

深圳天溯计量检测股份有限公司

2016 半年度报告

证券代码：833812

证券简称：天溯计量

公告编号：2016-018

主办券商：招商证券

天溯  
Tian Su

天溯计量

NEEQ:833812

深圳天溯计量检测股份有限公司

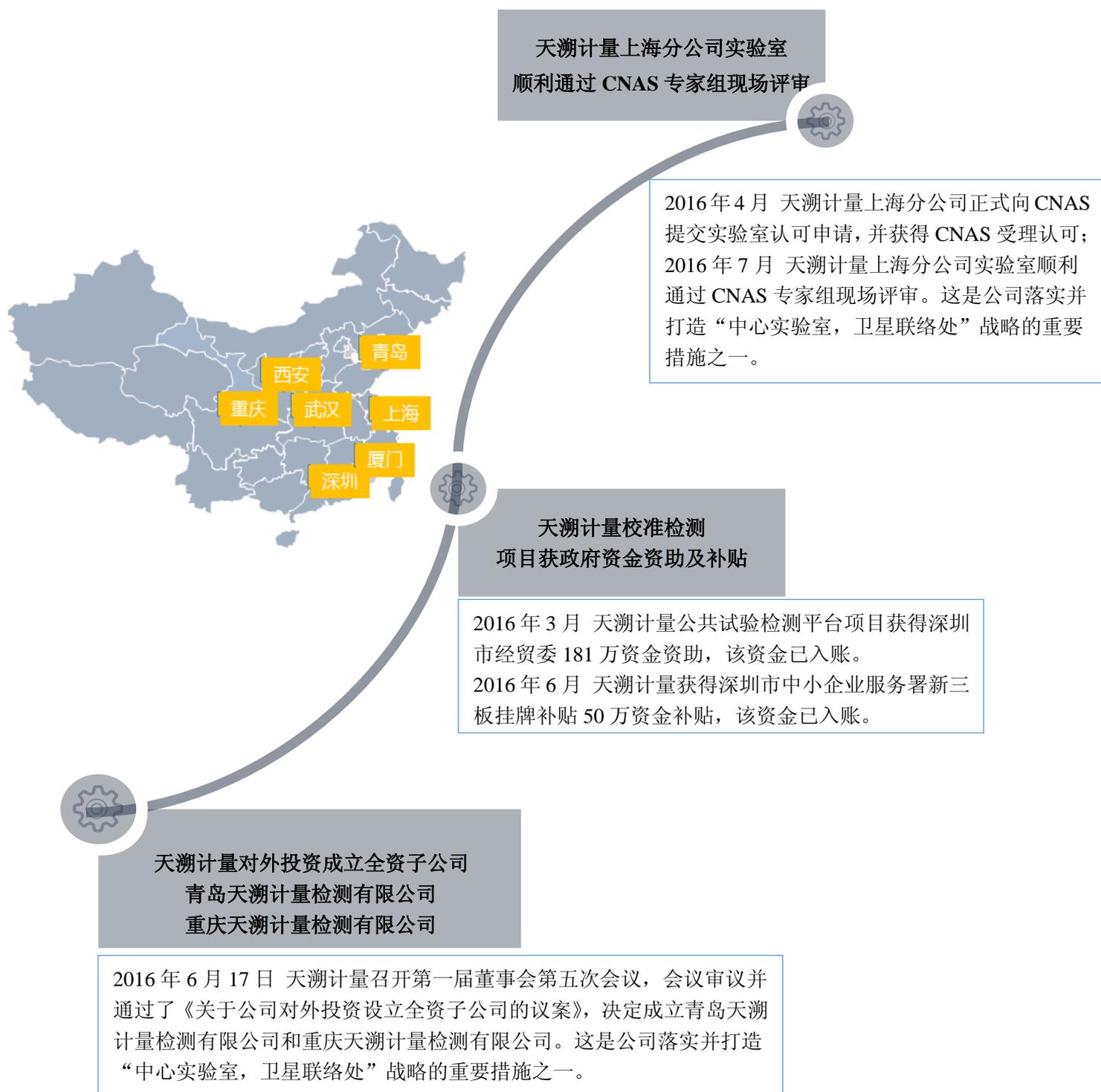
( Shenzhen Tiansu Calibration and Testing Co., Ltd. )



半年度报告

2016

## 公司半年度大事记



## 目 录

### 【声明与提示】

#### 一、基本信息

第一节 公司概况-----	5
第二节 主要会计数据和关键指标-----	6
第三节 管理层讨论与分析-----	7

#### 二、非财务信息

第四节 重要事项-----	11
第五节 股本变动及股东情况-----	12
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况-----	14

#### 三、财务信息

第七节 财务报表-----	16
第八节 财务报表附注-----	27

## 声明与提示

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

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	深圳天溯计量检测股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Tiansu Calibration and Testing Co., Ltd.
证券简称	天溯计量
证券代码	833812
法定代表人	龚天保
注册地址	深圳市龙岗区龙岗街道宝龙社区锦龙大道 2 号 1 栋 6 楼
办公地址	深圳市龙岗区龙岗街道宝龙社区锦龙大道 2 号 1 栋 6 楼
主办券商	招商证券股份有限公司
会计师事务所（如有）	-

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	龚 敏
电话	0755-84815081
传真	0755-28949551
电子邮箱	xflab@51jl.org
公司网址	www.51JL.org
联系地址及邮政编码	深圳市龙岗区龙岗街道宝龙社区锦龙大道 2 号 1 栋 6 楼（邮编 518116）

### 三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-10-26
行业（证监会规定的行业大类）	科学研究和技术服务业
主要产品与服务项目	计量校准服务、检测服务等专业技术服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,000,000
控股股东	龚天保、吴百香
实际控制人	龚天保、吴百香
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

## 第二节 主要会计数据和关键指标

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	32,690,362.02	22,325,209.61	46.43%
毛利率%	72.70	74.87	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,700,061.79	5,503,347.19	58.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,755,401.24	5,504,357.17	22.73%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	31.66	35.91	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	23.05	35.92	-
基本每股收益	0.87	0.55	58.18%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	44,710,377.52	30,801,980.43	45.15%
负债总计	12,884,157.38	7,675,822.08	67.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	31,826,220.14	23,126,158.35	37.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.18	2.31	37.66%
资产负债率%	28.82	24.92	-
流动比率	1.61	1.68	-
利息保障倍数	-	-	-

### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	13,084,149.11	9,260,069.43	-
应收账款周转率	3.44	6.19	-
存货周转率	-	-	-

### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	45.15	65.06	-
营业收入增长率%	46.43	111.00	-
净利润增长率%	58.26	227.50	-

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

公司的商业模式是在计量检测服务领域内，依靠被 CNAS 或者 CMA 认可的能力范围资质优势、区域市场优势、专业团队服务优势等，以自主研发为主，采取“直销和分包相结合、直销为主”的销售模式，向中测计量等第三方计量检测服务机构和华锐风电、海天味业等企业客户提供计量校准和检测服务并出具证书和报告，以获取收入、利润及现金流。

受益于民营计量检测机构灵活的内部管理机制和良好的对外服务，公司近年来积累了一大批稳定的企业客户，同时公司被 CNAS 认可的能力范围数量不断增多，并通过实施“中心实验室，卫星联络处”的市场服务战略，公司市场品牌地位逐渐显现。通过信息化管理手段及人才培养机制，公司服务效率及服务质量不断提高。基于上述原因，公司营业收入增长速度，毛利率及净利润率在同行业中属于中等偏上水平。

