



瑞博检测

NEEQ : 832813

云南瑞博检测技术股份有限公司

Yunnan Ribo Testing Technology Co.,Ltd.



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记



2022年4月，公司获得由云南省农业农村厅颁发的“农产品质量安全检测机构”（CATL）证书，未来可以承接农业环境监测及农产品的检测工作任务，主要检测范围覆盖农业环境中的声，土，气，水的监测任务、农产品中农药残留、兽药残留、重金属、微生物等检测内容。

报告期内，公司技术负责人代表公司参与云南某重点种植产业团体标准的参编工作。



2022年2月，公司被云南省工业和信息化厅认定为“云南省省级专精特新‘成长’企业”。



报告期内，公司成为云南省农机协会设施分会理事单位，未来将为相关单位及协会内企业提供产业标准编制技术指导及相关产业检验检测服务。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第七节	财务会计报告	23
第八节	备查文件目录	97

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

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

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产业政策变动风险	<p>检测行业属于国家产业政策重点支持的行业，具有较强的政策导向性。公司业务的发展受益于政府监管体制的不断改革和的产业政策影响行业发展速度和发展方向。随着政府对检测行业市场化的不断深入。2014年3月，国务院办公厅转发中央编办、质检总局《关于整合检验检测认证机构的实施意见》，政府将有序放开检验检测认证服务市场，打破部门垄断和行业壁垒，鼓励和支持社会力量开展检验检测认证业务。按照目前的行政监管逐步放开以及一系列法律法规、产业政策导向，政府强制性检测市场将逐步向第三方检测机构开放，政策支持第三方检测市场将获得更大的市场，公司近年来快速发展空间和机会。但是，若现有产业政策导向、市场准入规则、资质认证标准发生不利变化，第三方检测的市场规模、业务可能对公司经营发展等均会受到一定程度的不利影响。因此，公司业务发展存在一定的政策导向风险。</p> <p>根据国家地产调控相关文件，中央从2018年开始逐步下放的在房地产业金融方面政策（“三道红线、五档分类”）及相关各地政府地产政策（“一城一策”）的相关调控，结合头部地产客户上市公司公告（如有），报告期内公司上游地产行业客户存在一定上</p>

	游业务持续经营能力及支付能力风险。措施：公司将不断根据自身业务情况优化服务结构，适应大市场环境。
社会公信力和品牌受到不利影响的 风险	对于独立第三方检测机构来说，社会公信力和品牌是企业得以生存的根本。只有自身的技术能力和公正性得到社会各界的认可，才能形成良好的社会公信力和品牌，从而获得更多客户资源。如果出现对社会公信力和品牌造成不利影响的事件，将会影响企业的业务拓展和利润水平，严重情况下，将会影响到企业的持续经营。社会公信力和品牌受损风险是公司所面临的重要风险。措施：作为第三方检测机构，公司将不断加强公司内部合规性学习及规则宣讲，公司设置质量监管部门，对公司报告、检测工作进行全方位严谨的质量监管。
应收账款的回收风险	公司应收账款账龄较短，受恒大项目影响，地产商销售客户今年存在一定的结算和付款延期，收入出现下滑，出于谨慎性原则公司已按照会计准则充分计提坏账准备，目前仍存在一定的应收账款收回风险。措施：在业务方面，公司将积极拓展各领域回款周期较短的业务，如 1、公司将在工程检测领域积极拓展除房地产检测外其他检测项目，包括道路、桥梁等方面工程检测检测；2、公司将在食品农产品、环境、公共场所卫生技术服务等领域积极拓展相关检测业务；3、全资子公司瑞博数字将不断开拓其的物联网业务。在财务方面，公司通过前期增大预收款比重方式增加现金收款比例，降低应收账款比例。
服务对象相对集中的风险	报告期内，公司客户主要集中于工程领域，业务区域主要集中在云南地区，对服务领域及业务区域依赖性较强，如出现服务领域市场衰退或区域内市场竞争加剧等情形，公司的主营业务收入和盈利水平将受到一定程度的影响。措施：公司不断深化客户需求挖掘及多角度服务的同时，不断拓展新客户，同时加强检测板块服务专业性，提升客户粘性。
检测技术人员流失及储备风险	检验检测行业属于技术性服务业，具有技术密集的特点。优秀的技术人员对于企业的技术研发、项目拓展及检测业务的开展均具有至关重要的作用。公司作为一家高新技术企业，对技术人才有强烈的需求和依赖，公司核心技术人员是公司竞争力的重要体现。短期来看，公司的核心技术人员相对较为稳定，且公司不断加大高技术人才引进力度及高校教授、副教授产学研合作力度来不断提高自身技术实力。但未来，随着市场竞争以及行业中其他企业对人才资源的争夺加剧，公司可能面临核心技术人员储备不足或流失的风险。措施：公司设有完善人才引进制度及优秀员工激励制度，在稳定原有人才在公司服务的同时，吸引优秀新员工入职。
税收优惠政策变化的风险	公司于 2019 年成功认定为高新技术企业，享受所得税税收优惠政策。虽然税收优惠政策具有一定的稳定性和持续性，预计未来调整的可能性较小，但若国家调整上述税收优惠政策，或公司未能持续被认定为符合税收优惠条件，将对公司未来经营成果造成较大不利影响。措施：公司将运用自身技术先进性，尽力保证高企资格，同时加强财务部门人员培训，及时学习国家新的税收优惠政策。

市场竞争加剧风险	检测服务类第三方实验室数量庞大，从事细分领域的检测服务居多，国家也为此出台了相关政策，促进行业监测机构的整合，提高行业集中度，虽然公司不断扩展业务参数、扩大业务范围，如若不能在激烈的市场竞争中保持优势地位，将对公司未来保持、扩大市场份额产生不利影响。措施：公司将不断优化自身服务及技术实力，提升客户满意度及自身实力，以适应市场宏观竞争。
全球新冠病毒疫情风险	疫情反复对公司近两年的经营活动造成一定影响，主要是工程施工恢复的时间，国内工程检测市场复工放缓，全球性的市场放缓及计划的对外投资暂停等。措施：公司会密切关注事态发展，做好充分的防范措施、市场开拓及原用户再挖掘等相关措施。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
检验检测机构	指	依法成立，依据相关标准或者技术规范，利用仪器设备、环境设施等技术条件和专业技能，对产品或者法律法规规定的特定对象进行检验检测的专业技术组织。
资质认定	指	国家认证认可监督管理委员会和省级质量技术监督部门（市场监督管理部门）依据有关法律、法规、标准、技术规范的规定，对检验检测机构的基本条件和技术能力是否符合法定要求实施的评价许可。
CMA	指	检验检测机构资质认定标志，由 China Inspection Body and Laboratory Mandatory Approval 的英文缩写 CMA
报告期、本年度	指	2022年1月1日至2022年06月30日
《公司章程》	指	《云南瑞博检测技术股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	开源证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司、本公司、股份公司、瑞博检测	指	云南瑞博检测技术股份有限公司
瑞博数字	指	云南瑞博数字技术有限公司（全资子公司）

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	云南瑞博检测技术股份有限公司
英文名称及缩写	Yunnan Ribo Testing Technology Co., Ltd. RTTC
证券简称	瑞博检测
证券代码	832813
法定代表人	高俊

二、 联系方式

董事会秘书	姚欣言
联系地址	昆明市经济技术开发区信息产业基地拓翔路 189 号 5 栋
电话	4000171895-838
传真	4000171895-801
电子邮箱	rttc@rttc.com.cn
公司网址	www.rttc.com.cn
办公地址	昆明市经济技术开发区信息产业基地拓翔路 189 号 5 栋
邮政编码	650127
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 10 月 27 日
挂牌时间	2015 年 7 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业(M)-专业技术服务业(M74)-质检技术服务(M745)-质检技术服务(M7450)
主要业务	建设工程与建材检测、食品检测、生态环境检测及相关技术咨询
主要产品与服务项目	检验检测，技术咨询
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	11,610,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	0
控股股东	控股股东为高俊
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为高俊，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	915301007816538988	否
注册地址	云南省昆明市高新技术产业开发区 M2-8-1 号地块傲云峰小区综合楼 9 层 912 号	否
注册资本（元）	11,610,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	开源证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	6,311,616.10	5,097,589.91	23.82%
毛利率%	47.26%	41.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	298,354.87	55,127.65	441.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	250,585.63	-285,515.63	187.77%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.13%	0.34%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.79%	-1.74%	-
基本每股收益	0.03	0.005	500.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	32,606,627.54	30,693,534.66	6.23%
负债总计	18,439,963.85	16,825,225.84	9.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,166,663.69	13,868,308.82	2.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.22	1.19	2.52%
资产负债率%（母公司）	56.25%	54.79%	-
资产负债率%（合并）	56.55%	54.82%	-
流动比率	1.00	0.94	-
利息保障倍数	2.06	1.23	-

(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	-2,014,639.46	502,153.79	-501.20%
应收账款周转率	0.73	0.68	-
存货周转率	2.34	2.42	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.23%	-12.38%	-
营业收入增长率%	23.82%	-23.25%	-
净利润增长率%	441.21%	-60.14%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 业务概要****商业模式**

公司属于专业技术服务业，专注于第三方检验检测技术服务领域，凭借健全的技术服务体系和灵活的营销服务方式开展建设工程与建材检测、食品检测、生态环境检测及相关技术咨询业务，为行业内企业客户、事业单位及政府部门客户提供独立、公正、专业的检测服务。

公司主要服务为以下三部分：

1、专业检验检测服务

公司作为专业技术服务提供商，接受客户委托，依据委托方的检测需求，运用专业技术对某种产品的质量、安全、性能等方面进行检测和评价，并向客户出具相应的检测报告和收取技术服务费用。

2、技术推广及咨询服务

公司以高精度检测数据为基础，为行业客户提供定制化一站式质控分析咨询服务，提供基于客户产业模式的质量控制分析监测模型节点设计、客户产业及产品的前期质量控制方案和后期质量问题解决方案。

3、数字化服务

云南瑞博数字技术有限公司为瑞博检测全资子公司，通过子公司数字化服务为客户提供智慧实验室建设及数字化转型改造服务，通过数据进行数字化整合的挖掘、整理和分析，可以根据客户需求定制检测及监测方案，进一步对实验室数据进行可视化、周期化运用，打破传统检测与客户交付产品的局限性，进一步拓展公司技术实力的同时更好服务客户，提高公司综合竞争力。

