发现以下前期会计差错，本公司已对以下前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整，现将前期会计差错更正事项说明如下：

1、公司变更收入确认时点，收入确认调整影响如下：

（1）以人民币结算方式的收入调整影响：

调增 2020 年年初未分配利润 31,148,325.70 元，调增应交税费 1,914,237.72 元，调增应收账款 31,150,027.81 元，调增预收账款 127,387.50 元，调增合同负债 1,540,204.17 元，调减营业收入 3,418,152.13 元，调减其他流动负债 161,866.14 元，调整财务费用-手续费 109.01 元；

（2）以外币结算方式的收入调整影响：

调增 2020 年年初未分配利润 2,136,103.26 元，调增财务费用 52,734.60 元，调增应交税费 14,579.97 元，调增应收账款 450,024.37 元，调减预收账款 119,387.50 元，调减营业收入 1,528,536.76 元；

2、公司因收入调整，按照权责发生制及配比原则调整成本、费用，影响如下：

调减 2020 年年初未分配利润 4,362,815.57 元，调减管理费用 709,809.04 元，调增销售费用 5,754,318.85 元，调减研发费用 659,047.39 元，调减主营业务成本 3,577,999.25 元，调增存货 700,049.18 元，调增其他应付款 81,808.40 元，调减其他应收款 191,619.15 元，调增应付账款 5,630,785.93 元，调增应付职工薪酬 122,900.80 元，调增预付账款 14,048.83 元，调增应交税费-进项税额 16,180.10 元，调增其他流动资产 126,557.43 元；

3、公司因将政府补助调整到正确的会计期间，影响如下：

调增 2020 年年初未分配利润 15,330.86 元，调减其他收益 1,772,581.48 元，调增递延收益 1,752,322.75 元，增加应交税费 4,927.87 元；

4、中纺标公司固定资产折旧按照一致折旧年限调整，影响如下：

调减 2020 年年初未分配利润 5,026,207.68 元，调减管理费用 2,949.46 元，调增销售费用 6,506.17 元，调增研发费用 27,585.46 元，调增营业外支出 67,698.35 元，调减主营业务成本 898,617.68 元，调增固定资产累计折旧 4,226,430.52 元；

5、其他事项调整

（1）对计提利息差异进行调整，影响如下：

调减 2020 年年初未分配利润 80.64 元，调减财务费用-利息收入 8,193.59 元，调减应收利息 8,274.23 元；

(2) 公司年末外币货币性资产按照年末相应汇率调整、银行未达调整，影响如下：

调减 2020 年年初未分配利润 4.88 元，调减财务费用 4.88 元；调减财务费用 1,232.89 元，调减货币资金 3.85 元，调减 2020 年年初未分配利润 797.15 元，调增应收账款 439.59 元；

(3) 公司 2020 年发行费用重复入账调整，影响如下：

调减其他应付款 100,000.00 元，调增应交税费 5,660.38 元，调增资本公积 94,339.62 元；

(4) 公司根据国家税务局的要求对 2016-2017 年度纳税情况进行自查，并根据自查结果补缴增值税，影响金额如下：

调减 2020 年年初未分配利润 31,253.27 元，调减 2020 年营业外支出 31,253.27 元；

(5) 公司将装修、改造费用在受益期间摊销调整，影响如下：

调增 2020 年年初未分配利润 191,584.57 元，调增管理费用 193,750.47 元，调减主营业务成本 148,684.20 元，调增长期待摊费用 326,190.64 元，调减预付账款 4,560.00 元，调减其他应收款 175,112.34 元；

(6) 双边挂账调整

调减应收账款 1,020,471.37 元，调减应付账款 1,020,471.37 元；调减应付账款 2,000.00 元，调减预付账款 2,000.00 元；

(7) 公司将保险赔偿调整至正确的会计期间，影响如下：

调增 2020 年年初未分配利润 400.00 元，调减其他应付款 400.00 元；

(8) 调整合并抵消差异影响：

分别调整减少 2020 年度应收账款、应付账款 3,100,831.70 元；减少主营业务收入、主营业务成本 1,343,608.24 元；

(9) 公司 2020 年收到北京市勤和汽车销售有限公司退回的固定资产购置款 8,000.00 元计入预收账款，调整减少预收账款、固定资产 8,000.00 元；

6、公司对科目列报重分类调整：

(1) 公司成本、费用列报重分类调整，影响金额如下：

调增管理费用 1,350,232.07 元，调减销售费用 1,002,629.85 元，调增研发费用 416,429.94 元，调减主营业务成本 844,694.75 元，调减应付职工薪酬 80,662.59 元；

