四、营业执照副本、依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证、审计或财务报告、具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺、近三年内在经营活动中没有重大违法记录的声明等

（一）营业执照



营业执照

（副本）

统一社会信用代码 91210213576050756W

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

（副本号：3-1）

名　　称　大连华信理化检测中心有限公司

类　　型　有限责任公司（法人独资）

法定代表人　于森

经营范围　许可项目：检验检测服务，测绘服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，机械设备租赁，办公设备租赁服务，特种设备出租，会议及展览服务，专用设备修理，环保咨询服务，海洋服务，工程管理服务，工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外），工程和技术研究和试验发展，环境保护监测，生态资源监测（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

注册资本　人民币贰仟柒佰万元整

成立日期　2011年05月31日

住　　所　辽宁省大连经济技术开发区双D4街19-6号

登记机关　大连保税区市场监督管理局

2025 年 09 月 05 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

（二）依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证

中华人民共和国
税收完税证明

26(0417)91 证明 00000338

税务机关	国家税务总局大连金普新区税务局第一税务所（办税服务厅）	填发日期	2026-04-17
纳税人名称	大连华信理化检测中心有限公司	纳税人识别号	91210213576050756W

税种	税款所属时期	入（退）库日期	实缴（退）金额
增值税	2026-03-01 至 2026-03-31	2026-04-17	¥1106.12
企业所得税	2026-01-01 至 2026-03-31	2026-04-17	¥159376.33
城市维护建设税	2026-03-01 至 2026-03-31	2026-04-17	¥77.43
印花税	2026-01-01 至 2026-03-31	2026-04-17	¥6690.42
教育费附加	2026-03-01 至 2026-03-31	2026-04-17	¥33.18
地方教育附加	2026-03-01 至 2026-03-31	2026-04-17	¥22.12
其他收入	2026-03-01 至 2026-03-31	2026-04-17	¥29389.71

妥善保管

手写无效

金额合计（大写）	壹拾玖万陆仟陆佰玖拾伍元叁角壹分	¥196695.31

国家税务总局大连金普新区税务局 税收业务专用章

税务机关（盖章）

备注

填票人 电子税务局

第 1 页，总共 1 页

本凭证不作纳税人记账、抵扣凭证

社会保险费缴费记录（单位）

缴费人名称：大连华信理化检测中心有限公司　　缴费人识别号：91210213576050756W　　金额单位：元

电子税票号码	税务征收机关	社保经办机构	单位编号	费种	征收品目	征收子目	缴费人数	费款所属期	实缴(退)金额	入(退)库日期
42102626050094284 0	国家税务总局大连金普新区税务局	金州区社保中心（职工养老、工伤）	2102003309724	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	市级企业	208	2026.05－2026.05	121,108.32	
42102626050094284 0	国家税务总局大连金普新区税务局	金州区社保中心（职工养老、工伤）	2102003309724	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	市级企业	208	2026.05－2026.05	60,554.16	
42102626050094283 9	国家税务总局大连金普新区税务局	金州区社保中心（职工养老、工伤）	2102003309724	工伤保险费	工伤保险	工伤保险（市级）	208	2026.05－2026.05	3,027.99	
42102626050094284 1	国家税务总局大连金普新区税务局	金州区就业中心（失业保险）	2102003309724	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	失业保险（市级单位缴纳）	208	2026.05－2026.05	3,784.99	
42102626050094284 1	国家税务总局大连金普新区税务局	金州区就业中心（失业保险）	2102003309724	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	失业保险（市级个人缴纳）	208	2026.05－2026.05	3,784.99	
42102626050094284 2	国家税务总局大连金普新区税务局	金州区医保中心	2100002102000330 9724	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	职工基本医疗保险（一般单位缴纳）	187	2026.05－2026.05	71,670.42	
42102626050094284 2	国家税务总局大连金普新区税务局	金州区医保中心	2100002102000330 9724	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	职工基本医疗保险（一般个人缴纳）	187	2026.05－2026.05	15,926.76	
42102626050094284 3	国家税务总局大连金普新区税务局	金州区医保中心	2100002102000330 9724	基本医疗保险费	职工大病医疗保险（单位缴纳）	单位缴纳部分	187	2026.05－2026.05	1,592.85	
42102626050094284 3	国家税务总局大连金普新区税务局	金州区医保中心	2100002102000330 9724	基本医疗保险费	职工大病医疗保险（个人缴纳）	个人缴纳部分	187	2026.05－2026.05	795.98	