报告期内及报告期末至披露日之间，公司的商业模式未发生变化。

### 二、经营情况

报告期内，公司经营情况如下：

#### 1、经营成果及财务状况

报告期内，公司营业收入 32,690,362.02 元，同比增长 46.43%，主要原因为公司技术服务范围及能力进一步增强。同时，公司积极布局全国市场，扩大市场营销体系及进一步加大优质客户的开发；营业成本 8,923,727.40 元，同比增长 59.07%，主要原因为公司人员数量较去年同期增加；利润总额和净利润分别为 10,278,322.66 元和 8,700,061.79 元，同比分别增长 59.50% 和 58.26%，主要原因为公司于 2016 年 3 月获得深圳市经济贸易和信息化委员会检测试验公共服务平台项目补贴 1,811,050.00 元，2016 年 6 月获得深圳市中小企业服务署新三板挂牌补贴 500,000.00 元及公司获得 CNAS 认可的技术范围及技术能力较去年同期不断提升，客户群体及大客户数量增加，规模效益逐渐显现；截止 2016 年 6 月 30 日，公司总资产为 44,710,377.52 元，净资产为 3,1826,220.14 元，同比分别增长 45.15% 和 37.62%，主要原因为公司本期购置计量校准标准件、检测仪器以及车辆等固定资产。

#### 2、现金流情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 13,084,149.11 元，较去年同期增加 3,824,079.68 元，同比增长 41.30%，主要原因为报告期内公司净利润增加以及固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧等增加。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-8,497,943.71 元，较去年同期减少了 5,976.69 元，减少 0.07%，主要原因为公司本期增加购置少量仪器设备等固定资产所致。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少了 1,470,000.00 元，主要原因为为去年同期股东投入货币资金置换原固定资产等出资所致。

报告期内，公司净利润为 8,700,061.79 元，经营活动产生的现金流量净额为 13,084,149.11 元，净额较净利润高 4,384,087.32 元，主要原因为固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧等费用为 2,159,409.28 元以及经营性应收应付项目合计 2,091,100.64 元。

#### 3、技术服务能力状况

报告期内，公司依据获得的 CMA 计量认证及 CNAS 认可等重要经营资质积极扩展全国市场，同时不断强化技术人员的技术及服务能力，为公司营业收入快速增长奠定了坚实基础。2016 年 4 月，天溯计量分公司正式向 CNAS 提交实验室认可申请，并于 2016 年 7 月顺利通过 CNAS 专家组现场评审，这为公司大力开拓全国市场提供了强有力的保障和技术支撑。

#### 4、品牌和市场经营状况

报告期内，公司高端计量检测业务领域不断取得突破，大客户不断增加，尤其是食品医药行业、光通信行业及汽车行业计量检测业务快速增长，体现出较强的竞争优势。随着公司在无线电计量、理化计量、光学计量、力学计量及产品检测等领域持续获得经营资质和加大了设备投入，公司“一站式”的综合技术服务能力不断增强，品牌和市场影响力进一步提升。同时，公司继续加强全国市场营销体系建设，对外投资成立全资子公司重庆天溯计量检测有限公司和青岛天溯计量检测有限公司，并积极加快区域中心实验室建设。

#### 5、人力资源状况

报告期内，公司在保持业务高速增长的同时，高度重视人力资源管理工作，坚持“以人为本”的人才理念，并通过建立一整套引进、培养、使用、激励专业人才的管理机制，为公司长期持续、健康的发展提供关键保障。

#### 6、信息化管理运作状况

报告期内，公司基本完成信息化管理系统建设，实现深圳总部、各子公司、分公司、联络处及公司内部各部门的 IT 平台规划和搭建工作，提升技术服务效率及质量；优化组织架构，建立技术和营销体系的作战单元，提升决策效率和一线营销作战能力，为公司高效运营提供基础和保障。

### 三、风险与价值

#### 1、政策和标准变动的风险

计量检测市场的形成和发展受政策导向直接影响，公司的相对快速发展得益于政府行政监管逐步开放、市场化程度逐步提高。虽然第三方计量检测的去行政化已成为国际主流，但随着大量民营企业不断涌入，计量校准及检测服务供给量快速增加、市场竞争加剧，不排除现有产业政策、行业资质认证标准、市场准入规则和行业标准调整的可能，该等调整可能对公司的业务经营产生不利影响。

对策：公司研发部门不仅积极关注国家法律法规、行业技术研讨等行业最新发展咨询，建立了紧贴市场需求、对市场快速反应的研发体系，同时公司也积极拓展自主研发的计量校准和检测能力范围的认可工作，为公司的持续快速发展奠定技术基础。

#### 2、公司规模较小，市场竞争力不足

我国计量检测行业 20 世纪初起步，先后经历政府行政垄断、放开监管和逐步市场。公司自 2009 年成立至今，经 CNAS 认可的计量校准和检测能力范围不断扩大，从 2011 年的 49 项扩展到目前的仪器计量检测 490 项、产品检测 33 大类以及 CMA 认证批准的 11 大类检测项目；近三年，公司营业收入保持高速增长；同时，因为民营企业的机制优势和服务优势，公司产品或服务的毛利率也略高于行业平均水平。但是，公司与大部分国有计量检测机构相比，无论是认可的计量检测能力范围还是销售收入仍有较大的差距。因此，公司面临规模较小，市场竞争力不足的风险。

对策：公司一方面加强内部管理、规范自身运作，以适应不断增强的市场竞争压力；另一方面计划借助资本的力量，通过定向发行等方式增强公司的品牌知名度，丰富融资手段、吸引优质投资者进入，以此不断增强公司的资金实力，拓展新业务领域，增强市场竞争力。

#### 3、外协采购计量校准及检测服务的风险

报告期内，公司将暂时不具备能力进行计量校准或检测的服务项目发包至其他第三方机构，合作主要外协商包括广东省计量科学研究院、深圳市计量质量检测研究院等国有计量检测机构。总体来看，随着公司被认可的计量校准检测能力范围和销售收入规模的逐渐扩大，公司对外协商的依赖程度越来越低，但也不排除未来因各种原因公司能力范围继续扩大受阻，导致公司对外协商过分依赖的情形发生。

对策：公司的客户包含多个行业，截至报告期末拥有的 CNAS 认可的计量校准能力范围还无法满足所有客户的服务需求，因此短期内公司不可避免地会向其他第三方计量检测机构外协采购服务。今后，公司一方面将加大研发投入，尽力扩大被有权部门认可的业务资质或领域范围，尽量降低外协比例；另

一方面也加强对外协供应商的选择和维护管理，尽量避免可能发生的任何业务纠纷。

#### 4、实际控制人不当控制风险

公司实际控制人龚天保和吴百香直接及间接持有公司 998.50 万股份，占公司股份总数的 99.85%，并合计拥有公司 100.00%的投票权；且龚天保任公司董事长，对公司生产经营、人事、财务管理有一定的控制权。若实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司的生产经营等方面进行不当控制，可能损害公司和其他新进小股东的利益。

对策：公司目前已经建立相对完善的“三会制度”，财务、研发、市场及技术等关键主要由实际控制人以外的专业人员担任。同时，公司正通过各种资源平台积极引入战略投资者，不断优化公司股权结构。

#### 5、公司治理风险

股份公司设立后，虽然完善了法人治理机制，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系和管理制度。但仍可能发生不按制度执行的情况。随着公司快速发展，业务经营规模不断扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，未来经营中存在因公司治理不善，影响公司持续、稳定经营的风险。

对策：公司在快速发展的同时，不断调整和完善企业管理机制和监督机制，制定适应公司发展的内部控制体系和管理制度。同时，引入企业管理顾问公司，帮助公司积极完善治理机制。

#### 6、公司公信力、品牌和声誉受不利事件影响的风险

公司作为独立第三方计量检测机构进行生产服务活动，公信力、品牌和声誉是其生存和发展的根本，也是取得稳定订单的重要原因。一旦出现公信力和品牌受损的事件，将严重影响客户的选择，影响公司的业务展开和营业收入的实现，甚至影响到可持续发展。

对策：公司将加强内部管理，强化计量校准和检测服务过程中的技术管理和质量管理，确保公司数据真实、客观、有效，严格控制计量检测报告的制作、审批和签发环节，确保报告或证书的独立性和公正性。

#### 7、公司客户分散，面临较大的营销压力

公司客户较为分散，公司客户的分散可以使得公司品牌知名度迅速提升，并使公司有效摆脱对主要大客户的依赖风险，但是同时公司需承受不断拓展客户的压力。

对策：随着公司被认可能力范围的不断扩大，公司也逐渐通过投标等方式获取一些大型企业的较大额订单；另外公司灵活的销售机制和良好的售前后服务也使得公司建立了一定的市场品牌知名度，近两年来回头客、老客户介绍新客户的情形也时有发生；公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后可能会进一步降低公司的营销压力。