公司致力以专业检测技术服务为核心，建设成为涵盖工程、环境、食品农产品、卫生等检测业务的综合性第三方检测技术服务商。公司依托自身具有竞争力的检测实验设备及专业的技术团队和业务团队，未来不断拓展业务板块及客户分布，以自有技术及专业能力创造良好口碑，致力于成为云南省内乃至西南片区一流的第三方检验检测服务商。

销售模式：

公司致力于为客户提供一体多元化的检测服务及其配套服务，通过建立专门的客户服务部及分公司，直接负责客户资源和业务机会的整合，通过对市场及客户需求信息、潜在业务合作机会等的梳理，以实现不同业务的交叉和同一客户的多层次、多维度的深入合作。通过多年在工程检测领域的耕耘，特别是检测配套服务体系对公司品牌效应的强化，公司已与下游客户建立了较好的粘性，报告期内，公司食品检测板块业务拓展取得一定成果；未来公司将在上述的四大检测业务方向上不断发力，坚持拓展各行业长期客户。

研发模式：

公司专门设立了研发部负责技术开发、培训、专利申请、标准规范化管理及技术资料的管理存档的

职能部门，研发部为主导，负责技术开发和技术创新项目的立项、实施、验收、认证和申报以及技术改造等项目等。公司引入全球领先的 Starlims 实验管理系统及开发自有瑞盟业务管理平台，进一步为公司实验数据电子化、采集分析的系统化提升自身实验室检测效率及公司业务管理水平。公司通过市场评估、设备评估、检测能力评估、实验室综合检验能力评估、技术发展方向和动向、市场动态及相关检测技术具备的优势，对项目开发进行可行性分析及电子化数据整理归集。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

√有更新 □无更新

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、专精特新认定 公司 2022 年 2 月 1 日被云南省工业和信息化厅授予“云南省省级专精特新成长企业”，并获得相关证书。</p> <p>2、高新技术企业认定 公司 2019 年 11 月 12 日被云南省科技厅认定为“高新技术企业”，并获得相关证书。</p> <p>3、科技型中小企业认定 公司于 2020 年 12 月 16 日在云南省科技厅完成科技型中小企业备案，并获得备案证书。</p>

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	53,565.41	0.16%	154,929.13	0.50%	-65.43%
应收票据	100,000.00	0.31%	100,000.00	0.33%	0.00%
应收账款	8,577,220.62	26.31%	8,707,664.81	28.37%	-1.50%
其他应收款	482,408.66	1.48%	475,325.67	1.55%	1.49%
存货	1,561,273.41	4.79%	1,286,740.27	4.19%	21.34%
合同资产	5,045,745.79	15.47%	2,319,417.36	7.56%	117.54%
固定资产	11,768,756.40	36.09%	13,055,381.63	42.53%	-9.86%
在建工程	1,000,451.96	3.07%	418,020.40	1.36%	139.33%
无形资产	1,836,414.07	5.63%	1,863,967.51	6.07%	-1.48%
短期借款	2,890,000.00	8.86%	891,100.14	2.90%	224.32%
长期借款	1,080,799.57	3.31%	1,355,245.15	4.42%	-20.25%
应付职工薪酬	310,431.36	0.95%	307,993.17	1.00%	0.79%

应交税费	679.60	0.00%	6,998.32	0.02%	-90.29%
其他应付款	3,211,994.45	9.85%	1,853,908.18	6.04%	73.26%
其他流动负债	568,216.43	1.74%	370,161.88	1.21%	53.50%
未分配利润	-477,531.97	-1.46%	-775,886.84	-2.53%	-38.45%

项目重大变动原因：

1、货币资金

本期期末比期初减少 65.43%，主要是公司销售现款结算金额减少，除需支付日常开支和偿还公司到期借款外，公司还加大普吉路智慧实验室研发项目投入所致。

2、存货

本期期末比期初增加 21.34%，主要是检测结果报告未移交，增加了检测成本存货。

3、合同资产

本期期末比期初增加 117.54%，主要是根据履约进度，确认已提交检测报告未结算部分检测服务的收入及合同资产。

4、在建工程

本期期末比期初增加 139.33%，主要是新增普吉路智慧实验室研发项目导致。

5、短期借款

本期期末比期初增加 224.32%，主要是公司银行贷款增加。

6、长期借款

本期期末比期初减少 20.25%，公司借入微众银行贷款 24 期，按贷款期限划分长期借款减少。21 年审计重分类调整至一年内到期的非流动负债，2022 年半年报同步调整。

7、应交税费

本期期末比期初减少 90.29%，主要是增值税进项留抵，享受增值税留抵退税政策；个税、印花税缴纳减少。

8、其他应付款

本期期末比期初增加 73.26%，主要是实际控制人提供给公司的经营借款增加。

9、未分配利润

本期期末比期初减少 38.45%，主要是本期盈利，还未能覆盖前期亏损所致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	6,311,616.10	100.00%	5,097,589.91	100.00%	23.82%
营业成本	3,328,917.05	52.74%	2,988,544.87	58.63%	11.39%
毛利率	47.26%		41.37%		
税金及附加	27,741.37	0.44%	50,979.39	1.00%	-45.58%
销售费用	209,853.89	3.32%	287,882.56	5.65%	-27.10%
管理费用	1,315,414.70	20.84%	1,620,241.33	31.78%	-18.81%
研发费用	777,201.90	12.31%			
财务费用	282,426.72	4.47%	239,788.62	4.70%	17.78%

信用减值损失	-51,107.91	-0.81%	-27,458.37	-0.54%	86.13%
资产减值损失	-68,366.93	-1.08%	-168,210.40	-3.3%	59.36%
其他收益	58,593.55	0.93%	111,732.83	2.19%	-47.56%
营业利润	309,179.18	4.90%	-173,782.80	-3.41%	277.91%
营业外收入	4.43	0.00%	240,987.45	4.73%	-100.00%
营业外支出	10,828.74	0.17%	12,077.00	0.24%	-10.34%
净利润	298,354.87	4.73%	55,127.65	1.08%	441.21%
经营活动产生的现金流量净额	-2,014,639.46	-	502,153.79	-	-501.20%
投资活动产生的现金流量净额	-374,237.00	-	-464,055.00	-	19.36%
筹资活动产生的现金流量净额	2,287,512.74	-	-996,571.66	-	329.54%

项目重大变动原因：

1、营业收入

本期较上年同期增加 23.82%，主要是地产行业开始复产复工，工程领域检测收入增加。

2、营业成本

本期较上年同期增加 11.39%，主要是检测收入增加，营业成本相应增加。

3、税金及附加

本期较上年同期减少 45.58%，主要是享受房产税、土地使用税减半征收税收优惠政策；同时，印花税减少。

4、销售费用

本期较上年同期减少 27.10%，主要是公司经营重心放到存量合同的管理上，适当收缩了工程质量检测业务的拓展。

5、管理费用

本期较上年同期减少 18.81%，主要是公司引入各业务系统、管理系统，使管理能力提升，减少了不必要的管理费用开支。

6、研发费用

本期研发费用 777,201.90 元，主要是业务领域的布局转型，加大研发项目的投入。

7、财务费用

本期较上年同期增加 17.78%，主要是本期经营借款增加，利息费用相应增加。

8、信用减值损失

本期较上年同期增加 86.13%，主要是计提应收账款坏账准备增加。

9、资产减值损失

本期较上年同期减少 59.36%，主要是计提合同资产减值损失减少。

10、其他收益

本期较上年同期减少 47.56%，主要是今年未收到政府补助，享受增值税进项税加计抵减税收优惠政策。

11、营业外收入

本期较上年同期减少 100.00%，主要是本期无债务重组。

12、营业利润、净利润

营业利润本期较上期增加 277.91%，净利润本期较上年同期增加 441.21%，主要是地产行业开始复产复工，公司加强了存量合同的管理，加大了收入确认，工程领域检测收入增加；业务领域的布局转型及数字化转型，提升了运营管理能力，销售费用、管理费用有所下降，加大普吉路智慧实验室研发项目投入；

增加经营周转贷款资金，财务费用增加；综上所述，营业利润、净利润稳步增长。

13、经营活动产生的现金流量净额

本期比上期减少 501.20%，主要是公司经营活动销售现款结算收回金额少，同时经营活动的相关成本、人工和日常费用及研发投入需正常开支，导致本期经营活动现金净流量为负数，较期初变动较大。

14、筹资活动产生的现金流量净额

本期期末比期初增加 329.54%，主要是公司加大业务布局投入，新增经营借款所致。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、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	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，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	
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	-10,824.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目	58,593.55
非经常性损益合计	47,769.24
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	47,769.24

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
云南瑞博数字技术有限公司	子公司	信息技术服务	100 万元	1,172,584.94	603,491.46	1,131,015.68	-18,907.72

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

2022年3月12日，由瑞博检测及云南省曲靖市爱在珠江源志愿者协会联合举办的的公益项目——2022年“云南瑞博杯”敬老乒乓球邀请联谊赛在云南省曲靖市圆满落幕，本次公益活动鼓励当地老年群体积极参与体育项目，丰富晚年生活。企业积极履行敬老爱老，关怀老年群体的社会责任。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0.00	0.00
2. 销售产品、商品, 提供劳务	0.00	0.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
4. 其他	5,000,000	1,994,048.99

2022年2月16日, 第三届董事会第八次会议审议通过了《关于预计2022年度日常性关联交易的议案》, 并披露《关于预计2022年日常性关联交易的公告》(公告编号: 2022-003)。报告期内, 日常性关联交易共计发生本金1,920,000.00元, 利息74,048.99元, 其中高俊本金1,780,000.00元, 利息74,048.99元。

元，利率计算方式符合上述计算原则；高睿（控股股东高俊弟弟）本金 140,000.00 元，为无息提供借款，根据《公司章程》等相关制度，可以豁免审议。详见财务报表附注 7.5 关联交易情况。

（四） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
债权债务往来或担保等事项	0.00	4,707,378.04

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

控股股东高俊为公司在深圳前海微众银行和云南省农村信用社昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社办理的贷款作为保证人提供担保，获得银行贷款，保证公司经营所需流动资金，对公司经营发展产生积极作用。