(2) 已支付未摊销的房租重分类

调增其他流动资产 34,000.00 元，调减其他应收款 34,000.00 元；

(3) 其他应收款、应付款项重分类

调减其他应收款 9,000.00 元，调减应付账款 9,000.00 元；调增其他流动资产 229,388.10 元，调减其他应收款 229,388.10 元；调增其他应付款 6,706.81 元，调增其他应收款 6,706.81 元；调减预付账款 587,500.00 元，调增其他非流动资产 587,500.00 元；

(4) 公司计提的定期存款利息调整至其他流动资产列报，影响如下：

调增其他流动资产 892,554.24 元，调减应收利息 892,554.24 元；

(5) 进项税重分类

调减其他流动资产 13,581.48 元，调减应交税费 13,581.48 元；

(6) 应付职工薪酬分类调整

调增应付职工薪酬 11,503.16 元，调减其他应付款 11,503.16 元；

(7) 收入调整至营业外收入或其他收益

调增其他收益 245,283.02 元，调减营业收入 433,962.26 元，调增递延收益 188,679.24 元；

(8) 转包业务以净额法列报调整

将整体转包业务产生的收入由总额法变更为净额法列报，分别减少减少 2020 年主营业务收入、主营业务成本 103,823.10 元；

(9) 废旧物资处置错记入其他收益，调增如下：

调减其他收益 2,296.46 元，调增营业外收入 2,296.46 元；

7、公司依据上述调整重新计算相关事项

(1) 公司管理层对应收账款、其他应收款减值重新测算调整，影响金额如下：

调减 2020 年年初未分配利润 322,986.31 元，调增信用减值损失 23,014.10 元，调增应收账款坏账准备 537,619.56 元，调减其他应收款坏账准备 191,619.15 元；

(2) 公司根据可抵扣暂时性差异重新计算递延所得税资产，影响金额如下：

调增 2020 年年初未分配利润 450,836.24 元，调减递延所得税费用 214,528.88 元，调增递延所得税资产 665,365.12 元；

(3) 公司依据上述调整重新计算税金及附加，影响金额如下：

调减 2020 年年初未分配利润 289,917.86 元，调增税金及附加 7,386.25 元，调增应交税费 297,304.11 元；

(4) 公司依据上述调整重新计算所得税费用，影响金额如下：

调减 2020 年年初未分配利润 2,269,102.25 元，调减当期所得税费用 783,589.88 元，调增应交税费 1,485,512.37 元；

(5) 公司依据上述调整重新计算计提的盈余公积，影响金额如下：

调减 2020 年年初未分配利润 922,266.36 元，冲减当期已计提盈余公积 445,610.96 元，累计调增盈余公积 476,655.40 元；

(6) 因上述调整导致深圳中纺标、晋江中纺标净资产变化，重新计算 2020 年度取得深圳中纺标 49% 股权、取得晋江中纺标 40% 股权的影响，增加 2020 年度资本公积 800,060.16 元；

(7) 因上述调整对公司归属于母公司所有者的净利润、少数股东损益、未分配利润、少数股东权益的影响：

上述调整事项累计调减公司当期归属于母公司所有者的净利润 4,589,942.77 元，减少当期少数股东损益 1,350,924.28 元；累计增加公司未分配利润 10,454,293.42 元，增加少数股东权益 3,746,895.62 元。

8、公司对现金流量表进行了重新分类、银行未达调整，影响如下：

调减销售商品、提供劳务收到的现金 2,473,471.06 元，调增收到其他与经营活动有关的现金 65,592,784.54 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 5,065,710.09 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 202,185.00 元，调减支付的各项税费 215,203.02 元，调增支付其他与经营活动有关的现金 24,950,676.43 元，调减取得投资收益收到的现金 237,624.70 元，调增收到其他与投资活动有关的现金 2,169,610.42 元，调减分配股利、利润或偿付利息支付的现金 237,624.70 元，调减汇率变动对现金及现金等价物的影响 4,474.10 元。

(二) 上述会计差错更正影响金额追溯重述对合并财务报表项目的影响列示如下：

(1) 对合并资产负债表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
货币资金	213,165,899.81	-3.85	213,165,895.96
应收账款	5,223,723.90	26,941,569.14	32,165,293.04
预付款项	681,857.27	-580,011.17	101,846.10
其他应收款	2,161,046.61	-1,341,622.10	819,424.51
其中：应收利息	900,828.47	-900,828.47	
存货	818,246.09	700,049.18	1,518,295.27
其他流动资产	13,581.48	1,268,918.29	1,282,499.77
流动资产合计	222,064,355.16	26,988,899.49	249,053,254.65
长期股权投资			
固定资产	36,607,375.86	-4,234,430.52	32,372,945.34
在建工程	57,522.12		57,522.12