#### 8、应收账款回收风险

随着公司业务规模的持续扩大和营业收入的大幅增加，应收账款呈上升趋势。公司客户数量庞大，单个客户金额较小，一般客户都能根据合同约定按期付款，但也存在少量人为影响付款审批手续的情形，个别客户也可能出现拖延逾期付款的现象。因此，公司面临客户回款的风险。

对策：为了尽可能降低可能出现的客户回款风险，保证资金顺利回笼，公司正在积极建立一套更完善的客户信用管理和风险识别系统，在销售合同或订单签订前综合考虑客户付款能力、付款意愿等因素，优先考虑信用良好、有发展前景、生产经营好的客户。

#### 9、高新技术企业复审未通过及税收优惠政策变化的风险

公司于 2014 年 7 月首次被认定为国家扶持的高新技术企业（《高新技术企业证书》，编号为：GR201444200702），有效期三年。截至报告期末，公司具有大专以上学历的员工占比、从事研发与设计的大专以上学历的员工占比均符合高新技术企业认定的最低要求，但是公司仍旧存在高新技术企业复审未获通过的风险。另外，根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关规定，高新技术企业可享受按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。但是未来税收优惠政策变更存在不确定性，可能会对公司未来经营业绩产生一定影响。

对策：（1）、针对高新技术复审未获通过的风险，公司一方面将稳定现有员工学历结构，另外也承诺为适应业务快速发展需要，在剩余的会计年度加大研究开发费用的投入。（2）、公司成立了专门的研发机构，加强与财务部门的主动沟通与协调，对研发费用实行专账管理，准确归集并计算研发费用。同时，由于高新技术企业的认定、优惠政策的享受涉及科技、财税等多个部门，各项规定综合性强、涉及面广，公司派有相关人员密切注意职能部门的新规定、新要求，研究整合各类文件、规范，不断更新自己的业务知识，使公司的各项工作在法律法规体系的框架内有条不紊的运行。

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第二节、重要事项详情之二（一）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

### 二、重要事项详情

#### （一）承诺事项的履行情况

##### 1、为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺：

公司董事、高级管理人员向公司出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为，并承诺：将不在中国境内外，以任何形式直接或间接参与任何与公司构成竞争的业务或活动。并承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

##### 2、关联交易和资金占用的承诺：

控股股东及实际控制人龚天保、吴百香出具《关于规范关联交易的承诺》和《杜绝非经营性资金占用承诺函》，承诺公司今后将严格按照相关制度对关联交易进行规范，以避免出现关联交易损害天溯计量公司利益的情形。

报告期内，未发现股东有违背该承诺的事项。

##### 3、股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺

股东承诺按《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》中有关股东所持股份的限售的有关规定执行。

报告期内，未发现股东有违背该承诺的事项。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,000,000	100.00	-	10,000,000	100.00
	其中：控股股东、实际控制人	8,500,000	85.00	-	8,500,000	85.00
	董事、监事、高管	8,500,000	85.00	-	8,500,000	85.00
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,000,000	-	-	10,000,000	-
普通股股东人数		3				

### 二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持 股比例%	期末持有有限 售股份数量	期末持有无限 售股份数量
1	龚天保	8,400,000	0	8,400,000	84.00	8,400,000	0
2	吴百香	100,000	0	100,000	1.00	100,000	0
3	深圳市天溯 计量管理中 心（普通合 伙）	1,500,000	0	1,500,000	15.00	1,500,000	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00	10,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：

龚天保和吴百香为夫妻关系；龚天保为深圳市天溯计量管理中心（普通合伙）的执行合伙人。

### 三、控股股东、实际控制人情况

公司控股股东、实际控制人为龚天保和吴百香。

龚天保，男，1979年6月出生，中国籍，无境外永久居留权，MBA在读。1997年高中毕业后即开始在外自主创业；2000年1月至2001年3月，深圳龙岗镜丰眼镜厂任品质主管；2001年3月至2002年3月，深圳康思源饮水有限公司业务员销售部经理；2002年4月至2003年2月，自主筹资创办饮料批发店；2003年3月至2004年3月，入职广东新广行测量校准中心深圳实验室，先后担任业务员、区域主管；2004年4月至2004年10月，与广州电器科学研究院计量中心合作担任深圳市场部助理工程师、深圳地区市场部经理等职务；2004年10月至2006年2月，与广州电器科学研

究院和广东新广行测量校准中心合作，在深圳、东莞区域市场拓展计量检测业务；2006 年 3 月创办东莞溯源计量检测技术有限公司（东莞天溯前身），至 2009 年 5 月任总经理；2009 年 6 月创办深圳市天溯计量检测技术有限公司，至 2015 年 6 月任监事。2015 年 6 月 8 日至今任公司董事长兼总经理，任期三年。

吴百香，女，1977 年 8 月出生，中国籍，无境外永久居留权，高中学历。2005 年 3 月至 2009 年 5 月就职于真益电子（深圳）有限公司，任日语翻译；2009 年 6 月至 2015 年 6 月就职于深圳市天溯计量检测技术有限公司，曾任公司执行董事、总经理。2015 年 6 月 8 日至今任公司董事，任期三年。

报告期内公司控股股东、实际控制人无变化。

## 第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

### 一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
龚天保	董事长 总经理	男	37	MBA 在读	2015.6.8-2018.6.7	是
龚敏	董事 副总经理 财务总监 董事会秘书	男	33	硕士	2015.6.8-2018.6.7	是
杨新岗	董事 副总经理	男	36	大专在读	2015.6.8-2018.6.7	是
欧桐艳	董事	女	32	大专在读	2015.6.8-2018.6.7	是
吴百香	董事	女	39	高中	2015.6.8-2018.6.7	是
张勇	监事会主席	男	26	大专	2015.6.8-2018.6.7	是
高红娟	监事	女	35	大专	2015.6.8-2018.6.7	是
薛海礼	监事	男	22	大专在读	2015.6.8-2018.6.7	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

### 二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
龚天保	董事长 总经理	8,400,000	-	8,400,000	84.00	-
吴百香	董事	100,000	-	100,000	1.00	-
合计	-	8,500,000	-	8,500,000	85.00	-

### 三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
-				

### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	3	2
截止报告期末的员工人数	361	476

**核心员工变动情况：**

报告期内，核心员工未发生变动。报告期内，核心技术人员陈俊龙因个人原因已经离职，由于公司近两年大力引进技术人才及加大技术人员的培训，公司整体技术实力大幅度提升，故陈俊龙的离职对公司技术能力没有任何影响。

## 第七节 财务报表

### 一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

### 二、财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	六、1	6,993,247.48	2,407,042.08
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	六、2	11,107,437.79	7,915,145.29
预付款项	六、3	56,440.00	22,500.00
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	六、4	461,046.31	379,751.80
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	-	-
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-

<b>流动资产合计</b>	-	18,618,171.58	10,724,439.17
<b>非流动资产：</b>	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	六、5	25,443,790.19	19,455,691.46
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	3,205.59	-
递延所得税资产	六、6	284,902.54	261,542.18
其他非流动资产	六、7	360,307.62	360,307.62
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>26,092,205.94</b>	<b>20,077,541.26</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>44,710,377.52</b>	<b>30,801,980.43</b>
<b>流动负债：</b>	-		
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	六、9	300,350.00	-
预收款项	六、10	2,216,522.10	268,432.15
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	六、11	5,540,507.68	2,782,517.10
应交税费	六、12	3,480,894.92	3,050,501.30
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	六、13	45,882.68	274,371.53
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>11,584,157.38</b>	<b>6,375,822.08</b>
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
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	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	六、14	1,300,000.00	1,300,000.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>1,300,000.00</b>	<b>1,300,000.00</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>12,884,157.38</b>	<b>7,675,822.08</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-	-	-
股本	六、15	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、16	3,185,142.71	3,185,142.71
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六、17	2,049,914.57	1,139,993.16
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、18	16,591,162.86	8,801,022.48
归属于母公司所有者权益合计	-	31,826,220.14	23,126,158.35
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>31,826,220.14</b>	<b>23,126,158.35</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	<b>44,710,377.52</b>	<b>30,801,980.43</b>