合 计	－－	－－	－－	－－	－－	－－	282,246.46	－－

开具机关（盖章）：国家税务总局大连金普新区税务局

开具日期：2026年05月29日

（三）审计或财务报告及企业财务会计制度

1. 2025 年财务审计报告

大连华信理化检测中心有限公司

审计报告及财务报表

二〇二五年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：粤2664X3TPJR

大连华信理化检测中心有限公司

审计报告及财务报表

（2025 年 01 月 01 日至 2025 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
三、	财务报表附注	1-55

CPA 深圳市深业会计师事务所（普通合伙）

电话：0755-88316058 地址：深圳市福田区沙头街道天安社区泰然九路 11 号海松大厦 B 座 401

深业审字[2026]第 033-3 号

审计报告

大连华信理化检测中心有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了大连华信理化检测中心有限公司（以下简称大连华信）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大连华信 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估大连华信的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大连华信的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就大连华信中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



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

深圳市深业会计师事务所（普通合伙）　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国•深圳　　2026 年 3 月 12 日

大连华信理化检测中心有限公司

资产负债表

2025 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	（一）	4,346,851.26	1,019,419.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	（二）		16,250.50
应收账款	（三）	90,564,591.85	86,271,883.04
应收款项融资			
预付款项	（四）	77,433.32	44,953.75
其他应收款	（五）	9,400,834.33	12,085,514.30
存货	（六）	110,252.59	154,532.70
合同资产	（七）	261,250.00	887,680.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（八）		621,947.72
流动资产合计		104,761,213.35	101,102,181.92
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	（九）	20,000,000.00	20,000,000.00
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	（十）	6,791,891.94	5,538,513.76
在建工程	（十一）	71,090.28	79,300.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	（十二）	22,765.52	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	（十三）	145,134.84	
递延所得税资产	（十四）	2,576,567.86	2,639,749.59
其他非流动资产	（十五）	542,800.00	152,800.00
非流动资产合计		30,150,250.44	28,410,364.25
资产总计		134,911,463.79	129,512,546.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　企业总经理：　　主管会计工作负责人　　会计机构负责人：

大连华信理化检测中心有限公司
资产负债表（续）
2025 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十六）	11,249,841.28	20,054,681.25
预收款项			
合同负债	（十七）	312,957.04	292,858.48
应付职工薪酬	（十八）	4,418,136.70	4,821,387.77
应交税费	（十九）	2,219,553.24	3,089,500.76
其他应付款	（二十）	129,818.89	3,097,142.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（二十一）	4,060.45	17,571.52
流动负债合计		18,334,367.60	31,373,141.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十四）	886,203.61	695,218.53
其他非流动负债			
非流动负债合计		886,203.61	695,218.53
负债合计		19,220,571.21	32,068,360.40
所有者权益：			
实收资本（或股本）	（二十二）	27,000,000.00	27,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十三）	9,269,089.26	7,444,418.58
未分配利润	（二十四）	79,421,803.32	62,999,767.19
所有者权益合计		115,690,892.58	97,444,185.77
负债和所有者权益总计		134,911,463.79	129,512,546.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：[illegible] 企业总经理：[illegible] 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

报表 第 2页

大连华信理化检测中心有限公司

利润表

2025 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	（二十五）	77,644,430.33	89,446,043.89
减：营业成本	（二十五）	35,741,360.60	35,611,690.86
税金及附加	（二十六）	398,403.67	503,782.81
销售费用	（二十七）	13,401,268.96	17,633,444.39
管理费用	（二十八）	2,098,840.50	1,850,393.43
研发费用	（二十九）	5,482,875.80	5,826,869.08
财务费用	（三十）	-19,439.32	3,573.16
其中：利息费用			8,212.94
利息收入		21,051.67	5,814.29
加：其他收益	（三十一）	172,205.74	409,730.98
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十二）		11,000,000.00
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			11,000,000.00
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）	（三十三）	289,941.55	-8,558,405.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（三十四）	32,970.00	-2,780.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,036,237.41	30,864,835.69
加：营业外收入	（三十五）	139.02	42,291.65
减：营业外支出	（三十六）	107,482.80	12,832.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,928,893.63	30,894,294.90
减：所得税费用	（三十七）	2,682,186.82	2,027,456.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,246,706.81	28,866,838.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,246,706.81	28,866,838.12
（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			
（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		18,246,706.81	28,866,838.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：[illegible] 企业总经理：[illegible] 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