上述关联担保事项系控股股东无偿为公司提供担保，不存在因担保事项在公司获益的情况，根据相关规定，上述事项免于董事会/股东大会审议及披露。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或控股股东	限售承诺	2015年7月24日	2016年7月23日	已履行完毕
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年7月24日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不涉及。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	4,005,688	34.50%	-62,687	3,943,001	33.96%
	其中：控股股东、实际控制人	1,969,312	16.96%	1,500	1,970,812	16.98%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,604,312	65.50%	62,687	7,666,999	66.04%
	其中：控股股东、实际控制人	7,126,187	61.38%	0	7,126,187	61.38%
	董事、监事、高管	478,125	4.12%	62,687	540,812	4.66%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		11,610,000	-	0	11,610,000	-
普通股股东人数						21

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，董事、监事、高管限售条件股份因原监事饶敬梅女士离职从而增加了 62,687 股，原因为按照相关规定对其持有股份全部限售。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	高俊	9,095,499	1,500	9,096,999	78.36%	7,126,187	1,970,812	0	0
2	高斌	1,750,000	0	1,750,000	15.07%	0	1,750,000	0	0
3	谭加莉	386,750	0	386,750	3.33%	290,063	96,687	0	0
4	饶敬梅	250,749	0	250,749	2.16%	250,749	0	0	0
5	杨志宏	43,725	0	43,725	0.38%	0	43,725	0	0
6	陈华	15,913	-40	15,873	0.14%	0	15,873	0	0
7	季秦	14,450	0	14,450	0.13%	0	14,450	0	0
8	王建华	10,000	0	10,000	0.09%	0	10,000	0	0
9	严瑾	10,000	-200	9,800	0.08%	0	9,800	0	0

10	严胜凌	9,900	-100	9,800	0.08%	0	9,800	0	0
合计		11,586,986	-	11,588,146	99.82%	7,666,999	3,921,147	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

高俊是公司的控股股东和实际控制人，除谭加莉女士与高俊先生系母子关系外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
高俊	董事长、总经理	男	1971年12月	2020年9月8日	2023年9月7日
李英欣	董事	女	1987年7月	2020年9月8日	2023年9月7日
刘锐	董事	男	1989年8月	2021年11月22日	2023年9月7日
卿华	董事	男	1978年4月	2021年11月22日	2023年9月7日
姚欣言	董事、董事会秘书	女	1992年3月	2021年2月25日	2023年9月7日
胡为红	监事会主席、职工监事	女	1982年11月	2021年2月2日	2023年9月7日
胡鉴凌	职工监事	男	1990年9月	2021年4月7日	2023年9月7日
肖骁	监事	男	1983年10月	2021年11月22日	2023年9月7日
李珊	财务负责人	女	1986年3月	2021年11月2日	2023年9月7日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事及高级管理人员相互之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	7	8
生产人员	33	27
销售人员	7	6
技术人员	18	15
财务人员	4	4

员工总计	69	60
------	----	----

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	4.1	53,565.41	154,929.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	4.2	100,000.00	100,000.00
应收账款	4.3	8,577,220.62	8,707,664.81
应收款项融资			
预付款项	4.4	238,814.50	160,115.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4.5	482,408.66	475,325.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	4.6	1,561,273.41	1,286,740.27
合同资产	4.7	5,045,745.79	2,319,417.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4.8	30,898.44	99,295.81
流动资产合计		16,089,926.83	13,303,488.16
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	4.9	11,768,756.40	13,055,381.63
在建工程	4.10	1,000,451.96	418,020.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	4.11	1,056,322.64	1,188,362.96
无形资产	4.12	1,836,414.07	1,863,967.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4.13	19,116.61	28,674.97
递延所得税资产	4.14	390,278.74	390,278.74
其他非流动资产	4.15	445,360.29	445,360.29
非流动资产合计		16,516,700.71	17,390,046.50
资产总计		32,606,627.54	30,693,534.66
流动负债：			
短期借款	4.16	2,890,000.00	891,100.14
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	4.17	7,066,786.86	8,326,214.27
预收款项			
合同负债	4.18	41,725.27	77,271.27
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	4.19	310,431.36	307,993.17
应交税费	4.20	679.60	6,998.32
其他应付款	4.21	3,211,994.45	1,853,908.18
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	4.22	1,927,546.39	2,294,549.54
其他流动负债	4.23	568,216.43	370,161.88
流动负债合计		16,017,380.36	14,128,196.77
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	4.24	1,080,799.57	1,355,245.15
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	4.25	816,920.10	816,920.10
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	4.14	524,863.82	524,863.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,422,583.49	2,697,029.07
负债合计		18,439,963.85	16,825,225.84
所有者权益：			
股本	4.26	11,610,000.00	11,610,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4.27	2,316,432.86	2,316,432.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	4.28	717,762.80	717,762.80
一般风险准备			
未分配利润	4.29	-477,531.97	-775,886.84
归属于母公司所有者权益合计		14,166,663.69	13,868,308.82
少数股东权益			
所有者权益合计		14,166,663.69	13,868,308.82
负债和所有者权益总计		32,606,627.54	30,693,534.66

法定代表人：高俊

主管会计工作负责人：高俊

会计机构负责人：李珊

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		52,253.68	154,685.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		100,000.00	100,000.00
应收账款	12.1	7,916,314.73	8,707,664.81
应收款项融资			
预付款项		238,814.50	160,115.11
其他应收款	12.2	421,908.66	488,169.71
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		1,561,273.41	1,286,740.27
合同资产		5,045,745.79	2,319,417.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		18,388.25	99,295.81
流动资产合计		15,354,699.02	13,316,088.98
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	12.3	636,000.00	1,000.00
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		11,738,241.83	13,055,381.63
在建工程		1,019,953.95	418,020.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,056,322.64	1,188,362.96
无形资产		1,836,414.07	1,863,967.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		19,116.61	28,674.97
递延所得税资产		390,278.74	390,278.74
其他非流动资产		445,360.29	445,360.29
非流动资产合计		17,141,688.13	17,391,046.50
资产总计		32,496,387.15	30,707,135.48
流动负债：			
短期借款		2,890,000.00	891,100.14
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,726,891.66	8,326,214.27
预收款项			
合同负债		41,725.27	77,271.27
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		274,431.36	307,993.17
应交税费		552.70	6,998.32
其他应付款		3,480,335.84	1,853,908.18
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		1,927,546.39	2,294,549.54
其他流动负债		513,646.22	370,161.88
流动负债合计		15,855,129.44	14,128,196.77
非流动负债：			
长期借款		1,080,799.57	1,355,245.15
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		816,920.10	816,920.10
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		524,863.82	524,863.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,422,583.49	2,697,029.07
负债合计		18,277,712.93	16,825,225.84
所有者权益：			
股本		11,610,000.00	11,610,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,316,432.86	2,316,432.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		717,762.80	717,762.80
一般风险准备			
未分配利润		-425,521.44	-762,286.02
所有者权益合计		14,218,674.22	13,881,909.64
负债和所有者权益合计		32,496,387.15	30,707,135.48

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	4.30	6,311,616.10	5,097,589.91
其中：营业收入		6,311,616.10	5,097,589.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,941,555.63	5,187,436.77

其中：营业成本	4.30	3,328,917.05	2,988,544.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	4.31	27,741.37	50,979.39
销售费用	4.32	209,853.89	287,882.56
管理费用	4.33	1,315,414.70	1,620,241.33
研发费用	4.34	777,201.90	
财务费用	4.35	282,426.72	239,788.62
其中：利息费用		279,345.41	93,599.91
利息收入		322.96	903.21
加：其他收益	4.36	58,593.55	111,732.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4.37	-51,107.91	-27,458.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	4.38	-68,366.93	-168,210.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4.39		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		309,179.18	-173,782.80
加：营业外收入	4.40	4.43	240,987.45
减：营业外支出	4.41	10,828.74	12,077.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		298,354.87	55,127.65
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		298,354.87	55,127.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		298,354.87	55,127.65
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		298,354.87	55,127.65
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		298,354.87	55,127.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		298,354.87	55,127.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	0.005
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	0.005

法定代表人：高俊

主管会计工作负责人：高俊

会计机构负责人：李珊

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	12.4	5,330,243.64	5,097,589.91
减：营业成本	12.4	2,516,395.81	2,988,544.87
税金及附加		27,454.77	50,979.39
销售费用		113,370.72	287,882.56
管理费用		1,205,218.90	1,620,241.33
研发费用		777,201.90	
财务费用		282,131.36	239,788.62
其中：利息费用		279,345.41	93,599.91
利息收入		268.09	903.21
加：其他收益		58,593.55	111,732.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确			

认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-51,107.91	-27,458.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-68,366.93	-168,210.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		347,588.89	-173,782.80
加：营业外收入		4.43	240,987.45
减：营业外支出		10,828.74	12,077.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		336,764.58	55,127.65
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		336,764.58	55,127.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		336,764.58	55,127.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		336,764.58	55,127.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.005
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.005

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		2,919,718.22	8,335,652.77
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	4.42.2	1,151,228.71	670,250.30
经营活动现金流入小计		4,070,946.93	9,005,903.07
购买商品、接受劳务支付的现金		1,627,467.70	2,502,726.44
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,439,081.50	2,957,016.49
支付的各项税费		54,585.38	82,784.37
支付其他与经营活动有关的现金	4.42.1	1,964,451.81	2,961,221.98
经营活动现金流出小计		6,085,586.39	8,503,749.28
经营活动产生的现金流量净额		-2,014,639.46	502,153.79
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			3,500.00
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			
投资活动现金流入小计			3,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		374,237.00	467,555.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		374,237.00	467,555.00
投资活动产生的现金流量净额		-374,237.00	-464,055.00

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,170,000.00	1,050,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	4.42.3	2,580,000.00	400,000.00
筹资活动现金流入小计		5,750,000.00	1,450,000.00
偿还债务支付的现金		1,879,697.35	2,378,248.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		276,413.69	68,322.82
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	4.42.4	1,306,376.22	
筹资活动现金流出小计		3,462,487.26	2,446,571.66
筹资活动产生的现金流量净额		2,287,512.74	-996,571.66
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		-101,363.72	-958,472.87
加：期初现金及现金等价物余额		154,929.13	1,306,737.88
六、期末现金及现金等价物余额		53,565.41	348,265.01