法定代表人：\_\_\_\_ 龚天保 \_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_ 龚 敏 \_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_ 龚 敏 \_\_\_\_

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	-	6,864,479.49	2,359,185.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十五、1	11,107,437.79	7,915,145.29
预付款项	-	56,440.00	22,500.00
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十五、2	1,459,937.31	608,792.80
存货	-	-	-
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
<b>流动资产合计</b>	-	<b>19,488,294.59</b>	<b>10,905,623.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十五、3	1,966,968.70	1,966,968.70
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	23,843,653.22	18,074,439.80
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	284,902.54	261,542.18
其他非流动资产	-	360,307.62	360,307.62
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>26,455,832.08</b>	<b>20,663,258.30</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>45,944,126.67</b>	<b>31,568,881.93</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入	-	-	-

当期损益的金融负债			
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	269,150.00	-
预收款项	-	2,216,522.10	268,432.15
应付职工薪酬	-	5,535,561.68	2,782,517.10
应交税费	-	3,480,679.58	3,050,285.30
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	304,349.09	428,997.21
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>11,806,262.45</b>	<b>6,530,231.76</b>
<b>非流动负债：</b>	-		
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	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	1,300,000.00	1,300,000.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>1,300,000.00</b>	<b>1,300,000.00</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>13,106,262.45</b>	<b>7,830,231.76</b>
<b>所有者权益：</b>	-		
股本	-	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	3,264,647.39	3,264,647.39
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	2,087,077.45	1,177,156.04
未分配利润	-	17,486,139.38	9,296,846.74
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>32,837,864.22</b>	<b>23,738,650.17</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	<b>45,944,126.67</b>	<b>31,568,881.93</b>

**(三) 合并利润表**

单位：元

909,921.41 项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	-	32,690,362.02	22,325,209.61
其中：营业收入	六、19	32,690,362.02	22,325,209.61
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	8,923,727.40	5,610,005.44
其中：营业成本	六、19	8,923,727.40	5,610,005.44
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
营业税金及附加	六、20	119,987.57	72,873.75
销售费用	六、21	9,495,873.98	5,479,882.26
管理费用	六、22	6,082,155.59	4,491,578.67
财务费用	六、23	1,732.32	1,182.04
资产减值损失	六、24	155,735.66	224,638.87
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
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	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	7,911,149.50	6,445,048.58
加：营业外收入	六、25	2,367,243.16	3,783.32
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	六、26	70.00	4,793.30
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	10,278,322.66	6,444,038.60
减：所得税费用	六、27	1,578,260.87	946,769.94
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	8,700,061.79	5,497,268.66
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	8,700,061.79	5,503,347.19
少数股东损益	-	-	-6,078.53
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-

(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	8,700,061.79	5,497,268.66
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	8,700,061.79	5,503,347.19
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-6,078.53
<b>八、每股收益：</b>	-		
(一) 基本每股收益	十六、2	0.87	0.55
(二) 稀释每股收益	十六、2	0.87	0.55

法定代表人：\_\_\_\_ 龚天保 \_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_ 龚 敏 \_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_ 龚 敏 \_\_\_\_

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十五、4	32,515,562.02	22,285,009.61
减：营业成本	十五、4	8,866,128.32	5,591,951.95
营业税金及附加	-	119,987.57	123,740.95
销售费用	-	9,403,223.30	5,472,004.01
管理费用	-	5,634,587.15	4,304,695.15
财务费用	-	1,761.60	1,289.54
资产减值损失	-	155,735.66	227,269.41
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-22,773.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	8,334,138.42	6,541,284.72
加：营业外收入	-	2,343,406.50	2,577.32
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	70.00	4,793.30
其中：非流动资产处置损失	-	-	-

三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	10,677,474.92	6,539,068.74
减：所得税费用	-	1,578,260.87	946,769.90
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	9,099,214.05	5,592,298.84
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	9,099,214.05	5,592,298.84
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	0.91	0.56
（二）稀释每股收益	-	0.91	0.56

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	33,339,409.60	20,010,779.72
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、28	2,751,008.67	2,084,479.64
经营活动现金流入小计	-	36,090,418.27	22,095,259.36

购买商品、接受劳务支付的现金	-	2,146,144.79	332,178.69
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	9,618,951.58	7,458,287.40
支付的各项税费	-	3,267,366.96	1,142,812.42
支付其他与经营活动有关的现金	六、28	7,973,805.83	3,901,911.42
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>23,006,269.16</b>	<b>12,835,189.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>13,084,149.11</b>	<b>9,260,069.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	8,497,943.71	7,127,567.02
投资支付的现金	-	-	1,364,400.00
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	<b>8,497,943.71</b>	<b>8,491,967.02</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-8,497,943.71</b>	<b>-8,491,967.02</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、28	-	1,470,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	<b>-</b>	<b>1,470,000.00</b>
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
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	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-</b>	<b>1,470,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	<b>4,586,205.40</b>	<b>2,238,102.41</b>
加：期初现金及现金等价物余额	-	2,407,042.08	856,450.20

<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	6,993,247.48	3,094,552.61
-----------------------	---	--------------	--------------

法定代表人：\_\_\_\_ 龚天保 \_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_ 龚 敏 \_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_ 龚 敏 \_\_\_\_

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	33,164,609.60	19,947,780.23
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	2,312,410.01	2,577.32
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>35,477,019.61</b>	<b>19,950,357.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	2,146,144.79	332,178.69
支付给职工以及为职工支付的现金	-	9,539,693.00	7,458,287.40
支付的各项税费	-	3,290,809.92	1,142,812.42
支付其他与经营活动有关的现金	-	7,670,006.04	2,699,541.98
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>22,646,653.75</b>	<b>11,632,820.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>12,830,365.86</b>	<b>8,317,537.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	8,325,071.91	6,343,789.31
投资支付的现金	-	-	1,364,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	<b>8,325,071.91</b>	<b>7,708,189.31</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-8,325,071.91</b>	<b>-7,708,189.31</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	1,470,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	<b>-</b>	<b>1,470,000.00</b>
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	<b>-</b>	<b>-</b>

筹资活动产生的现金流量净额	-	-	1,470,000.00
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	-	4,505,293.95	2,079,347.75
加：期初现金及现金等价物余额	-	2,359,185.54	835,885.56
六、期末现金及现金等价物余额	-	6,864,479.49	2,915,233.31

## 第八节 财务报表附注

### 一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

### 二、报表项目注释

#### 深圳天溯计量检测股份有限公司

#### 2016 年 6 月财务报表附注

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司历史沿革、组织形式、注册地

深圳天溯计量检测股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由深圳市天溯计量检测技术有限公司整体变更设立，于 2015 年 7 月 16 日在深圳市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司企业法人营业执照注册号：440307104087733。2015 年 10 月 26 日起，本公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：天溯计量，证券代码：833812。截止 2016 年 6 月 30 日，公司总股本 1000 万股，每股面值 1 元。

注册地址：深圳市龙岗区龙岗街道宝龙社区锦龙大道 2 号 1 栋 6 楼。

##### (二) 公司经营范围

公司的经营范围分为：一般经营项目和许可经营项目。

一般经营项目：计量技术的开发，计量器具的研发、销售；信息咨询；软件开发；电子商务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

许可经营项目：计量器具的校准、检测；产品检测，消防安全检测，电气安全检测，防雷安全检测，建筑消防设施检测，消防安全评估、技术研究；计量校准、检测认证、产业计量和质量体系的培训及咨询。

### （三）公司业务性质和主要经营活动

本公司主要产品或服务是为客户提供计量器具的校准、检测。

### （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 8 月 22 日决议批准报出。

## 二、本期合并财务报表范围

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	东莞市天溯计量检测技术有限公司
2	昆山天溯计量检测技术有限公司
3	厦门天溯计量检测技术有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