项目	更正前	更正数	更正后
无形资产	1,225,639.07		1,225,639.07
长期待摊费用	1,634,385.29	326,190.64	1,960,575.93
递延所得税资产	93,775.95	665,365.12	759,141.07
其他非流动资产	375,000.00	587,500.00	962,500.00
非流动资产合计	39,993,698.29	-2,655,374.76	37,338,323.53
资产总计	262,058,053.45	24,333,524.73	286,391,578.18
应付账款	2,559,964.67	1,498,482.86	4,058,447.53
合同负债	3,757,447.91	1,540,204.17	5,297,652.08
应付职工薪酬	4,990,072.89	53,741.37	5,043,814.26
应交税费	3,329,592.04	3,692,460.84	7,022,052.88
其他应付款	8,142,532.92	-23,387.95	8,119,144.97
其他流动负债	225,446.87	-161,866.14	63,580.73
流动负债合计	23,005,057.30	6,599,635.15	29,604,692.45
递延收益	2,160,000.00	1,941,001.99	4,101,001.99
非流动负债合计	2,160,000.00	1,941,001.99	4,101,001.99
负债合计	25,165,057.30	8,540,637.14	33,705,694.44
股本	75,512,644.00		75,512,644.00
资本公积	38,538,742.58	1,115,043.15	39,653,785.73
盈余公积	9,337,196.23	476,655.40	9,813,851.63
未分配利润	94,515,426.49	10,454,293.42	104,969,719.91
归属于母公司所有者权益合计	217,904,009.30	12,045,991.97	229,950,001.27
少数股东权益	18,988,986.85	3,746,895.62	22,735,882.47
所有者权益合计	236,892,996.15	15,792,887.59	252,685,883.74
负债和所有者权益总计	262,058,053.45	24,333,524.73	286,391,578.18

(2) 对合并利润表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
营业总收入	168,837,841.23	-6,828,082.49	162,009,758.74
营业成本	82,170,704.27	-6,917,427.22	75,253,277.05
税金及附加	785,585.99	7,386.25	792,972.24
销售费用	14,625,490.28	4,758,195.17	19,383,685.45
管理费用	21,192,127.53	831,224.04	22,023,351.57
研发费用	13,327,862.67	-215,031.99	13,112,830.68

财务费用	-2,690,515.64	59,799.43	-2,630,716.21
其他收益	5,897,854.71	-1,529,594.92	4,368,259.79
信用减值损失	-66,449.15	-23,014.10	-89,463.25
资产处置收益	10,434.78		10,434.78
营业利润	45,268,426.47	-6,904,837.19	38,363,589.28
营业外收入	43,078.93	2,296.46	45,375.39
营业外支出	243,701.70	36,445.08	280,146.78
利润总额	45,067,803.70	-6,938,985.81	38,128,817.89
所得税费用	5,563,266.95	-998,118.76	4,565,148.19
净利润	39,504,536.75	-5,940,867.05	33,563,669.70
归属于母公司所有者的净利润	36,934,136.78	-4,589,942.77	32,344,194.01
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	2,570,399.97	-1,350,924.28	1,219,475.69

(3) 对合并现金流量表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	173,877,127.36	-2,473,471.06	171,403,656.30
收到其他与经营活动有关的现金	7,797,701.56	65,592,784.54	73,390,486.10
购买商品、接受劳务支付的现金	31,744,145.91	-5,065,710.09	26,678,435.82
支付给职工以及为职工支付的现金	71,768,747.88	202,185.00	71,970,932.88
支付的各项税费	11,550,384.94	-215,203.02	11,335,181.92
支付其他与经营活动有关的现金	26,279,371.97	24,950,676.43	51,230,048.40
取得投资收益收到的现金	237,624.70	-237,624.70	
收到其他与投资活动有关的现金		2,169,610.42	2,169,610.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	792,082.33	-237,624.70	554,457.63
汇率变动对现金及现金等价物的影响	21,637.70	-4,474.10	17,163.60

(二) 上述会计差错更正影响金额追溯重述对母公司财务报表项目的影响列示如下：

(1) 对母公司资产负债表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
货币资金	156,749,668.05		156,749,668.05
应收账款	3,667,226.21	15,535,596.16	19,202,822.37
预付账款	618,960.25	-604,224.13	14,736.12
其他应收款	1,239,278.77	-792,162.66	447,116.11
其中：应收利息	792,162.66	-792,162.66	0.00
存货	818,246.09	581,051.08	1,399,297.17