法定代表人：高俊

主管会计工作负责人：高俊

会计机构负责人：李珊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		2,345,304.56	8,335,652.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,231,173.84	670,250.30
经营活动现金流入小计		3,576,478.40	9,005,903.07
购买商品、接受劳务支付的现金		1,009,043.20	2,502,726.44
支付给职工以及为职工支付的现金		2,335,003.31	2,957,016.49
支付的各项税费		54,243.13	82,784.37
支付其他与经营活动有关的现金		1,558,896.73	2,961,221.98
经营活动现金流出小计		4,957,186.37	8,503,749.28
经营活动产生的现金流量净额		-1,380,707.97	502,153.79
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			3,500.00
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			
投资活动现金流入小计			3,500.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		374,237.00	467,555.00
投资支付的现金		635,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,009,237.00	467,555.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,009,237.00	-464,055.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,170,000.00	1,050,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,580,000.00	400,000.00
筹资活动现金流入小计		5,750,000.00	1,450,000.00
偿还债务支付的现金		1,879,697.35	2,378,248.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		276,413.69	68,322.82
支付其他与筹资活动有关的现金		1,306,376.22	
筹资活动现金流出小计		3,462,487.26	2,446,571.66
筹资活动产生的现金流量净额		2,287,512.74	-996,571.66
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		-102,432.23	-958,472.87
加：期初现金及现金等价物余额		154,685.91	1,306,737.88
六、期末现金及现金等价物余额		52,253.68	348,265.01

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	4.34
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

（二） 财务报表项目附注

云南瑞博检测技术股份有限公司

2022 年半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

1 公司基本情况

云南瑞博检测技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2005 年 10 月 27 日经昆明市市场监督管理局批准成立。2014 年 6 月公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，整体变更后股份公司的股本总额为 500 万元，股份总数为 500 万股。2015 年 7 月，经全国中小企业股份转让系统批准，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2018 年 6 月，公司股东大会审议通过了《关于<云南瑞博检测技术股份有限公司 2018 年第一次股票定向发行方案>的议案》，由债权人高俊以其持有云南瑞博检测技术股份有限公司 112 万元的债权转换为公司 80 万元的股权，股权变更后，股本总额为 580 万元。

2020 年 6 月 9 日，公司股东大会审议通过了《关于 2019 年年度未分配利润转增股本的议案》，按公司现有总股本 580 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 7 股，分配后公司总股本变更为 986 万元。

2020 年 12 月 5 日，公司将应付高斌债务 300 万元按 175 万元增加实收资本、125 万元增加资本公积，债转股后公司股本变更为 1161 万元。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司累计股本总数 1161 万股，注册资本为 1161 万元。

本公司注册地址：云南省昆明市高新技术开发区 M2-8-1 号地块傲云峰小区综合楼 9 层 912 号。

本公司总部办公地址：云南省昆明市经济技术开发区信息产业基地拓翔路 189 号 5 幢。

本公司及子公司主要业务包括检验检测技术服务及咨询、检验检测技术的应用开发与推广、软件开发及计算机系统服务等，属于专业技术服务业。

本公司的最终控制方为自然人高俊。

本财务报表于 2022 年 8 月 17 日经公司第三届董事会第十次会议批准报出。

截至报告年末，本报告期合并财务报表范围变化详见本附注“5 合并范围的变更”。纳入合并财务报表范围的子公司详见本附注“6.1.1 企业集团的构成”。

2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

2.1 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 遵循企业会计准则的声明

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

2.3 会计期间

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。

2.4 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

2.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

2.5.1 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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、佣金等费用，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。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

2.5.2 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。

区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允

价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④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，将其计入合并成本。

本公司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。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对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。②对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，则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；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

2.6 合并财务报表的编制方法

2.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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。

2.6.2 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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。

本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，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

2.6.3 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，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。

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。

2.6.4 超额亏损的处理

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年初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

2.6.5 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的年初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期年初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司年初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的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。

2.6.6 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

2.7 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

2.7.1 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。本公司将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。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

2.7.2 共同经营的会计处理方法

本公司确认其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：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

2.8 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一

般指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。

2.9 金融工具的确认和计量

2.9.1 金融工具的确认

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。

2.9.2 金融资产的分类和计量

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。

2.9.3 金融负债的分类和计量

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。

2.9.4 金融资产转移确认依据和计量

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。

2.9.5 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。

2.9.6 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。

2.9.7 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

2.9.8 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，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。

2.9.9 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损

失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

2.10 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。

2.10.1 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计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

2.10.2 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

2.10.3 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：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。

2.10.4 金融资产减值的会计处理方法

年末，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。

2.10.5 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：

组合名称	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，单项评估信用风险

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，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外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类别	确定组合的依据
应收账款	
公司关联方组合	本组合为与关联方业务往来产生的应收账款
基本确定能收回的组合	本组合为与非关联方业务往来产生的应收账款，但对方期后回款或有实物质押，无回收风险的应收账款
账龄组合	本公司根据以往的历史经验结合现有实际情况及前瞻性考虑对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
合同资产	
账龄组合	本组合为尚未结算的工程检测项目款项

账龄组合预期信用损失率：

账 龄	预期信用损失率（%）
一年以内	5.00
一至二年	10.00
二至三年	30.00
三至四年	50.00
四至五年	80.00
五年以上	100.00

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类别	确定组合的依据
公司关联方组合	本组合为与关联方业务往来产生的其他应收款
基本确定能收回的组合	本组合为与非关联方业务往来产生的其他应收款，但对方期后回款或有实物质押，基本无回收风险的其他应收款，如：押金及保证金、代缴社保及备用金等。
账龄组合	本公司根据以往的历史经验结合现有实际情况及前瞻性考虑对其他应收款计提比例做出最佳估计，参考其他应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

账龄组合预期信用损失率：

账 龄	预期信用损失率（%）
一年以内	5.00
一至二年	10.00
二至三年	30.00
三至四年	50.00
四至五年	80.00
五年以上	100.00

2.11 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“2.9金融工具的确认和计量”及“2.10金融资产减值”。

2.12 存货的分类和计量

2.12.1 存货分类

本公司存货主要为低值易耗品、完工未结算工程。

2.12.2 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。完工未结算工程是核算项目工程检测技术服务发生的成本，包括直接材料、劳务费、折旧费、人工成本等。当公司提供的工程检测技术服务完成时，采用个别计价方法结转实际成本。

2.12.3 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销。

2.12.4 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

2.12.5 确定存货可变现净值的依据和存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是指按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，同时考虑存货持有目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司年末存货成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，年末，以前减计存货价值的因素已经消失的，存货跌价准备在原计提的金额内转回。

2.13 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本附注“2.10金融资产减值”。

2.14 持有待售类别的确认标准和会计处理方法

2.14.1 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（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，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①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；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

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。

2.14.2 持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其

差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；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别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。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别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予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别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。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。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

2.15 长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

2.15.1 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，

于发生时计入当期损益。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 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，将其计入合并成本。

②除企业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：

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

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、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》确定。

D、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》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2.15.2 计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。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。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，其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。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司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，本公司都按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定，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。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。

首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

2.15.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

2.15.4 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

2.16 固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2.16.1 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量

- 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。

2.16.2 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）	残值率（%）
房屋及建筑物	20	4.75	5
机器设备	3-5	19.00-31.67	5
运输设备	4	23.75	5
办公设备	3-5	19.00-31.67	5

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

2.16.3 固定资产的减值

按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

2.17 在建工程的核算方法

2.17.1 在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2.17.2 本公司在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产

所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

2.17.3 在建工程的减值

按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

2.18 借款费用的核算方法

2.18.1 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

2.18.2 借款费用资本化金额的计算方法

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。

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，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。

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。

2.19 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

2.20 无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

2.20.1 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

2.20.2 无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限（年）
软件	10

年末，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。

③无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

2.20.3 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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

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。

2.21 长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用为已经发生但应由本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。

2.22 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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；本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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；有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；本公司内部报告

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（或者损失）远远低于预计金额等；其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号—资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

2.23 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集团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。

2.24 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

2.24.1 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2.24.2 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司

与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其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。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

2.24.3 辞退福利

本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：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；本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。

2.25 租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2.26 预计负债的确认标准和计量方法

2.26.1 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

-
- ①该义务是企业承担的现时义务；
 - ②履行该义务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。

2.26.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

2.27 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司主营业务为检测服务，属于在某一时点履行的履约义务，按照检测服务的检测报告等成果交付客户后确认收入。

2.28 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。本公司合同成本主要为合同履约成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

2.29 政府补助

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

2.29.1 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

2.29.2 政府补助的计量

①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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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本公司提供贷款的，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。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、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。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

2.30 所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

2.30.1 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。

2.30.2 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2.30.3 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

2.31 租赁

2.31.1 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2.31.2 租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

2.31.3 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

2.31.4 承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租

赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见本附注“2.19使用权资产”及“2.25租赁负债”。

2.31.5 出租人会计处理

本公司在租赁开始日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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

2.32 主要会计政策和会计估计的变更

2.32.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于2018年12月颁布了修订后的《企业会计准则第21号—租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于2021年1月1日对财务报表进行了相应的调整。	本公司首次执行新租赁准则未对本年年初财务报表相关项目产生影响。

其他说明：

根据新租赁准则规定，对于首次执行日（即2021年1月1日）前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司按照新租赁准则相关规定，于准则施行日进行以下调整：

1) 对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额计量租赁负债，按照相同金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。

2) 对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日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。

3) 本公司对首次执行日期之前的经营租赁采用简化处理, 对于属于低价值资产租赁的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁, 未确认使用权资产和租赁负债。

执行新租赁准则对本年报告及 2021 年 1 月 1 日相关项目无影响。

2.32.2 计估计变更

本报告期公司无重要会计估计变更。

2.33 前期差错更正

本报告期公司无需更正的重大前期差错。

3 税项

3.1 主要税种及税率

主要税(费)种	税率	计税依据
企业所得税(高新技术企业)	20%(见“3.2.3 小微企业税收优惠”)	应纳税所得额
增值税	6%	增值税应税收入
城市维护建设税	7%	增值税的应纳税额
教育费附加	3%	增值税的应纳税额
地方教育费附加	2%	增值税的应纳税额

3.2 公司享受的税收优惠政策

3.2.1 固定资产加速折旧

根据《财政部、税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税〔2018〕54号), 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 万的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。

财政部、税务总局于 2021 年 3 月 15 日下发《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号), 《财政部、税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税〔2018〕54 号) 等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的, 执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

3.2.2 增值税进项税加计抵减

根据《财政部、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、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号) 第七条规定, 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。

根据《财政部、税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 11 号) 的相关规定, 《财政部、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、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号) 第七条和《财政部、税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部、税务总局公告 2019 年第 87 号)