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

## 四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### **（一）遵循企业会计准则的声明**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。本公司财务报表真实、完整地反映了本公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **（二）会计期间**

本公司会计期间分为年度和中期。中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **（三）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。

### **（四）记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

### **（五）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、同一控制下的企业合并**

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合

并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日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之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该

差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

## （六）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其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处路、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

### 2、合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（一）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（二）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

（三）抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

（四）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母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；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初余额，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

### 3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 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，在合并财务报表中，处置价款

与处置长期股权投资相对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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（5）企业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，如果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。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下列一种或多种情况，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。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1、合营安排的分类

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。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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2、共同经营的会计处理方法

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 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。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1、发生外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

##### **2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法**

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

##### **3、外币报表折算的会计处理方法**

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

## （十）金融工具

### 1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

### 2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

### 3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

（4）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通

过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

#### 5、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融

负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

### （1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

### （2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。

### （3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为：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。

## 7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

(1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

(2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注六（十一）。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续12个月出现下跌
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

(4) 其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

### （十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

本公司采用备抵法核算坏账损失。

对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大主要指期末余额为非关联方的前五名或其他不属于上述前五名，但期末应收账款和其他应收款单项金额在 100 万元以上的款项。

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

#### 1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大判断依据或金额标准	期末余额为非关联方的前五名或其他不属于上述前五名，但期末应收账款和其他应收款单项金额在 100 万元以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单项测试已确认减值损失的应收款项，按个别认定法进行减值测试

#### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	除已单独计提减值准备及组合2、组合3以外的其他应收款项
组合2	合并范围内各公司之间的应收款项，无明显减值迹象的关联方款项
组合3	押金、备用金等
按组合计提坏账准备的计提方法	
组 1	账龄分析法
组合2	不计提坏账准备
组合3	不计提坏账准备

组合中，组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	30.00	30.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4、对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## （十二）、存货

（1）公司存货分类：原材料、在产品、库存商品及其他消耗品等。

（2）存货取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法确定发出存货成本。

（3）期末存货采用成本与可变现净值孰低计价：

①可变现净值的确定方法为：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；用于生产的材料、在产品等需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值。

②存货跌价准备的计提方法为：期末存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

（4）低值易耗品和包装物的摊销：在领用时采用一次摊销法。

（5）存货的盘存制度为永续盘存制。

## （十三）划分为持有待售资产

## 1、确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

## 2、会计处理方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

## （十四）长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

### 1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

### 2、初始投资成本确定

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注四、（五）确定其初始投资成本。

(2) 除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

### 3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，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；长期股权投资的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。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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所有者权益。在确认

应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

#### **（十五）投资性房地产**

##### **1、投资性房地产种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

##### **2、采用成本模式的折旧或摊销方法**

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

#### **（十六）固定资产**

##### **1、固定资产的确认条件**

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
仪器仪表设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

## 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## （十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## （十八）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(1) 资产支出已经发生。

(2) 借款费用已经发生。

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

### 3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## (十九) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。无法可靠确定预期实现方式的，按使用寿命采用直线法摊销。

### 3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 4、内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

## (二十) 长期资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资

产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

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

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

### **(二十一) 长期待摊费用**

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项

费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出、公司自建的简易建筑设施等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目预计受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上

限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

①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；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

## （二十三）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方

法确定：

(1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (二十四) 股份支付

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### (1) 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业未公开交易，则应按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

②对于授予职工的股票期权，如果不存在条款和条件相似的交易期权，应通过期权定价模型来估计所授予的期权的公允价值。

企业在确定权益工具授予日的公允价值时，应当考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），企业应当确认已得到服务相对应的成本费用。

## （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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

## （二十五）收入确认原则

（1）销售商品收入确认原则：企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务收入确认原则：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；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

（3）让渡资产使用权收入确认原则：相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠地计量。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司收入确认方法：

对于计量校准、检测服务，公司与客户洽谈，达成合作意向后，与客户签订合同或确认报价单。公司根据客户的要求，按照相关业务的标准执行计量校准、检测，并出具证书或报告，再送达客户。在出具证书或报告并送达客户后，公司的服务已经完成，根据约定已经获得了收取经济利益的权利，并且金额可以确定，公司在此时确认收入。

## （二十六）政府补助

### 1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

## 2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

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。

## 4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

## 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

## 2、递延所得税资产的确认依据

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

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

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

## 3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

## 4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

## (二十八) 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

### 1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 2、融资租赁的会计处理方法

### (1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人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。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定，无法采用系统合理的方法对其进行分摊，因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

## (二十九) 其他重要的会计政策和会计估计

本公司无其他重要会计政策和会计估计。

## (三十) 重要会计政策和会计估计变更

### 1、重要会计政策变更

### (1) 会计政策变更

2014 年，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号、16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。

经本公司董事会决议，本公司将自 2014 年 7 月 1 日起开始执行上述各项准则，并将依据上述各项准则的规定对相关会计政策进行变更。

上述会计政策的变更均未对本公司报告期财务报表项目的确认和计量产生影响。

### (2) 其他会计政策变更

本公司无其他会计政策变更。

### 2、重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更。

## 五、税项

本公司应纳税项列示如下：

### 1. 主要税（费）种及税（费）率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	计量检测服务收入	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

所得税：

纳税主体名称	税率
深圳天溯计量检测股份有限公司	15%
东莞市天溯计量检测技术有限公司	25%
昆山天溯计量检测技术有限公司	25%

厦门天溯计量检测技术有限公司

25%

## 2. 公司享受的减免税政策及批文

深圳市天溯计量检测技术有限公司 2014 年 07 月 24 日获得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颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR201444200702，本公司 2014 年至 2016 年享受 15% 的所得税优惠税率。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下附注未经特别注明，期末指 2016 年 6 月 30 日，期初指 2015 年 12 月 31 日。本期指 2016 年 1-6 月，上期 2015 年 1-6 月

### 1. 货币资金

(1) 按种类列示：

项目	期末余额	期初余额
现金	84,842.77	4,396.65
银行存款	6,908,404.71	2,402,645.43
<b>合 计</b>	<b>6,993,247.48</b>	<b>2,407,042.08</b>

(2) 期末余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

种类	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%	
单项金额重大并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					
组合 1	11,706,787.99	100.00	599,350.20	5.12	11,107,437.79
组合 2					
组合 3					
组合小计	11,706,787.99	100.00	599,350.20	5.12	11,107,437.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

合计	11,706,787.99	100.00	599,350.20	5.12	11,107,437.79
续表					
种类	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%	
单项金额重大并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					
组合 1	8,356,441.83	99.97	441,296.54	5.28	7,915,145.29
组合 2					
组合 3					
组合小计	<b>8,356,441.83</b>	<b>99.97</b>	<b>441,296.54</b>	<b>5.28</b>	<b>7,915,145.29</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,318.00	0.03	2,318.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>8,358,759.83</b>	<b>100.00</b>	<b>443,614.54</b>	<b>5.31</b>	<b>7,915,145.29</b>

(2) 组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	余额	坏账准备	计提比例%	余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	11,650,744.79	582,537.24	5.00	8,262,544.02	413,127.20	5.00
1 至 2 年	56,043.2	16,812.96	30.00	93,897.81	28,169.34	30.00
<b>合计</b>	<b>11,706,787.99</b>	<b>599,350.20</b>	<b>5.12%</b>	<b>8,356,441.83</b>	<b>441,296.54</b>	<b>5.28%</b>

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
默克制药（江苏）有限公司	123,437.00	1.05	6,171.85
联德机械有限公司	110,000.00	0.94	5,500.00
武汉武药制药有限公司	104,670.00	0.89	5,233.5
武汉启瑞药业有限公司	100,000.00	0.85	5,000.00
捷普科技（成都）有限公司	94,630.20	0.81	4,731.51
<b>合计</b>	<b>532,737.20</b>	<b>4.54</b>	<b>26,636.86</b>

### 3. 预付款项

(1) 按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	56,440.00	100.00	22,500.00	22,500.00
<b>合计</b>	<b>56,440.00</b>	<b>100.00</b>	<b>22,500.00</b>	<b>22,500.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末大额预付款项：