项目	更正前	更正数	更正后
其他流动资产		915,790.83	915,790.83
流动资产合计	163,093,379.37	15,636,051.28	178,729,430.65
长期股权投资	42,446,441.74	66,297.09	42,512,738.83
固定资产	15,071,216.73	-1,676,272.66	13,394,944.07
在建工程	57,522.12		57,522.12
无形资产	133,763.03		133,763.03
长期待摊费用		147,699.66	147,699.66
递延所得税资产	62,855.23	471,949.06	534,804.29
其他非流动资产		587,500.00	587,500.00
非流动资产合计	57,771,798.85	-402,826.85	57,368,972.00
资产总计	220,865,178.22	15,233,224.43	236,098,402.65
应付账款	1,783,533.39	3,670,929.41	5,454,462.80
合同负债	2,036,112.85	2,576,310.77	4,612,423.62
应付职工薪酬	3,479,211.42	4,181.56	3,483,392.98
应交税费	2,129,064.46	1,483,733.97	3,612,798.43
其他应付款	7,240,516.06	-70,957.21	7,169,558.85
其他流动负债	122,166.77	-95,994.52	26,172.25
流动负债合计	16,790,604.95	7,568,203.98	24,358,808.93
递延收益	2,160,000.00	779,936.78	2,939,936.78
非流动负债合计	2,160,000.00	779,936.78	2,939,936.78
负债合计	18,950,604.95	8,348,140.76	27,298,745.71
股本	75,512,644.00		75,512,644.00
资本公积	53,147,729.28	94,339.62	53,242,068.90
盈余公积	9,337,196.23	476,655.40	9,813,851.63
未分配利润	63,917,003.76	6,314,088.65	70,231,092.41
所有者权益合计	201,914,573.27	6,885,083.67	208,799,656.94
负债和所有者权益总计	220,865,178.22	15,233,224.43	236,098,402.65

(2) 对母公司利润表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
营业收入	96,687,214.80	-3,939,826.12	92,747,388.68
营业成本	43,921,848.70	-4,163,092.32	39,758,756.38
税金及附加	486,630.74	-19,322.54	467,308.20

销售费用	7,235,426.95	5,156,393.47	12,391,820.42
管理费用	9,638,102.14	-181,157.38	9,456,944.76
研发费用	7,225,785.68	-819,260.73	6,406,524.95
财务费用	-2,181,938.75	38,319.42	-2,143,619.33
加：其他收益	3,453,672.84	-1,459,938.97	1,993,733.87
投资收益（损失以“-”号填列）	462,275.72	66,297.09	528,572.81
信用减值损失	4,098.33	14,199.27	18,297.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,125.75		2,125.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34,283,531.98	-5,331,148.65	28,952,383.33
加：营业外收入	536.81		536.81
减：营业外支出	140,289.25	67,698.35	207,987.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,143,779.54	-5,398,847.00	28,744,932.54
减：所得税费用	4,409,140.75	-942,737.40	3,466,403.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	29,734,638.79	-4,456,109.60	25,278,529.19

(3) 对母公司现金流量表项目影响

项目	更正前	更正数	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	99,139,246.93	-1,379,604.63	97,759,642.30
收到其他与经营活动有关的现金	3,260,178.86	32,548,370.04	35,808,548.90
购买商品、接收劳务支付的现金	21,415,681.27	-5,025,745.09	16,389,936.18
支付给职工以及为职工支付的现金	34,204,951.05	864.80	34,205,815.85
支付的各项税费	8,088,677.72	-217,332.75	7,871,344.97
支付其他与经营活动有关的现金	14,721,685.89	21,423,660.67	36,145,346.56

十一、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	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的直接持股比例(%)	母公司对本企业的间接持股比例(%)
中国纺织科学研究院有限公司	北京	针织品、纺织品、科研制造及管理	70,010.00	65.77	16.19