规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

3.2.3 小微企业税收优惠

根据国家财政部和税务总局 2019 年 1 月 17 日下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）：自 2019 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% 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。其次，根据国家财政部和税务总局 2021 年 4 月 2 日下发的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号）：自 2021 年 1 月 1 日至 2022 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，在《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

3.2.4 高新技术企业所得税税收优惠

根据云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局发布的《关于印发云南省 2019 年认定高新技术企业及更名高新技术企业名单的通知》（云科高发〔2019〕11 号），本公司认定为高新技术企业，取得的高新技术企业证书编号为 GR201953000211，享受 15% 的企业所得税优惠税率。

4 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 6 月 30 日，“上期”指 2021 年 1-6 月发生额，“本期”指 2022 年 1-6 月发生额。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

4.1 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	53,565.41	154,929.13
其他货币资金		
合 计	53,565.41	154,929.13

4.2 应收票据

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00

4.3 应收账款

4.3.1 应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
一年以内	6,970,468.12	6,786,274.78
一至二年	1,448,322.99	2,737,993.61
二至三年	883,286.51	853,571.30
三至四年	951,196.38	
四至五年	602,535.12	590,329.72
五年以上	877,119.81	844,095.80
小 计	11,732,928.93	11,812,265.21
减：坏账准备	3,155,708.31	3,104,600.40
合 计	8,577,220.62	8,707,664.81

4.3.2 按坏账计提方法分类列示

分 类	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	2,964,462.31	25.27	1,833,584.08	61.85	1,130,878.23
账龄组合	8,768,466.62	74.74	1,322,124.23	15.08	7,446,342.39
合 计	11,732,928.93	100.00	3,155,708.31		8,577,220.62

(续)

分 类	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	2,964,462.31	25.10	1,833,584.08	61.85	1,130,878.23
账龄组合	8,847,802.90	74.90	1,271,016.32	14.37	7,576,786.58
合 计	11,812,265.21	100.00	3,104,600.40		8,707,664.81

4.3.2.1 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南正林实业集团有限公司	702,705.80	702,705.80	100.00	预计无法收回
嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	1,464,051.32	732,025.66	50.00	恒大集团出现债务危机，本年对恒大集团所属公司的债权按照50%计提坏账准备
嵩明中稷鼎荣房地产开发有限公司	300,402.35	150,201.18	50.00	
云南华侨城置业有限公司	96,672.64	48,336.32	50.00	
昆明恒畅置业有限公司	92,420.31	46,210.16	50.00	
云南良黎房地产开发有限公司	71,797.80	35,898.90	50.00	
云南恒云置业有限公司	63,758.64	31,879.32	50.00	
昆明航汇投资有限公司	52,953.87	26,476.94	50.00	
昆明启恒房地产开发有限公司	39,585.85	19,792.93	50.00	
曲靖恒工达置业有限公司	28,464.93	14,232.47	50.00	
曲靖中熙置业有限公司	22,800.00	11,400.00	50.00	
恒大鑫源（昆明）置业有限公司	14,600.00	7,300.00	50.00	
昆明航汇投资有限公司	14,248.80	7,124.40	50.00	
合 计	2,964,462.31	1,833,584.08		

4.3.2.2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	6,250,174.32	287,250.53	5.00	6,070,022.31	303,501.12	5.00
一至二年	892,216.17	89,221.62	10.00	1,299,784.21	129,978.42	10.00
二至三年	612,246.81	175,757.70	30.00	746,276.66	223,883.00	30.00
三至四年	246,855.83	123,427.92	50.00			
四至五年	602,535.12	482,028.10	80.00	590,329.72	472,263.78	80.00
五年以上	164,438.37	164,438.37	100.00	141,390.00	141,390.00	100.00
合 计	8,768,466.62	1,322,124.23		8,847,802.90	1,271,016.32	

4.3.3 应收账款减值准备表

项 目	年初余额	本年增加额			
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合 计
单项计提坏账准备的应收账款	1,833,584.08				
账龄组合	1,271,016.32	51,107.91			51,107.91
合 计	3,104,600.40	51,107.91			51,107.91

(续)

项 目	本年减少额					合计	年末余额
	因资产价值 回升转回额	转销额	核销额	合并 减少额	其他原 因减少额		
单项计提坏账准备的应收账款							1,833,584.08
账龄组合							1,322,124.23
合 计							3,155,708.31

4.3.4 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款比例 (%)
嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	1,464,051.32	732,025.66	一年以内、一至二年、 二至三年	12.47
澄江环球融创会展有限公司	1,298,053.88	64,902.69	一年以内	11.06
昆明融创城投资有限公司	959,827.65	50,811.33	一年以内、一至二年、	8.18
云南正林实业集团有限公司	702,705.80	702,705.80	五年以上	5.98
中国联通网络通信有限公司昆明市分公司	660,905.89		一年以内	5.63
合 计	5,085,544.54	1,550,445.48		43.32

4.4 预付款项

4.4.1 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额			年初余额			计提比例 (%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比 (%)		金额	占比 (%)		
一年以内	238,314.5	99.79		159,615.11	99.69		
一至二年	500.0	0.21		500.00	0.31		
合 计	238,814.50	100.00		160,115.11	100.00		

4.4.2 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	关联方关系	账面余额	账龄	占预付款项比例 (%)
云南万松科技有限公司	系统开发费	非关联方	81,566.04	一年以内	34.15
云南亚汇电力工程有限公司	智慧实验室改造工程款	非关联方	30,000.00	一年以内	12.56
赛默飞世尔科技(中国)有限公司	预付试剂耗材采购款	非关联方	15,431.85	一年以内	6.46
程晓茵(房东)	付房租	非关联方	14,857.14	一年以内	6.22
广州市铨泰电子科技有限公司	预付仪器设备采购款	非关联方	8,640.00	一年以内	3.62
合 计			150,495.03		63.01

4.5 其他应收款

4.5.1 其他应收款分类

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	482,408.66	475,325.67
合 计	482,408.66	475,325.67

4.5.2 其他应收款

4.5.2.1 其他应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
一年以内	175,500.00	173,417.01
一至二年	79,922.05	74,922.05
二至三年	73,515.54	73,515.54
三至四年	218,420.00	218,420.00
四至五年	3,000.00	8,000.00
五年以上	56,896.00	51,896.00
小 计	607,253.59	600,170.60
减：坏账准备	124,844.93	124,844.93
合 计	482,408.66	475,325.67

4.5.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	576,357.59	558,057.59
代扣代缴款		37,261.05
备用金	30,500.00	1,300.00
其他	396.00	3,551.96
小 计	607,253.59	600,170.60
减：坏账准备	124,844.93	124,844.93
合 计	482,408.66	475,325.67

4.5.2.3 其他应收款按种类列示

项 目	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 (%)	
基本确定能收回的组合	399,563.74	65.80			399,563.74
单项计提坏账准备的其他应收账款	207,689.85	34.20	124,844.93		82,844.92
合 计	607,253.59	100.00	124,844.93		482,408.66

(续)

项 目	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 (%)	
基本确定能收回的组合	392,480.75	65.39			392,480.75
单项计提坏账准备的其他应收账款	207,689.85	34.61	124,844.93		82,844.92
合 计	600,170.60	100.00	124,844.93		475,325.67

4.5.2.4 基本确定能收回的组合情况

项 目	年末金额	年初金额
押金及保证金	399,563.74	355,219.70
代扣代缴社保等		37,261.05
合 计	399,563.74	392,480.75

4.5.2.5 其他应收款减值准备表

项 目	年初余额	本年增加额			
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合 计
单项计提坏账准备的其他应收账款	124,844.93				124,844.93
合 计	124,844.93				124,844.93

(续)

项 目	本年减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项计提坏账准备的其他应收账款							124,844.93
合 计							124,844.93

4.5.2.6 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	关联方关系	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
曲靖市车马碧水库工程建设管理局	履约保证金	非关联方	130,400.00	三至四年	21.47	
恒大嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	履约保证金	非关联方	89,307.60	二至三年、三至四年	14.71	44,653.80
昆明市五华区科技产业园开发投资有限公司	履约保证金	非关联方	80,000.00	一年以内	13.17	
恒大嵩明中稷鼎荣房地产开发有限公司	履约保证金	非关联方	57,340.92	二至三年、三至四年	9.44	28,670.46
员工-岑华	员工备用金	非关联方	30,500.00	一年以内	5.02	
合 计			387,548.52		63.81	103,324.26

4.6 存货

4.6.1 存货的分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料			
合同履约成本	1,561,273.41		1,561,273.41
合 计	1,561,273.41		1,561,273.41

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料			
合同履约成本	1,286,740.27		1,286,740.27
合 计	1,286,740.27		1,286,740.27

4.7 合同资产

4.7.1 合同资产明细情况

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
工程检测服务款	6,147,410.12	656,304.04	5,491,106.08	3,352,714.76	587,937.11	2,764,777.65
减：计入其他非流动资产	445,360.29		445,360.29	890,720.59	445,360.30	445,360.29
合 计	5,702,049.83	656,304.04	5,045,745.79	2,461,994.17	142,576.81	2,319,417.36

4.7.2 合同资产减值准备表

项 目	年初余额	本年增加额			
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合 计
合同资产减值准备	88,999.21	68,366.93			157,366.14
合 计	88,999.21	68,366.93			157,366.14

(续)

项 目	本年减少额						年末余额	原因
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	合计		
合同资产减值准备							157,366.14	
合 计							157,366.14	

4.8 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	30,898.44	99,295.81
合 计	30,898.44	99,295.81

4.9 固定资产

4.9.1 固定资产分类

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	11,768,756.40	13,055,381.63
固定资产清理		
合 计	11,768,756.40	13,055,381.63

4.9.2 固定资产

4.9.2.1 固定资产情况

项 目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合 计	27,264,469.33	59,275.63			59,275.63				0.00	27,323,744.96
房屋及建筑物	12,718,311.42									12,718,311.42
检测设备	12,599,393.45	28,761.06			28,761.06					12,628,154.51
办公设备	1,000,790.33	30,514.57			30,514.57					1,031,304.90
电子设备	506.64									506.64
运输设备	945,467.49									945,467.49
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合 计	14,209,087.70	1,345,900.86			1,345,900.86				0.00	15,554,988.56
房屋及建筑物	6,129,509.36	357,817.74			357,817.74					6,487,327.10
检测设备	6,378,786.69	941,017.43			941,017.43					7,319,804.12
办公设备	898,247.65	17,128.15			17,128.15					915,375.80
电子设备	506.64									506.64
运输设备	802,037.36	29,937.54			29,937.54					831,974.90
三、账面净值合计	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合 计	13,055,381.63									11,768,756.40
房屋及建筑物	6,588,802.06									6,230,984.32
检测设备	6,220,606.76									5,308,350.39
办公设备	102,542.68									115,929.10
电子设备										0.00
运输设备	143,430.13									113,492.59