单位名称	款项性质	金额	占预付账款 总额的比例%
深圳零点通达工业软件有限公司	办公软件	32,000.00	56.70
深圳市中科为知识产权代理有限公司	知识产权代理	10,000.00	17.72
深圳海宁加油站	加油费	10,000.00	17.72
<b>合计</b>		<b>52,000.00</b>	<b>92.14</b>

#### 4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

种类	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%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1					
组合 2					
组合 3	461,046.31	100.00			461,046.31
<b>组合小计</b>	<b>461,046.31</b>	<b>100.00</b>			<b>461,046.31</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>461,046.31</b>	<b>100.00</b>			<b>461,046.31</b>

续表

种类	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%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
组合 1					

组合 2				
组合 3	379,751.80	100.00		379,751.80
组合小计	<b>379,751.80</b>	<b>100.00</b>		<b>379,751.80</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
<b>合计</b>	<b>379,751.80</b>	<b>100.00</b>		<b>379,751.80</b>

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016 年 1-6 月份，公司计提坏账准备金额为 0 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2016-6-30	2015-12-31
往来款		
押金	461,046.31	379,751.80
<b>合计</b>	<b>461,046.31</b>	<b>379,751.80</b>

(4) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(5) 本期末无大额其他应收款项。

(6) 本期无关联方的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
深圳市精锭实业有限公司	押金	83,652.00	1 年以内、1-2 年	18.14	
深圳市精华中科技企业孵化器管理有限公司	押金	70,685.80	2-3 年	15.33	
长城汽车股份有限公司	押金	50,000.00	1 年以内	10.84	
上海宝达诚实业有限公司	押金	16,200.00	2-3 年	3.51	
<b>合计</b>		<b>220,537.80</b>		<b>47.82</b>	

## 5. 固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	仪器仪表设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	21,533,416.02	860,254.62	1,303,745.89	23,697,416.53

2.本期增加金额	7,977,254.25	310,333.34	293,379.5	8,580,967.09
（1）购置	7,977,254.25	310,333.34	293,379.5	8,580,967.09
（2）在建工程转入				
3.本期减少金额				
4.期末余额	29,510,670.27	1,170,587.96	1,597,125.39	32,278,383.62
二、累计折旧				
1.期初余额	3,785,003.99	202,210.08	254,511.00	4,241,725.07
2.本期增加金额	2,382,860.6	136,151.68	73,856.08	2,592,868.36
（1）计提	2,382,860.6	136,151.68	73,856.08	2,592,868.36
3.本期减少金额				
4.期末余额	6,167,864.59	338,361.76	328,367.08	6,834,593.43
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	23,342,805.68	832,226.20	1,268,758.31	25,443,790.19
2.期初账面价值	17,748,412.03	658,044.54	1,049,234.89	19,455,691.46

（2）无未办妥产权证书的固定资产。

#### 6. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	599,350.20	89,902.54	443,614.54	66,542.18
递延收益	1,300,000.00	195,000.00	1,300,000.00	195,000.00
<b>小 计</b>	<b>1,899,350.20</b>	<b>284,902.54</b>	<b>1,743,614.54</b>	<b>261,542.18</b>

（2）未经抵消的递延所得税负债

公司无未经抵消的递延所得税负债。

### 7. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
购买设备预付款	360,307.62	360,307.62
<b>合计</b>	<b>360,307.62</b>	<b>360,307.62</b>

### 8. 资产减值准备明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	核销	
坏账准备	443,614.54	155,735.66			599,350.20
<b>合计</b>	<b>443,614.54</b>	<b>155,735.66</b>			<b>599,350.20</b>

### 9. 应付账款明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	核销	
购买设备分批付款		300,350.00			300,350.00
<b>合计</b>		<b>300,350.00</b>			<b>300,350.00</b>

### 10. 预收款项

#### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
计量校准/检测服务款项	2,216,522.10	268,432.15
<b>合计</b>	<b>2,216,522.10</b>	<b>268,432.15</b>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

### 11. 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,782,517.10	12,383,232.58	9,625,242.00	5,540,507.68
二、离职后福利-设定提存计划		629,989.43	629,989.43	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>2,782,517.10</b>	<b>13,013,222.01</b>	<b>10,255,231.43</b>	<b>5,540,507.68</b>

#### (2) 短期薪酬列示

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

一、工资、奖金、津贴和补贴	2,782,517.10	12,383,232.58	9,625,242.00	5,540,507.68
二、职工福利费				
三、社会保险费		94,677.00	94,677.00	
其中：（1）医疗保险费		67,489.62	67,489.62	
（2）工伤保险费		4,531.23	4,531.23	
（3）生育保险费		22,656.15	22,656.15	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>2,782,517.1</b>	<b>13,107,898.99</b>	<b>10,349,908.41</b>	<b>5,540,507.68</b>

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		589,265.60	589,265.60	-
二、失业保险费		40,723.83	40,723.83	
三、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>629,989.43</b>	<b>629,989.43</b>	

**12. 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	745,752.48	171,326.19
企业所得税	2,638,323.8	2,847,257.60
城市维护建设税	12,455.72	13,097.11
个人所得税	75,105.97	9,465.32
教育费附加	3,363.54	2,323.69
防洪费/水利建设基金/堤围费等	5,893.41	7,031.39
<b>合计</b>	<b>3,480,894.92</b>	<b>3,050,501.30</b>

各项税费计缴标准见本附注五、税项。

**13. 其他应付款**

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款		263,409.65

其他	45,882.58	10,961.88
<b>合计</b>	<b>45,882.58</b>	<b>274,371.53</b>

(2) 本年度，公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

#### 14. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,300,000.00			1,300,000.00	深圳市科技创新委员会、深圳市龙岗区科技创新局创新平台专项扶持

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助余额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
仪器仪表产业计量检测技术服务创新平台	800,000.00				800,000.00	与资产相关
2014 年外贸公共服务平台资助		1,811,050.00	1,811,050.00			与收益相关
电工仪器仪表产品检测中心	500,000.00				500,000.00	与收益相关
全国中小企业股份转让系统挂牌补贴项目资助经费		500,000.00	500,000.00			与收益相关

#### 15. 股本

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
龚天保	8,400,000.00						8,400,000.00
吴百香	100,000.00						100,000.00
深圳市天溯计量管理中心(普通合伙)	1,500,000.00						1,500,000.00
<b>股份总数</b>	<b>10,000,000.00</b>						<b>10,000,000.00</b>

注：2015 年 5 月 22 日，股东会决议以本公司全体股东共同作为发起人，将本公司整体变更为股份公司。根据发起人协议约定，以 2015 年 3 月 31 日经审计的本公司净资产 13,145,647.39 元按照 1.3146:1 的比例折合为股份有限公司股份，共计折合股份数为 1000 万股，每股面值 1 元，余额 3,145,647.39 元作为资本公积。该整体变更已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“中审亚验字[2015]020092 号”验资报告

验证。

### 16. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	3,185,142.71			3,185,142.71
<b>合计</b>	<b>3,185,142.71</b>			<b>3,185,142.71</b>

### 17. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,139,993.16	909,921.41		2,049,914.57
<b>合计</b>	<b>1,139,993.16</b>	<b>909,921.41</b>		<b>2,049,914.57</b>

### 18. 未分配利润

项目	本期数	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	8,801,022.48	-
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-
调整后期初未分配利润	8,801,022.48	-
加：本期净利润	8,700,061.79	-
减：提取法定盈余公积	909,921.41	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转入股本或资本公积		
其他（转增股本）		
期末未分配利润	16,591,162.86	

### 19. 营业收入和营业成本

(1) 总体列示

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	32,690,362.02	8,923,727.40	22,325,209.61	5,610,005.44
<b>合计</b>	<b>32,690,362.02</b>	<b>8,923,727.40</b>	<b>22,325,209.61</b>	<b>5,610,005.44</b>