注：本公司的最终母公司为中国通用技术（集团）控股有限责任公司。

2、本公司的子企业情况

详见附注六、1子企业情况。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
中国纺织科学研究院有限公司	母公司
北京中纺化工股份有限公司	同一控股股东
北京中纺优丝特种纤维科技有限公司	同一控股股东
东莞市中纺化工有限公司	同一控股股东
东纶科技实业有限公司	同一控股股东
凯泰特种纤维科技有限公司	同一控股股东
绍兴中纺化工有限公司	同一控股股东
中纺院（天津）科技发展有限公司	同一控股股东
中纺院（天津）滤料技术检测有限公司	同一控股股东
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	同一控股股东
中纺新材料科技有限公司	同一控股股东
北京中丽制机工程技术有限公司	同一控股股东
中纺院绿色纤维股份公司	同一控股股东
海安中纺院纤维新材料科技有限公司	受同一控股股东控制
中国纺织科学研究院共青分院	受同一控股股东控制
中国纺织科学研究院江南分院	受同一控股股东控制
海西纺织新材料工业技术晋江研究院	公司监事郑小佳任副院长
上海聚友化工有限公司	控股股东持股 31%
通用技术高新材料集团有限公司	通用集团二级控股子公司
通用技术集团财务有限责任公司	通用集团二级控股子公司
中国汽车工程研究院股份有限公司	通用集团二级控股子公司
中国医药健康产业股份有限公司	通用集团二级控股子公司
中国仪器进出口集团有限公司	通用集团二级控股子公司
北京美康永正医药有限公司	通用集团三级控制子企业
中国医药保健品有限公司	通用集团三级控制子企业
中仪英斯泰克进出口有限公司	通用集团三级控股子公司
重庆凯瑞质量检测认证中心有限责任公司	通用集团三级控股子公司

4、关联方交易情况

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

(2) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国纺织科学研究院有限公司	采购其他	1,774,276.81	861,794.14
中国纺织科学研究院有限公司	采购服务	749,141.92	660,217.51
中国纺织科学研究院有限公司	采购商品		49,221.24
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	采购其他	608,920.28	457,446.88
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	采购服务	161,122.63	
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	采购商品	1,338.05	4,000.00
中国纺织科学研究院江南分院	采购服务	106,000.00	263,500.00
东纶科技实业有限公司	采购服务	84,106.64	11,328.64
通用技术新材料集团有限公司	采购商品	13,716.81	
中仪英斯泰克进出口有限公司	采购商品		9,185.84
中纺院绿色纤维股份公司	采购商品		3,400.00
凯泰特种纤维科技有限公司	采购商品		353.98
北京凯泰物业管理有限责任公司	采购其他		12,536.40

(3) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国纺织科学研究院有限公司	检测检验等技术服务	306,129.53	75,472.70
重庆凯瑞质量检测认证中心有限责任公司	检测检验等技术服务	280,075.60	
中国汽车工程研究院股份有限公司	检测检验等技术服务	209,470.72	85,445.30
海安中纺院纤维新材料科技有限公司	检测检验等技术服务	168,493.70	198,563.65
中国医药保健品有限公司	检测检验等技术服务	78,965.00	
通用技术新材料集团有限公司	检测检验等技术服务	51,237.44	
中国医药健康产业股份有限公司	检测检验等技术服务	49,073.97	1,605,661.96
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	检测检验等技术服务	40,438.78	145,971.56
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	耗材销售	371.68	4,088.50
东纶科技实业有限公司	检测检验等技术服务	27,349.48	15,092.40
海西纺织新材料工业技术晋江研究院	检测检验等技术服务	18,373.58	4,584.43
中纺新材料科技有限公司	检测检验等技术服务	15,132.50	62,961.84
中纺院绿色纤维股份公司	检测检验等技术服务	9,349.06	77,249.62
北京美康永正医药有限公司	检测检验等技术服务	8,600.00	
绍兴中纺化工有限公司	检测检验等技术服务	7,983.88	11,576.38

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京中纺化工股份有限公司	检测检验等技术服务	7,850.89	8,368.96
北京中纺化工股份有限公司	耗材销售	1,353.98	1,176.99
凯泰特种纤维科技有限公司	检测检验等技术服务	7,807.93	13,633.00
东莞市中纺化工有限公司	耗材销售	4,415.93	8,610.62
东莞市中纺化工有限公司	检测检验等技术服务	1,886.79	1,471.70
中纺院（天津）科技发展有限公司	检测检验等技术服务	4,383.02	116,990.57
中国纺织科学研究院江南分院	检测检验等技术服务	2,841.50	
中仪英斯泰克进出口有限公司	检测检验等技术服务	2,779.50	168,417.25
北京中纺优丝特种纤维科技有限公司	检测检验等技术服务		28,785.28
中国仪器进出口集团有限公司	检测检验等技术服务		11,550.00
中纺院（天津）滤料技术检测有限公司	检测检验等技术服务		6,185.09
上海聚友化工有限公司	检测检验等技术服务		420.00

(4) 在财务公司存款情况

报告期期初公司在通用技术集团财务有限责任公司存款余额 176,105,023.78 元，本期增加 202,287,328.90 元，本期减少 200,431,495.36 元，期末余额 177,960,857.32 元，本期存款利息收入 3,279,360.02 元。