项 目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额
		计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	
四、减值准备										
合 计										
房屋及建筑物										
检测设备										
办公设备										
电子设备										
运输设备										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合 计	13,055,381.63									11,768,756.40
房屋及建筑物	6,588,802.06									6,230,984.32
检测设备	6,220,606.76									5,308,350.39
办公设备	102,542.68									115,929.10
电子设备										0.00
运输设备	143,430.13									113,492.59

本年固定资产折旧额为 1,345,900.86 元。

4.10 在建工程

4.10.1 在建工程分类

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	1,000,451.96	418,020.40
合 计	1,000,451.96	418,020.40

4.10.2 在建工程

4.10.2.1 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
普吉路房屋装修工程	1,000,451.96		1,000,451.96	418,020.40		418,020.40
合 计	1,000,451.96		1,000,451.96	418,020.40		418,020.40

4.11 使用权资产

4.11.1 使用权资产明细情况

项 目	年初	本年增加				本年减少				年末
		余额	租入	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	
一、账面原值	余额									
合 计	1,276,389.85				1,276,389.85					1,276,389.85
房屋租赁	1,276,389.85				1,276,389.85					1,276,389.85
二、累计折旧	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额
合 计	88,026.89	132,040.32			132,040.32					220,067.21
房屋租赁	88,026.89	132,040.32			132,040.32					220,067.21
三、账面净值合计	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额
合 计	1,188,362.96									1,056,322.64
房屋租赁	1,188,362.96									1,056,322.64
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额
合 计										
房屋租赁										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合 计	1,188,362.96									1,056,322.64
房屋租赁	1,188,362.96									1,056,322.64

本年使用权资产折旧额为 132,040.32 元。

4.12 无形资产

项 目	年初	本年增加				本年减少				年末	
		余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他		小计
一、账面原值	余额										余额
合 计	2,176,055.02	76,564.08			76,564.08				0.00		2,252,619.10
计算机软件	2,142,391.66	72,405.66			72,405.66						2,214,797.32
专利权	33,663.36	4,158.42			4,158.42						37,821.78
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额	
合 计	312,087.51	104,117.52			104,117.52				0.00		416,205.03
计算机软件	311,472.82	102,226.44			102,226.44						413,699.26
专利权	614.69	1,891.08			1,891.08						2,505.77
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额	
合 计											
计算机软件											
专利权											
四、账面价值	账面价值									账面价值	
合 计	1,863,967.51									1,836,414.07	
计算机软件	1,830,918.84									1,801,098.06	
专利权	33,048.67									35,316.01	

本年摊销额为 104,117.52 元。

4.13 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
租赁房屋装修款	28,674.97		9,558.36		19,116.61
合计	28,674.97		9,558.36		19,116.61

4.14 递延所得税资产和递延所得税负债

4.14.1 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	381,738.24	3,817,382.44	381,738.24	3,817,382.44
可抵扣亏损	8,540.50	85,404.96	8,540.50	85,404.96
合计	390,278.74	3,902,787.40	390,278.74	3,902,787.40

4.14.2 已确认的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产加速折旧	524,863.82	5,248,638.24	524,863.82	5,248,638.24
合计	524,863.82	5,248,638.24	524,863.82	5,248,638.24

4.15 其他非流动资产

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
合同资产	890,720.59	445,360.30	445,360.29	890,720.59	445,360.30	445,360.29
合计	890,720.59	445,360.30	445,360.29	890,720.59	445,360.30	445,360.29

4.16 短期借款

4.16.1 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	2,890,000.00	890,000.00
信用借款-利息调整		1,100.14
合计	2,890,000.00	891,100.14

4.16.2 短期借款明细

贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	利率(%)	抵押或担保情况
中国工商银行昆明大观支行	300,000.00	2022-4-9	2022-10-6	4.30%	信用借款
中国工商银行昆明大观支行	330,000.00	2022-5-6	2022-11-2	4.30%	信用借款
中国工商银行昆明大观支行	260,000.00	2022-5-7	2022-11-3	4.30%	信用借款

贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	利率(%)	抵押或担保情况
云南省农村信用社昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社	569,612.44	2022-3-8	2023-3-8	6.00%	流动资金贷款
云南省农村信用社昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社	355,284.50	2022-3-17	2023-2-17	6.00%	流动资金贷款
云南省农村信用社昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社	740,694.36	2022-3-31	2023-2-28	6.00%	流动资金贷款
云南省农村信用社昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社	334,408.70	2022-4-26	2023-2-26	6.00%	流动资金贷款
合计	2,890,000.00				

4.17 应付账款

4.17.1 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
购入设备等固定资产应付款项	1,002,200.48	1,564,567.63
货款及劳务费应付款	6,046,038.81	6,719,102.64
其他零星采购款	18,547.57	42,544.00
合计	7,066,786.86	8,326,214.27

4.17.2 应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	2,397,678.96	3,104,446.82
一至二年	1,717,240.43	2,428,802.39
二至三年	603,651.76	2,410,191.11
三至四年	2,249,695.71	284,253.95
四至五年		
五年以上	98,520.00	98,520.00
合计	7,066,786.86	8,326,214.27

4.17.3 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
云南驰通劳务分包有限公司	2,868,434.64	未完工结算
云南兴久建筑工程有限公司	593,734.59	未完工结算
云南墨达建筑劳务有限公司	495,652.67	未完工结算
合计	3,957,821.90	

4.18 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收检测费	41,725.27	77,271.27

项 目	年末余额	年初余额
减：计入其他非流动负债		
合 计	41,725.27	77,271.27

4.19 应付职工薪酬

4.19.1 应付职工薪酬分类列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	307,993.17	2,227,683.12	2,225,244.93	310,431.36
二、离职后福利-设定提存计划		245,075.40	245,075.40	
合 计	307,993.17	2,232,428.02	2,229,989.83	310,431.36

4.19.2 短期薪酬

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	307,993.17	2,087,558.65	2,085,120.46	310,431.36
二、职工福利费		12,000.00	12,000.00	
三、社会保险费		142,734.47	142,734.47	
其中：1.医疗保险费		131,299.02	131,299.02	
2.工伤保险费		11,435.45	11,435.45	
3.其他				
四、住房公积金		25,330.00	25,330.00	
五、工会经费和职工教育经费		-39,940.00	-39,940.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	307,993.17	2,227,683.12	2,225,244.93	310,431.36

4.19.3 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、基本养老保险费		240,294.40	240,294.40	
二、失业保险费		4,781.00	4,781.00	
三、企业年金缴费				
合 计		245,075.40	245,075.40	

4.20 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
个人所得税		5,290.67
增值税		
印花税	679.60	1,707.65
教育费附加		
城市维护建设税		
地方教育费附加		

项 目	年末余额	年初余额
合 计	679.60	6,998.32

4.21 其他应付款

4.21.1 其他应付款分类

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,211,994.45	1,853,908.18
合 计	3,211,994.45	1,853,908.18

4.21.2 其他应付款

4.21.2.1 其他应付款性质列示

项 目	年末余额	年初余额
借款	3,167,623.81	1,832,418.88
往来款	67,498.43	12,686.80
需收回的代扣社保、公积金款项	-23,873.29	
其他	745.50	8,802.50
合 计	3,211,994.45	1,853,908.18

4.21.2.2 金额较大的其他应付款

债权单位名称	关联方关系	本期借款本金	期末余额	年初余额	性质或内容
高俊	关联方	1,780,000.00	2,327,623.77	1,832,418.88	借款
云南中雷盛亚农业科技有限公司	非关联方	500,000.00	500,000.00		借款
阳春丽	非关联方	300,000.00	200,000.04		借款
高睿	关联方	140,000.00	140,000.00		借款
合 计		2,720,000.00	3,167,623.81	1,853,908.18	

4.22 一年内到期的非流动负债

4.22.1 一年内到期的非流动负债分类

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	1,626,578.47	1,986,830.27
一年内到期的长期借款-利息调整		6,751.35
一年内到期的租赁负债	300,967.92	300,967.92
合 计	1,927,546.39	2,294,549.54

4.22.2 一年内到期的长期借款明细

贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	利率 (%)	抵押或担保情况
深圳前海微众银行股份有限公司	524,595.28	2021-9-23	2023-12-23	7.20%	高俊提供担保
深圳前海微众银行股份有限公司	523,809.55	2021-10-13	2024-1-13	10.80%	高俊提供担保
深圳前海微众银行股份有限公司	449,840.38	2021-12-5	2024-2-23	10.26%	高俊提供担保
深圳前海微众银行股份有限公司	64,166.63	2022-2-21	2024-5-23	10.26%	高俊提供担保
深圳前海微众银行股份有限公司	64,166.63	2022-3-22	2024-6-23	9.72%	高俊提供担保
合 计	1,626,578.47				

4.23 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	568,216.43	370,161.88
合 计	568,216.43	370,161.88

4.24 长期借款

4.24.1 长期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款		400,000.00
抵押借款-利息调整		604.44
保证借款	2,707,378.04	2,942,075.42
保证借款-利息调整		6,146.91
减：一年内到期的长期借款	1,626,578.47	1,993,581.62
合 计	1,080,799.57	1,355,245.15

4.24.2 长期借款明细

贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	利率 (%)	抵押或担保情况
深圳前海微众银行股份有限公司	810,738.08	2021-9-23	2023-12-23	7.20%	高俊提供担保
深圳前海微众银行股份有限公司	857,142.85	2021-10-13	2024-1-13	10.80%	高俊提供担保
深圳前海微众银行股份有限公司	776,997.10	2021-12-5	2024-2-23	10.26%	高俊提供担保
深圳前海微众银行股份有限公司	128,333.34	2022-2-21	2024-5-23	10.26%	高俊提供担保
深圳前海微众银行股份有限公司	134,166.67	2022-3-22	2024-6-23	9.72%	高俊提供担保
合 计	2,707,378.04				