### 20. 营业税金及附加

项目	本期数	上期数
城建税	69,782.75	42,509.7

教育费附加（含地方教育费附加）	50,204.82	30,364.05
<b>合计</b>	<b>119,987.57</b>	<b>72,873.75</b>

注：税费计缴标准见本附注五。

### 21. 销售费用

项目	本期数	上期数
薪酬福利	6,936,050.44	3,926,988.63
差旅交通费	572,642.23	229,595.85
业务招待费	50,126.50	50,217.00
物流运输费	494,939.69	302,900.49
折旧费	69,386.20	18,719.37
租赁及水电费	1,103,585.60	800,860.94
办公费	219,627.92	118,388.35
其他	49,515.40	32,211.63
<b>合计</b>	<b>9,495,873.98</b>	<b>5,479,882.26</b>

### 22. 管理费用

项目	本期数	上期数
薪酬福利	1,931,900.38	1,289,991.46
研发费用	1,280,040.73	817,066.61
行政办公费	604,408.40	442,355.14
中介服务费	1,191,224.05	1033,202.06
折旧费	117,954.48	77,201.82
车辆费	108,091.37	240,169.59
租赁及水电费	556,147.61	316,773.03
差旅交通费	81,589.00	110,261.09
招聘培训费	82,857.16	57,282.29
其他	127,942.41	107,275.58
<b>合计</b>	<b>6,082,155.59</b>	<b>4,491,578.67</b>

### 23. 财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出	-	-
减：利息收入	3,068.16	477.26
手续费及其他	4,800.48	1,659.30
其中：融资担保费用	-	-

<b>合计</b>	<b>1,732.32</b>	<b>1,182.04</b>
<b>24.资产减值损失</b>		
<b>项目</b>	<b>本期数</b>	<b>上期数</b>
坏账损失	155,735.66	224,638.87
<b>合计</b>	<b>155,735.66</b>	<b>224,638.87</b>
<b>25.营业外收入</b>		
(1) 营业外收入明细		
<b>项目</b>	<b>本期数</b>	<b>上期数</b>
政府补助	2,311,050.00	
其他	56,193.16	3,783.32
<b>合计</b>	<b>2,367,243.16</b>	<b>3,783.32</b>
(2) 政府补助明细		
<b>项目</b>	<b>金额</b>	<b>与资产相关/与收益相关</b>
全国中小企业股份转让系统挂牌补贴项目资助经费	500,000.00	与收益相关
2014 年外贸公共服务平台资助	1,811,050.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>2,311,050.00</b>	
<b>26. 营业外支出</b>		
<b>项目</b>	<b>本期数</b>	<b>上期数</b>
非流动资产处置损失		
其中：固定资产处置损失		
捐赠、赞助支出		
滞纳金	70.00	4,793.30
<b>合计</b>	<b>70.00</b>	<b>4,793.30</b>
注：上述营业外支出，均计入对应报告期非经常性损益。		
<b>27. 所得税费用</b>		
(1) 所得税费用表		
<b>项目</b>	<b>本期数</b>	<b>上期数</b>
当期所得税费用	1,601,621.23	980,860.31
递延所得税费用	-23,360.36	-34,090.41
<b>合计</b>	<b>1,578,260.87</b>	<b>946,769.90</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	序号	本期数	上期数
利润总额	(1)	10,278,322.66	6,444,038.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	(2) = (1) *15%	1,541,748.40	966,605.79
子公司亏损及税率差异影响	(3)	59,872.83	14,254.52
应纳税所得额调整的影响	(4)		
可抵扣暂时性差异变化的影响	(5)	-23,360.36	-34,090.41
<b>所得税费用</b>	<b>(5) = (2) + (3) + (4) + (5)</b>	<b>1,578,260.87</b>	<b>946,769.90</b>

28. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
收到往来款	435,530.50	2,083,777.71
收到利息收入	3,068.16	311.93
收到财政补贴款	2,311,050.00	
其他	1360.01	390.00
<b>合计</b>	<b>2,751,008.67</b>	<b>2,084,479.64</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
支付往来款		20,463.6
付现营业费用和管理费用及其他成本费用	7,924,625.83	3,881,447.82
支付保证金等	49,180.00	
<b>合计</b>	<b>7,973,805.83</b>	<b>3,901,911.42</b>

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
股东投入货币资金置换原固定资产等出资		1,470,000.00
<b>合计</b>		<b>1,470,000.00</b>

29. 现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期数	上期数
----	-----	-----

<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	<b>13,084,149.11</b>	9,260,069.43
净利润	870,0061.79	5,497,268.60
加：资产减值准备	155,735.66	224,638.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧等	2,159,409.28	1,150,372.60
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,202.10	
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）		
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）		
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）	-23,360.36	-34,090.41
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-392,508.32	-151,057.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,483,608.96	2,572,937.49
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>13,084,149.11</b>	<b>9,260,069.43</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	6,993,247.48	3,094,552.61
减：现金的期初余额	2,407,042.08	856,450.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>4,586,205.40</b>	<b>2,238,102.41</b>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2016年6月30日	2015年6月30日
一、现金	<b>6,993,247.48</b>	<b>3,094,552.61</b>
其中：库存现金	84,842.77	233,473.47
可随时用于支付的银行存款	6,908,404.71	2,861,079.14
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>6,993,247.48</b>	<b>3,094,552.61</b>

### 30. 所有权或使用权收到限制的资产

本公司本期未有所有权或使用权受到限制的资产。

## 七、合并范围的变更

### （一） 非同一控制下企业合并

本公司本期间未发生非同一控制下企业合并。

### （二） 同一控制下企业合并

#### 1、2016 年无发生合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润
东莞市天溯计量检测技术有限公司	100.00%	股权转让各方在合并前后均受自然人龚天保先生控制且该控制并非暂时性的	2015 年 3 月 1 日	与受让的股权相关的股东权利和义务在当日转移至本公司	1,300.00	5,969.03
昆山天溯计量检测技术有限公司	100.00%		2015 年 3 月 1 日		-	-65,068.22

续表

被合并方名称	比较期间（2014 年度）被合并方的收入	比较期间（2014 年度）被合并方的净利润
东莞市天溯计量检测技术有限公司	134,531.57	80,452.74
昆山天溯计量检测技术有限公司	85,801.75	-8,935.78

#### 2、合并对价与合并初始成本

项目	东莞市天溯计量检测技术有限公司	昆山天溯计量检测技术有限公司
<b>合并对价</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>164,400.00</b>
其中：现金	1,000,000.00	164,400.00
<b>合并初始成本</b>	<b>1,214,126.03</b>	<b>252,842.67</b>

#### 3、合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	东莞市天溯计量检测技术有限公司		昆山天溯计量检测技术有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
货币资金	100,224.84	3,254.76	34,088.92	16,969.43
应收往来款项	463,901.19	1,204,670.11	20,199.42	197,935.88

固定资产	650,000.00	232.13	198,554.33	116,005.58
负债合计				13,000.00
净资产	1,214,126.03	1,208,157.00	252,842.67	317,910.89
减：少数股东权益				
取得的净资产	1,214,126.03	1,208,157.00	252,842.67	317,910.89

#### 4、按照同一控制下企业合并的原则进行处理的理由

本次合并前，深圳市天溯计量检测技术有限公司与被合并方均受同一控制人龚天保控制（被收购方合并日前股权结构如下），并且该控制并非暂时性的（持续时间均达一年以上），本次合并后，深圳市天溯计量检测技术有限公司持有各被合并方 100% 股权，同受龚天保控制。

合并日前被收购方股权结构：

子公司名称	注册资本	股东	持股比例%（直接）
东莞市天溯计量检测技术有限公司	1,000,000.00	龚天保	100.00
昆山天溯计量检测技术有限公司	500,000.00	深圳市天溯计量检测技术有限公司	35.00
		龚天保	60.00
		龚佳	5.00

鉴于上述实际控制关系，本次合并按照同一控制下企业合并方式处理。将东莞市天溯计量检测技术有限公司、昆山天溯计量检测技术有限公司纳入 2015 年度合并报表范围。

#### （三） 本期发生的反向购买

本公司本期间未发生反向购买。

#### （四） 处置子公司

本公司本期间未有处置子公司。

#### （五） 其他原因的合并范围变动

本公司本期间未发生其他合并范围变动事项。

### 八、在其他主体中的权益

#### （一） 在子公司中的权益

##### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东莞市天溯计量检测技术有限公司	东莞	东莞	计量器具校准、检测	100		同一控制下控股合并