(5) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
中国纺织科学研究院有限公司	房屋租赁	7,181,053.89	7,244,095.51
中国纺织科学研究院有限公司	车辆租赁	23,893.80	26,548.67
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	房屋租赁	1,307,841.99	908,103.19
海西纺织新材料工业技术晋江研究院	设备租赁	348,603.60	359,412.20

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
重庆凯瑞质量检测认证中心有限责任公司	171,220.00			
海安中纺院纤维新材料科技有限公司	79,027.50	2,554.93	71,371.39	2,671.21

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
通用技术高新材料集团有限公司	12,378.00	618.90		
中国汽车工程研究院股份有限公司	3,520.00			
北京中纺化工股份有限公司	2,332.00			
中纺院绿色纤维股份公司			12,092.30	
中国纺织科学研究院有限公司			22,397.78	
中国医药健康产业股份有限公司			18,332.70	
北京中丽制机工程技术有限公司			18,214.40	4,364.23
中国仪器进出口集团有限公司			12,243.00	612.15
北京中纺优丝特种纤维科技有限公司			7,345.80	
中纺院（天津）科技发展有限公司			4,010.00	
凯泰特种纤维科技有限公司			3,316.74	
中纺新材料科技有限公司			2,819.60	
中纺院（浙江）技术研究院有限公司			1,032.00	
合计	268,477.50	3,173.83	173,175.71	7,647.59
其他流动资产：				
通用技术集团财务有限责任公司	883,673.63		892,554.24	
合计	883,673.63		892,554.24	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
中纺院（浙江）技术研究院有限公司	8,892.83	
海西纺织新材料工业技术晋江研究院		359,412.20
东纶科技实业有限公司		11,328.64
合计	8,892.83	370,740.84
其他应付款：		
中国纺织科学研究院有限公司	21,000.00	
中国纺织科学研究院共青分院		6,029,203.54
合计	21,000.00	6,029,203.54
合同负债：		
海西纺织新材料工业技术晋江研究院	5,475.47	

项目名称	年末余额	年初余额
绍兴中纺化工有限公司	211.32	
中国纺织科学研究院有限公司	525.00	
中仪英斯泰克进出口有限公司		2,779.50
合 计	6,211.79	2,779.50

十二、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	年末余额	年初余额
3个月以内	15,705,995.20	15,495,488.47
3个月-1年	2,524,929.75	3,128,324.88
1年以内小计	18,230,924.95	18,623,813.35
1至2年	598,132.86	656,996.34
2至3年	102,180.85	269,074.68
3至5年	247,297.84	50,528.55
5年以上	228,074.59	227,834.59
小计	19,406,611.09	19,828,247.51
	657,673.64	625,425.14
合 计	18,748,937.45	19,202,822.37

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	19,406,611.09	100.00	657,673.64	3.39	18,748,937.45
其中：账龄组合	19,305,989.65	99.48	657,673.64	3.41	18,648,316.01
特殊信用组合-合并范围内关联方	100,621.44	0.52			100,621.44
合 计	19,406,611.09	100.00	657,673.64	3.39	18,748,937.45

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	19,828,247.51	100.00	625,425.14	3.15	19,202,822.37
其中：账龄组合	19,363,338.31	97.66	625,425.14	3.23	18,737,913.17
特殊信用组合-合并范围内关联方	464,909.20	2.34			464,909.20
合计	19,828,247.51	100.00	625,425.14	3.15	19,202,822.37

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 (%)
3个月以内	15,610,292.40		
3个月-1年	2,521,033.75	126,051.69	5.00
1年以内小计	18,131,326.15	126,051.69	0.70
1至2年	597,110.22	89,566.53	15.00
2至3年	102,180.85	40,872.34	40.00
3至5年	247,297.84	173,108.49	70.00
5年以上	228,074.59	228,074.59	100.00
合计	19,305,989.65	657,673.64	3.41

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	15,038,079.27		
3个月-1年	3,120,824.88	156,041.24	5.00
1年以内小计	18,158,904.15	156,041.24	0.86

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	656,996.34	98,549.45	15.00
2至3年	269,074.68	107,629.87	40.00
3至5年	50,528.55	35,369.99	70.00
5年以上	227,834.59	227,834.59	100.00
合计	19,363,338.31	625,425.14	3.23

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	625,425.14	32,248.50				657,673.64
合计	625,425.14	32,248.50				657,673.64