4.25 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	1,221,929.76	1,221,929.76
未确认融资费用	-104,041.74	-104,041.74
重分类至一年内到期的非流动负债	-300,967.92	-300,967.92
合 计	816,920.10	816,920.10

4.26 股本

项 目	年初余额	本次变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总数	11,610,000.00					11,610,000.00	11,610,000.00

4.27 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	2,316,432.86			2,316,432.86
合 计	2,316,432.86			2,316,432.86

4.28 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	717,762.80			717,762.80
合 计	717,762.80			717,762.80

4.29 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	-775,886.84	1,737,650.51
调整上年年末未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-775,886.84	1,737,471.88
加：本年归属于母公司股东的净利润	298,354.87	-2,513,537.35
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
年末未分配利润	-477,531.97	-775,886.84

4.30 营业收入、营业成本

4.30.1 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,311,616.10	3,328,917.05	5,097,589.91	2,988,544.87
其他业务				
合 计	6,311,616.10	3,328,917.05	5,097,589.91	2,988,544.87

4.30.2 合同产生的收入的情况

合同分类	主营业务	其他业务	合 计
合同类型			
其中：检测合同	6,311,616.10		6,311,616.10

合同分类	主营业务	其他业务	合 计
合 计	6,311,616.10		6,311,616.10

4.30.3 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
中国联通网络通信有限公司昆明市分公司	1,058,436.7	16.78
昆明华创云房地产开发有限公司	959,709.10	15.21
云南环球世纪会展旅游开发有限公司	458,296.34	7.26
昆明首置新业房地产开发有限公司	336,425.12	5.33
昆明市盘龙区建设投资有限公司	320,625.23	5.08
合 计	3,133,492.49	49.66

4.31 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	19,181.62	38,363.23
土地使用税	3,858.88	7,717.76
印花税	1,294.65	2,730.24
车船使用税	2,160.00	2,160.00
城市维护建设税	726.96	4.76
教育费附加	311.55	2.04
地方教育费附加	207.71	1.36
合 计	27,741.37	50,979.39

4.32 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	194,636.04	234,976.92
咨询费	7,365.09	2,048.11
车辆使用费	2,311.20	10,195.88
办公费	1,465.80	10,199.13
折旧费	1,466.53	2,113.14
招投标费用	2,485.54	2,994.06
差旅费		1,081.00
交通费	123.69	330.15
其他		23,944.17
合 计	209,853.89	287,882.56

4.33 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	430,839.19	684,387.92
折旧及摊销	375,371.84	377,251.68
日常办公费等其他费用	310,084.13	292,266.59
聘请中介机构费用	40,280.22	232,502.28
租赁费	26,799.00	33,832.86
使用权资产折旧	132,040.32	
合 计	1,315,414.70	1,620,241.33

4.34 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	563,328.96	
折旧与摊销	88,706.72	
外委费	38,660.80	
其他	86,505.42	
合 计	777,201.90	

4.35 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	279,345.41	93,599.91
减：利息收入	322.96	903.21
利息净支出	279,022.45	92,696.70
银行手续费	3,014.27	147,091.92
租赁负债未确认融资费用摊销		
其他	390.00	
合 计	282,426.72	239,788.62

4.36 其他收益

4.36.1 其他收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		50,000.00	
个税手续费返还	1,546.47		1,546.47
税费减免			
进项税加计抵减额	57,047.08	59,600.59	57,047.08
其他		2,132.24	
合 计	58,593.55	111,732.83	58,593.55

4.36.2 政府补助明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关与收益相关
稳岗返还补贴			与收益相关
高新技术企业奖金		50,000.00	与收益相关
昆明市市场监督管理局专利资助费			与收益相关
中小企业公共服务示范平台补助专项资金			与收益相关
合 计		50,000.00	

4.37 信用减值损失

4.37.1 信用减值损失明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-51,107.91	-27,458.37
其他应收款减值损失		
合 计	-51,107.91	-27,458.37

4.38 资产减值损失

4.38.1 资产减值损失明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-68,366.93	-168,210.40
合 计	-68,366.93	-168,210.40

4.39 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得			
合 计			

4.40 营业外收入

4.40.1 营业外收入明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	4.43	240,987.45	4.43
合 计	4.43	240,987.45	4.43

其他主要为收到退回投标保证金利息费。

4.41 营业外支出

4.41.1 营业外支出明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	10,828.74	12,077.00	10,828.74
对外捐赠支出			
合 计	10,828.74	12,077.00	10,828.74

4.42 现金流量表项目注释

4.42.1 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
期间费用	883,123.55	1,960,164.96
押金及保证金	112,000.00	
备用金		
手续费	2,924.61	3,462.77
往来款	966,403.65	997,594.25
其他		
合 计	1,964,451.81	2,961,221.98

4.42.2 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
押金及保证金	92,000.00	
备用金		
政府补助		50,000.00
代收代付款		
个税手续费	1,546.47	
银行存款利息收入	322.96	1,512.42
往来款	1,014,933.64	618,737.88
其他	42,425.64	
合 计	1,151,228.71	670,250.30

4.42.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
高俊借款	1,780,000.00	2,829,000.00
收到其他借款	800,000.00	160,000.00
合 计	2,580,000.00	2,989,000.00

4.42.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
归还高俊借款及利息	1,306,376.22	
归还其他借款		
其他		
合 计	1,306,376.22	

4.43 现金流量表补充资料

4.43.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	298,354.87	55,127.65
加：资产减值准备	68,366.93	168,210.40
信用减值损失	51,107.91	27,458.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	1,345,900.86	1,315,052.91
使用权资产折旧	132,040.32	
无形资产摊销	104,117.52	82,907.04
长期待摊费用摊销	9,558.36	
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）	282,426.72	239,788.62
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）		
存货的减少（收益以“-”号填列）	-274,533.14	-1,148,785.31
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	-2,681,666.62	2,924,428.17
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	-109,716.27	-3,162,034.17
其他	-1,240,596.92	
经营活动产生的现金流量净额	-2,014,639.46	502,153.79
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	53,565.41	348,265.01
减：现金的年初余额	154,929.13	1,306,737.88

补充资料	本期金额	上期金额
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	-101,363.72	-958,472.87

4.43.2 现金及现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
1.现金	53,565.41	348,265.01
其中：库存现金		1,880.55
可随时用于支付的银行存款	53,565.41	346,384.46
可随时用于支付的其他货币资金		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.年末现金及现金等价物余额	53,565.41	348,265.01

4.44 执行新租赁准则情况

项目	年末余额	年初余额
租赁负债利息费用		17,062.79
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	14,857.14	41,876.25
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出		263,845.44
售后租回交易产生的相关损益		
合计	14,857.14	322,784.48

5 合并范围

5.1 立子公司情况

公司于2021年8月17日召开第三届董事会第五次会议审议通过了《关于拟设立全资子公司的议案》，以货币出资的方式成立全资子公司---云南瑞博数字技术有限公司，注册资本为人民币1,000,000元。截至2022年6月30日，云南瑞博数字技术有限公司实收资本为人民币636,000.00元。该子公司已于2021年开始纳入合并范围。本报告期内合并范围无变化。

6 在其他主体中的权益

6.1 在子公司中的权益

6.1.1 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	

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	
云南瑞博数字技术有限公司	云南 昆明	云南省昆明市五华区普吉路69号院内2栋	软件开发；计算机系统服务等	100.00		投资设立

6.2 重要的非全资子公司的少数股东财务信息

本公司无非全资子公司少数股东。

6.3 重要合营安排或联营企业的基础信息

本公司无合营安排或联营企业。

7 关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司情况

本公司实际控制人及控股股东均为自然人高俊。

7.2 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“6.1.1 企业集团的构成”。

7.3 关联自然人情况

姓名	关联关系
高俊	实际控制人、董事长、总经理
高斌	5%以上股东
谭加莉	实际控制人高俊母亲
高睿	实际控制人高俊弟弟
李英欣	董事
刘锐	董事
卿华	董事
姚欣言	董事、董事会秘书
胡为红	监事会主席、职工监事
胡鉴凌	职工监事
肖骁	监事
李珊	财务负责人

7.4 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

7.5 关联交易情况

7.5.1 关联方资金拆借情况

借出方	借入方	拆借金额	拆借期末余额	起始日	到期日	归还日
高俊	本公司	789,000.00	789,000.00	2021-10-21	2022-10-22	2022-10-22

借出方	借入方	拆借金额	拆借期末余额	起始日	到期日	归还日
高俊	本公司	400,000.00		2021-10-25	2022-3-22	2022-3-22
高俊	本公司	400,000.00	400,000.00	2022-3-22	2022-9-22	2022-9-22
高俊	本公司	500,000.00	255,168.91	2021-12-13	2022-12-13	2022-12-13
高俊	本公司	140,000.00	71,447.27	2021-12-29	2022-12-29	2022-12-29
高俊	本公司	400,000.00		2022-1-27	2022-3-22	2022-3-23
高俊	本公司	360,000.00	229,090.92	2022-3-23	2023-1-27	2023-1-27
高俊	本公司	90,000.00	90,000.00	2022-3-25	2022-9-25	2022-9-25
高俊	本公司	445,000.00	407,916.67	2022-5-25	2023-5-27	2023-5-27
高俊	本公司	25,000.00	25,000.00	2022-5-23	2022-6-28	2022-12-28
高俊	本公司	60,000.00	60,000.00	2022-6-14	2022-12-14	2022-12-14
高睿	本公司	140,000.00	140,000.00	2022-4-26	2022-12-26	
拆借金额合计		3,749,000.00	2,467,623.77			

拆借资金年初余额 1,829,000.00 元，本期新增拆借资金 1,920,000.00 元（高俊 1,780,000.00 元、高睿 140,000.00 元），本期归还拆借资金 1,281,376.23 元，本半年度报告期共支付高俊利息 74,048.99 元。

7.5.2 关联担保情况

贷款银行	担保方	被担保方	担保余额	起始日	终止日
深圳前海微众银行股份有限公司	高俊	本公司	810,738.08	2021/9/23	2023/12/23
深圳前海微众银行股份有限公司	高俊	本公司	857,142.85	2021/10/13	2024/1/13
深圳前海微众银行股份有限公司	高俊	本公司	776,997.10	2021/12/5	2024/2/23
深圳前海微众银行股份有限公司	高俊	本公司	128,333.34	2022/2/21	2024/5/23
深圳前海微众银行股份有限公司	高俊	本公司	134,166.67	2022/3/21	2024/6/24
云南省农村信用社昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社	高俊	本公司	569,612.44	2022/3/8	2022/3/8
云南省农村信用社昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社	高俊	本公司	355,284.5	2022/3/17	2023/2/17
云南省农村信用社昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社	高俊	本公司	740,694.36	2022/3/31	2023/2/28
云南省农村信用社昆明市五华区农村信用合作联社红云信用社	高俊	本公司	334,408.70	2022/4/26	2023/2/26
合计			4,707,378.04		