昆山天溯计量检测技术有限公司	昆山	昆山	计量器具校准、检测	100		同一控制下控股合并
厦门天溯计量检测技术有限公司	厦门	厦门	计量器具校准、检测	100		公司设立

注：2013年10月，公司投资成立厦门天溯计量检测技术有限公司，注册资本50万元，本公司持有股份60%，2015年2月，本公司收购其余40%股份，收购后100%持股。

## 2. 重要的非全资子公司

本公司报告期无重要的非全资子公司。

## （二）在合营或联营企业中的权益

本公司报告期无合营或联营企业。

## 九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六、合并财务报表主要项目注释相关科目。本公司管理层对这些风险进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### （1）利率风险

本公司无应付债券，借款利率固定，因此利率的变动不会对本公司造成风险。

#### （2）外汇风险

本集团无外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成较大风险。

### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

本公司应收账款按合同约定及时催收，信用风险较低。

本公司其他金融资产包括其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额，且期末余额很低。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

### 3、流动风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司经营情况正常，未发现存在按约定期限偿还的风险。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司实际控制人

本公司实际控制人：截至 2015 年 12 月 31 日止，龚天保直接持有本公司 84% 股权，通过控股深圳市天溯计量管理中心（普通合伙），间接持有本公司 15% 股权，为公司实际控制人。

2. 本公司子公司情况：见本附注八、一。

3. 本公司合营和联营企业：无。

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市天溯计量管理中心（普通合伙）	持有本公司 15% 股份的股东、同一控制

### 5. 关联交易情况

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

(1) 销售商品：无。

(2) 购买商品：无。

(3) 关联托管情况：无。

(4) 关联承包情况：无。

(5) 关联租赁：无。

(6) 关联担保：无。

### 6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	龚天保	-	-	-	-
其他应付款	龚天保	0	-	124,648.10	-

## 十一、或有事项

本报告期内无需披露的或有事项。

## 十二、承诺事项

本报告期内无需披露的或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

#### 1. 收入分部信息

(1) 主营业务收入按服务类别列示

项目	2016 年 6 月	2015 年 6 月
计量校准服务	31,812,441.84	21,845,209.61
检测服务	877,920.18	480,000.00
<b>合计</b>	<b>32,690,362.02</b>	<b>22,325,209.61</b>

(2) 主营业务收入按服务地区列示

项目	2016 年 6 月	2015 年 6 月
华东地区	10,297,464.04	7,129,709.66
华南地区	13,076,144.81	8,924,623.21
西南地区	4,903,554.30	2,403,324.73
其它地区	4,413,198.87	3,867,552.01
<b>合计</b>	<b>32,690,362.02</b>	<b>22,325,209.61</b>

### 十五、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

种类	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%	
单项金额重大并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					
组合 1	11,706,787.99	100.00	599,350.20	5.12	11,107,437.79
组合 2					
组合小计	11,706,787.99	100.00	599,350.20	5.12	11,107,437.79

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>11,705,787.99</b>	<b>100</b>	<b>599,350.20</b>	<b>5.12</b>	<b>11,107,437.79</b>

续表

种类	期初余额				
	账面余额		账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单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					
组合 1	8,356,441.83	99.97	441,296.54	5.28	7,915,145.29
组合 2					
组合小计	8,356,441.83	99.97	441,296.54	5.28	7,915,145.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,318.00	0.03	2,318.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>8,358,759.83</b>	<b>100.00</b>	<b>443,614.54</b>	<b>5.31</b>	<b>7,915,145.29</b>

(2) 组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	余额	坏账准备	计提比例%	余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	11,650,744.79	582,537.24	5.00	8,262,544.02	413,127.20	5.00
1 至 2 年	56,043.2	16,812.96	30.00	93,897.81	28,169.34	30.00
<b>合计</b>	<b>11,706,787.99</b>	<b>599,350.20</b>	<b>5.12%</b>	<b>8,356,441.83</b>	<b>441,296.54</b>	<b>5.28%</b>

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
默克制药（江苏）有限公司	非关联方	123,437.00	1.05	6,171.85
联德机械有限公司	非关联方	110,000.00	0.94	5,500.00
武汉武药制药有限公司	非关联方	104,670.00	0.89	5,233.50
武汉启瑞药业有限公司	非关联方	100,000.00	0.85	5,000.00
捷普科技（成都）有限公司	非关联方	94,630.20	0.81	4,731.51
<b>合计</b>		<b>532,737.20</b>	<b>4.54</b>	<b>26,636.86</b>

## 2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

种类	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%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1					
组合 2	1,031,005.51				1,031,005.51
组合 3	428,931.80	100.00			428,931.80
组合小计	<b>1,459,937.31</b>	<b>100.00</b>			<b>1,459,937.31</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>1,459,937.31</b>	<b>100.00</b>			<b>1,459,937.31</b>

续表

种类	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%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1					
组合 2	229,041.00	37.62			229,041.00
组合 3	379,751.80	62.38			379,751.80
组合小计	608,792.80	100.00			608,792.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>608,792.80</b>	<b>100.00</b>			<b>608,792.80</b>

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016 年度，公司计提坏账准备金额为 0 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,031,005.51	229,041.00
押金	428,931.80	379,751.80
<b>合计</b>	<b>1,459,937.31</b>	<b>608,792.80</b>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备期 末余额
昆山天溯计量检测技术有限公司	子公司往来款	659,902.00	1 年以内	45.20	
东莞天溯计量检测技术有限公司	子公司往来款	240,730.00	1 年以内、 1-2 年	16.49	
厦门天溯计量检测技术有限公司	子公司往来款	150,539.00	1 年以内	10.31	
深圳市精锭实业有限公司	押金	83,652.00	1 年以内、 1-2 年	5.73	
深圳市精华中科技企业孵化器管理有限公司	押金	70,685.80	2-3 年	4.84	深圳市精华中科技企业孵化器管理有限公司
<b>合计</b>		<b>1,205,508.80</b>		<b>82.57</b>	

3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	1,966,968.70		1,966,968.70	300,000.00		300,000.00
对联营、合营企业投资				111,268.81		111,268.81
<b>合计</b>	<b>1,966,968.70</b>		<b>1,966,968.70</b>	<b>411,268.81</b>		<b>411,268.81</b>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
厦门天溯计量检测技术有限公司	500,000.00			500,000.00		
昆山天溯计量检测技术有限公司	252,842.67			252,842.67		
东莞市天溯计量检测技术有限公司	1,214,126.03			1,214,126.03		
<b>合计</b>	<b>1,966,968.70</b>			<b>1,966,968.70</b>		

(2) 对联营、合营企业的投资

无其他对联营、合营企业的投资

4. 营业收入和营业成本

项目	本期数	上期数
----	-----	-----

	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,515,562.02	8,866,128.32	22,285,009.61	5,591,951.95
<b>合计</b>	<b>32,515,562.02</b>	<b>8,866,128.32</b>	<b>22,285,009.61</b>	<b>5,591,951.95</b>

## 十六、补充资料

### 1. 非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”），本公司非经常性损益如下：

项目	金额	说明
1.非流动资产处置损益		
2.越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3.计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,311,050.00	政府补助
4.计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5.企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6.非货币性资产交换损益		
7.委托他人投资或管理资产的损益		
8.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		
9.债务重组损益		
10.企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11.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		
12.同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-399,152.26	
13.与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14.除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16.对外委托贷款取得的损益		
17.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		
18.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		
19.受托经营取得的托管费收入		
20.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	56,123.16	
21.其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22.所得税影响	-23,360.35	
<b>合计</b>	<b>1,944,660.55</b>	

## 2. 净资产收益率和每股收益

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	0.32	0.87	0.87
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	0.25	0.68	0.68

(以下无正文，系深圳天溯计量检测股份有限公司财务报表附注签章)

公司负责人：龚天保    主管会计工作负责人：龚 敏    会计机构负责人：龚 敏

深圳天溯计量检测股份有限公司

二〇一六年八月二十二日