(3) 本年无实际核销的应收账款的情况。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
CHINA CERTIFICATION AND INSPECTION GROUP CO.,LTD SUCURSAL EN	2,905,894.00	14.97	
际华三五零二职业装有限公司	592,379.26	3.05	52,665.99
上海诺领检测技术服务有限公司	1,450,885.20	7.48	
上海众骋纺织服装有限公司	427,546.00	2.20	
世优认证(上海)有限公司	1,036,000.00	5.34	
合计	6,412,704.46	33.04	52,665.99

注：本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 6,412,704.46 元，占应收款年末余额合计数的比例为 33.04%。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	18,054.00	447,116.11
合计	18,054.00	447,116.11

(1) 其他应收款项

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
3个月以内	2,000.00	98,812.50
3个月-1年		160,029.47
1年以内合计	2,000.00	258,841.97
1至2年		144,890.19
2至3年		28,329.95
3至5年	1,000.00	
5年以上	15,054.00	15,054.00
小计	18,054.00	447,116.11
减：坏账准备		
合计	18,054.00	447,116.11

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	18,054.00	116,054.00
合并范围内关联方往来		331,062.11
小计	18,054.00	447,116.11
减：坏账准备		
合计	18,054.00	447,116.11

③本年无实际核销的其他应收款情况。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中纺机电研究所	押金	9,954.00	5年以上	55.13	
北京中天置地房地产经纪有限公司	押金	4,700.00	5年以上	26.03	
苏宁金融易付宝	保证金	1,000.00	3-5年	5.54	
北京天河伟业房地产经纪有限公司	押金	400.00	5年以上	2.22	
刘云霄	保证金	2,000.00	3-5年	11.08	
合计	——	18,054.00	——	100.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	42,512,738.83	45,500,000.00		88,012,738.83
小计	42,512,738.83	45,500,000.00		88,012,738.83
减：长期股权投资减值准备				
合计	42,512,738.83	45,500,000.00		88,012,738.83

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	99,323,557.95	40,226,025.72	92,747,388.68	39,758,756.38
检测服务	76,072,651.57	31,208,398.00	70,522,566.81	31,827,095.20
耗材销售	4,495,511.74	2,622,967.68	3,927,481.50	1,958,531.50
其他技术服务	18,755,394.64	6,394,660.04	18,297,340.37	5,973,129.68
合计	99,323,557.95	40,226,025.72	92,747,388.68	39,758,756.38

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		290,948.11
对子公司长期股权投资的股利收益		237,624.70
合计		528,572.81

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-102,557.50	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、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	4,340,816.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于		

项 目	金额	说明
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年初至合并日的当期净损益		
与本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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	61,100.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,875.12	个税手续费返还
小 计	4,308,235.49	
所得税影响额	844,670.34	

项 目	金 额	说 明
扣除所得税后的金额	3,463,565.15	
少数股东权益影响额（税后）	292,265.62	
合 计	3,171,299.53	

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

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	13.94	0.45	0.45
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.74	0.41	0.41



营业执照

(副本)

5-5

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管文斌

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报
告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报
告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经
营活动)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

2022 02 24



**会计师事务所
执业证书**

名称：武汉市环会计师事务所(普通合伙) 特殊普通合伙

首席合伙人：王先

主任会计师：王先

经营场所：武汉市武昌区东湖路199号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅
二〇一三年九月九日

中华人民共和国财政部制



年检登记
Annual Renewal Registration

合格，继续有效一年。
valid for another year after



姓名：杜高强
证书编号：420100050060



姓名 Full name 杜高强
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1987-08-19
工作单位 Working unit 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
执业证书编号 Membership card No. 412723198708193416

证书编号 No. of Certificate 420100050060
批准注册协会 Authorized Institute (China) 北京注册会计师协会
发证日期 Date of Issuance 2014 年 12 月 26 日



姓 名 Full name 孔 建
 性 别 Sex 男
 出生年月 Date of birth 1989-06-20
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所
 身份证号 Identity card No. 37088319890627651X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号
 No. of Certificate 420100050522

批准注册协会
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期
 Date of issuance 2020 年 04 月 20 日

年 月 日

关于中纺标检验认证股份有限公司
财务报表更正事项的
专项鉴证报告

众环专字（2022）0214573号

目 录

	起始页码
鉴证报告	
专项说明	
财务报表更正事项的专项说明	1

关于中纺标检验认证股份有限公司 财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2022)0214573号

中纺标检验认证股份有限公司:

我们接受委托,在审计了中纺标检验认证股份有限公司(以下简称“中纺标公司”)2021年12月31日合并及公司的资产负债表,2021年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《中纺标公司财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