7.6 关联方应收应付款项

7.6.1 关联方其他应收、其他应付款情况

关联款项目	单位名称	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
		金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
其他应付款	高俊	2,327,623.77	72.47	1,832,418.88	98.84	-	否
其他应付款	高睿	140,000.00	4.36				否
合计	合计	2,467,623.77	76.83	1,832,418.88	98.84		

8 股份支付

本公司无股份支付情况。

9 承诺及或有事项

9.1 重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺事项。

9.2 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

10 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

11 其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

12 母公司财务报表主要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
一年以内	6,309,562.23	6,786,274.78
一至二年	1,448,322.99	2,737,993.61
二至三年	883,286.51	853,571.30
三至四年	951,196.38	
四至五年	602,535.12	590,329.72
五年以上	877,119.31	844,095.80
小 计	11,072,023.04	11,812,265.21
减：坏账准备	3,155,708.31	3,104,600.40
合 计	7,916,314.73	8,707,664.81

12.1.2 按坏账计提方法分类列示

分 类	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	2,964,462.31	26.78	1,833,584.08	61.85	1,130,878.23
账龄组合	8,107,560.73	73.22	1,322,124.23		6,785,436.50
合计	11,072,023.04	100.00	3,155,708.31		7,916,314.73

(续)

分 类	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	2,964,462.31	25.10	1,833,584.08	61.85	1,130,878.23
账龄组合	8,847,802.90	74.90	1,271,016.32	14.37	7,576,786.58
合计	11,812,265.21	100.00	3,104,600.40		8,707,664.81

12.1.2.1 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南正林实业集团有限公司	702,705.80	702,705.80	100.00	预计无法收回
嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	1,464,051.32	732,025.66	50.00	恒大集团出现债务危机, 本年对恒大集团所属公司的债权按照50%计提坏账准备
嵩明中稷鼎荣房地产开发有限公司	300,402.35	150,201.18	50.00	
云南华侨城置业有限公司	96,672.64	48,336.32	50.00	
昆明恒畅置业有限公司	92,420.31	46,210.16	50.00	
云南良黎房地产开发有限公司	71,797.80	35,898.90	50.00	
云南恒云置业有限公司	63,758.64	31,879.32	50.00	
昆明航汇投资有限公司	52,953.87	26,476.94	50.00	
昆明启恒房地产开发有限公司	39,585.85	19,792.93	50.00	
曲靖恒工达置业有限公司	28,464.93	14,232.47	50.00	
曲靖中熙置业有限公司	22,800.00	11,400.00	50.00	
恒大鑫源(昆明)置业有限公司	14,600.00	7,300.00	50.00	
昆明航汇投资有限公司	14,248.80	7,124.40	50.00	
合计	2,964,462.31	1,833,584.08		

12.1.2.2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	5,589,268.43	287,250.53	5	6,070,022.31	303,501.12	5.00
一至二年	892,216.17	89,221.62	10	1,299,784.21	129,978.42	10.00
二至三年	612,246.81	175,757.70	30	746,276.66	223,883.00	30.00

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
三至四年	246,855.83	123,427.92	50			
四至五年	602,535.12	482,028.10	80	590,329.72	472,263.78	80.00
五年以上	164,438.37	164,438.37	100	141,390.00	141,390.00	100.00
合计	8,107,560.73	1,322,124.23		8,847,802.90	1,271,016.32	

12.1.3 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本年增加额			
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项计提坏账准备的应收账款	1,833,584.08				
账龄组合	1,271,016.32	51,107.91			51,107.91
合计	3,104,600.40	51,107.91			51,107.91

(续)

项目	本年减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项计提坏账准备的应收账款							1,833,584.08
账龄组合							1,322,124.23
合计							3,155,708.31

12.1.4 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款比例 (%)
嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	1,464,051.32	732,025.66	一年以内、一至二年、二至三年	13.22
澄江环球融创会展有限公司	1,298,053.88	64,902.69	一年以内	11.72
昆明融创城投资有限公司	959,827.65	50,811.33	一年以内、一至二年	8.66
云南正林实业集团有限公司	702,705.80	702,705.80	五年以上	6.34
昆明通盈房地产开发有限公司	647,355.20	32,367.76	一年以内	5.84
合计	5,071,993.85	1,582,813.24		45.78

12.2 其他应收款

12.2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	421,908.66	488,169.71
合 计	421,908.66	488,169.71

12.2.2 其他应收款

12.2.2.1 其他应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
一年以内	115,000.00	186,261.05
一至二年	79,922.05	74,922.05
二至三年	73,515.54	73,515.54
三至四年	218,420.00	218,420.00
四至五年	3,000.00	8,000.00
五年以上	56,896.00	51,896.00
小 计	546,753.59	613,014.64
减：坏账准备	124,844.93	124,844.93
合 计	421,908.66	488,169.71

12.2.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	546,357.59	558,057.59
代扣代缴款		37,261.05
往来款		14,000.00
备用金		1,300.00
其他	396.00	2,396.00
小 计	546,753.59	613,014.64
减：坏账准备	124,844.93	124,844.93
合 计	421,908.66	488,169.71

12.2.2.3 其他应收款按种类列示

项 目	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 (%)	
基本确定能收回的组合	339,063.74	62.01			339,063.74
单项计提坏账准备的其他应收账款	207,689.85	37.99	124,844.93		82,844.92

项目	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 (%)	
合计	546,753.59	100.00	124,844.93		421,908.66

(续)

项目	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 (%)	
基本确定能收回的组合	405,324.79	66.12			405,324.79
单项计提坏账准备的其他应收账款	207,689.85	33.88	124,844.93		82,844.92
合计	613,014.64	100.00	124,844.93		488,169.71

12.2.2.4 基本确定能收回的组合情况

项目	年末金额	年初金额
押金及保证金	339,063.74	355,219.70
代扣代缴社保等		37,261.05
关联方往来款		12,844.04
合计	405,324.79	405,324.79

12.2.2.5 其他应收款减值准备表

项目	年初余额	本年增加额			
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项计提坏账准备的其他应收账款	124,844.93				124,844.93
合计	124,844.93				124,844.93

(续)

项目	本年减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项计提坏账准备的其他应收账款							124,844.93
合计							124,844.93

12.2.2.6 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	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
曲靖市车马碧水库工程建设管理局	保证金	130,400.00	三至四年	21.47	
恒大嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	保证金	89,307.60	二至三年、三至四年	14.71	44,653.80
昆明市五华区科技产业园开发投资有限公司	保证金	80,000.00	一年以内	13.17	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
恒大嵩明中稷鼎荣房地产开发有限公司	保证金	57,340.92	一至二年、二至三	9.44	28,670.46
李敏	保证金	30,000.00	五年以上	4.94	30,000.00
合计		387,048.52		63.73	103,324.26

12.3 长期股权投资

12.3.1 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	636,000.00		636,000.00	1,000.00		1,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	636,000.00		636,000.00	1,000.00		1,000.00

12.3.2 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
云南瑞博数字技术有限公司	1,000.00	635,000.00		636,000.00
合计	1,000.00	635,000.00		636,000.00

12.4 营业收入、营业成本

12.4.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,253,179.40	2,516,395.81	5,097,589.91	2,988,544.87
其他业务	77,064.24			
合计	5,330,243.64	2,516,395.81	5,097,589.91	2,988,544.87

12.4.2 主营业务收入（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
专业技术服务业	5,253,179.40	2,516,395.81	5,097,589.91	2,988,544.87
合计	5,253,179.40	2,516,395.81	5,097,589.91	2,988,544.87

12.4.3 主营业务收入（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
检测收入	5,253,179.40	2,516,395.81	5,097,589.91	2,988,544.87

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	5,253,179.40	2,516,395.81	5,097,589.91	2,988,544.87

12.4.4 主营业务收入（分地区）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
云南省	5,253,179.40	2,516,395.81	5,097,589.91	2,988,544.87
合 计	5,253,179.40	2,516,395.81	5,097,589.91	2,988,544.87

12.4.5 合同产生的收入的情况

合同分类	主营业务	其他业务	合 计
合同类型			
其中：检测合同	5,253,179.40		5,253,179.40
合 计	5,253,179.40		5,253,179.40

12.4.6 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
昆明融创城投资有限公司	1,260,117.36	23.64
昆明华创云房地产开发有限公司	959,709.10	18.00
云南环球世纪会展旅游开发有限公司	458,296.34	8.59
昆明首置新业房地产开发有限公司	336,425.12	6.31
昆明市盘龙区建设投资有限公司	320,625.23	6.01
合 计	3,335,173.15	62.55

13 补充资料

13.1 本年非经常性损益明细表

项 目	2022年1-6月
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	

项 目	2022 年 1-6 月
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	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
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	-10,824.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目	58,593.55
所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	47,769.24

13.2 净资产收益率及每股收益

13.2.1 本年净资产收益率计算过程

项 目	序 号	2022 年 1-6 月	
归属于公司普通股股东的净利润	a	298,354.87	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	b	250,585.63	
归属于公司普通股股东的年初净资产	c	13,868,308.82	
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	d		
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	e		
报告期月份数	f	6.00	
新增净资产次月起至报告期年末的累计月数	g		
减少净资产次月起至报告期年末的累计月数	h		
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	i		
发生其他净资产增减变动次月起至报告期年末的累计月数	j		
加权平均净资产收益率	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$l = \frac{a}{(c+a \div 2 + d \times g \div f - e \times h \div f \pm i \times j \div f)}$	2.13%
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$m = \frac{b}{(c+a \div 2 + d \times g \div f - e \times h \div f \pm i \times j \div f)}$	1.79%

13.2.2 净资产收益率及每股收益

2022年1-6月	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	2.13%	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.79%	0.02	0.02

(续)

2021年1-6月	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	0.34%	0.005	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.74%	-0.02	

云南瑞博检测技术股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二〇二二年八月十七日

第八节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件(如有)。

(三) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址:

云南瑞博检测技术股份有限公司董事会秘书办公室