中纺标公司管理层的责任是按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。


我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定编制。

本鉴证报告仅供中纺标公司以临时报告的形式披露更正后的2021年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

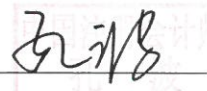
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:


杜高强
420106000311885

中国注册会计师:


孔波
420106000311885

中国·武汉

2022年6月27日

中纺标检验认证股份有限公司 财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

公司 2020 年承担“面向医用防护领域的产业技术基础公共服务平台建设项目”（以下简称“项目”），项目建设内容为通过对医用防护领域检测能力的建设、相关标准的研究、评价体系的构建和完善，在 2 年周期内，完成面向医用防护领域的产业技术基础公共服务平台（以下简称“平台”）建设项目。项目关键指标与实施目标为研制国际标准 1 项，国家标准 3 项，行业标准 3 项，企业标准 4 项，团体标准 4 项；服务企业 800 家，服务次数每年 1600 次，服务产品 100 项。平台需要对外开展医用防护领域检测服务，实现检测收入；根据项目合同约定，项目经费需要独立核算。因此，公司通过平台服务客户产生的检测收入通过“主营业务收入”核算，发生的与形成销售相关的材料费、测试分包费通过“研发费用”核算列报。

为提高会计信息可比性并按照收入、成本配比原则，公司将 2020 年、2021 年上述平台在服务客户过程中发生的与销售相关的材料费、测试分包费支出分类至主营业务成本列报。经公司第二届董事会第二十次会议审议通过，公司对该会计差错事项进行更正。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

（一）对 2021 年财务报表的影响

1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应交税费	8,104,201.29	8,417,365.70	313,164.41
盈余公积	12,166,778.79	12,135,462.35	-31,316.44
年初未分配利润	104,969,719.91	104,909,905.52	-59,814.39

2、对 2021 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应交税费	8,104,201.29	8,417,365.70	313,164.41
盈余公积	12,166,778.79	12,135,462.35	-31,316.44

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
年初未分配利润	104,969,719.91	104,909,905.52	-59,814.39

3、对 2021 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
主营业务成本	79,762,962.70	81,078,717.26	1,315,754.56
研发费用	15,794,505.08	14,478,750.52	-1,315,754.56
所得税费用	6,931,018.08	7,177,722.06	246,703.98

4、对 2021 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
主营业务成本	79,762,962.70	81,078,717.26	1,315,754.56
研发费用	15,794,505.08	14,478,750.52	-1,315,754.56
所得税费用	6,931,018.08	7,177,722.06	246,703.98

(二) 对 2020 年财务报表的影响

1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应交税费	7,022,052.88	7,088,513.31	66,460.43
盈余公积	9,813,851.63	9,807,205.59	-6,646.04

2、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应交税费	7,022,052.88	7,088,513.31	66,460.43
盈余公积	9,813,851.63	9,807,205.59	-6,646.04

3、对 2020 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
主营业务成本	75,253,277.05	75,844,036.39	590,759.34
研发费用	13,112,830.68	12,522,071.34	-590,759.34
所得税费用	4,565,148.19	4,631,608.62	66,460.43

4、对 2020 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
------	-------	-------	------

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
主营业务成本	75,253,277.05	75,844,036.39	590,759.34
研发费用	13,112,830.68	12,522,071.34	-590,759.34
所得税费用	4,565,148.19	4,631,608.62	66,460.43

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2022 年 6 月 27 日公司第二届董事会第二十次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

四、其他说明

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其财务报告一并阅读。

中纺标检验认证股份有限公司董事会

2022年6月27日





营业执照

(副本)

5-5

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



名称 中安会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 石文先; 管文斌

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报
告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报
告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法
规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经
营活动)

登记机关



2022 02 24



会计师事务所 执业证书

名称： 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人： 任德先
 主任会计师： 任德先
 经营场所： 武汉市武昌区东湖路19号2-9层

组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 42010005
 批准执业文号： 鄂财会发〔2013〕25号
 批准执业日期： 2013年10月28日

证书序号：0010577

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

#



年检登记
Annual Renewal Registration



合格，继续有效一年，
valid for another year after



姓名 杜高强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-08-19
Date of birth
工作单位 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit
执业证书编号 412723198708193416
Certificate card No.



证书编号: 420100050060
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 2014年12月26日
Date of Issuance



姓 名 Full name: 孔波
 出生日期 Date of birth: 1988-06-29
 工作单位 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 北京分所
 身份证号 Identity card No.: J108831198806292651X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
 No. of Certificate: 420100050522

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance: 2020 年 04 月 20 日

年 月 日
 y /m /d