大连华信理化检测中心有限公司
现金流量表
2025 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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		78,344,585.60	46,035,166.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	（三十八）	81,409,666.66	33,005,618.05
经营活动现金流入小计		159,754,252.26	79,040,784.33
购买商品、接受劳务支付的现金		31,936,625.67	18,438,565.09
支付给职工以及为职工支付的现金		22,738,767.14	21,855,366.08
支付的各项税费		6,374,281.03	6,655,857.66
支付其他与经营活动有关的现金	（三十八）	101,725,178.76	30,101,236.06
经营活动现金流出小计		162,774,852.60	77,051,024.89
经营活动产生的现金流量净额		-3,020,600.34	1,989,759.44
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		11,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		11,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,173,168.31	2,086,045.90
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,173,168.31	2,086,045.90
投资活动产生的现金流量净额		6,826,831.69	-2,086,045.90
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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	（三十八）		821,144.71
筹资活动现金流出小计			821,144.71
筹资活动产生的现金流量净额			-821,144.71
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		3,806,231.35	-917,431.17
加：期初现金及现金等价物余额	（三十九）	152,319.91	1,069,751.08
六、期末现金及现金等价物余额		3,958,551.26	152,319.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：[illegible]　企业总经理：[illegible]　主管会计工作负责人：张艳　会计机构负责人：闫颖

大连华信理化检测中心有限公司

所有者权益变动表

2025 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	实收资本	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	27,000,000.00							7,444,418.58	62,999,767.19	97,444,185.77
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	27,000,000.00							7,444,418.58	62,999,767.19	97,444,185.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,824,670.68	16,422,036.13	18,246,706.81
（一）综合收益总额									18,246,706.81	18,246,706.81
（二）所有者投入和减少资本										
1．所有者投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入所有者权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配								1,824,670.68	-1,824,670.68	
1．提取盈余公积								1,824,670.68	-1,824,670.68	
2．对所有者（或股东）的分配										
3．其他										
（四）所有者权益内部结转										
1．资本公积转增资本（或股本）										
2．盈余公积转增资本（或股本）										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	27,000,000.00							9,269,089.26	79,421,803.32	115,690,892.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：[illegible]　企业总经理：[illegible]　主管会计工作负责人：张艳华　会计机构负责人：[illegible]

大连华信理化检测中心有限公司
所有者权益变动表（续）
2025 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	实收资本	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	27,000,000.00							4,557,734.77	37,019,612.88	68,577,347.65
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	27,000,000.00							4,557,734.77	37,019,612.88	68,577,347.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,886,683.81	25,980,154.31	28,866,838.12
（一）综合收益总额									28,866,838.12	28,866,838.12
（二）所有者投入和减少资本										
1．所有者投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入所有者权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配								2,886,683.81	-2,886,683.81	
1．提取盈余公积								2,886,683.81	-2,886,683.81	
2．对所有者（或股东）的分配										
3．其他										
（四）所有者权益内部结转										
1．资本公积转增资本（或股本）										
2．盈余公积转增资本（或股本）										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	27,000,000.00				-			7,444,418.58	62,999,767.19	97,444,185.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：[illegible]　企业总经理：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

大连华信理化检测中心有限公司
二〇二五年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

大连华信理化检测中心有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2011 年 5 月 31 日。公司的企业法人营业执照注册号：91210213576050756W。截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为 2,700.00 万元，注册地：辽宁省大连经济技术开发区双 D4 街 19-6 号。

本公司经营范围为：许可项目：检验检测服务，测绘服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，机械设备租赁，办公设备租赁服务，特种设备出租，会议及展览服务，专用设备修理，环保咨询服务，海洋服务，工程管理服务，工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外），工程和技术研究和试验发展，环境保护监测，生态资源监测（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司的母公司为北方品标华测检测（北京）有限公司。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 3 月 12 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用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

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生



减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置了公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价（或资本溢价），资本公积中的股本溢价（或资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价（或资本溢价），资本公积中的股本溢价（或资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。



(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类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（债务工具）：

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

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以摊余成本计量的金融负债。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

— 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且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；

— 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。



本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

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。

5、 金融资产和金融负债的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。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。



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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑票据组合	1、出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强；2、较高信用评级以外的银行
应收票据	商业承兑汇票	主要由信誉良好的大型国有企业和上市公司出具，且根据历史经验，未出现过重大违约情况
应收账款	合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征
应收账款	账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
其他应收款	合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征
其他应收款	账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（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，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	房产证使用年限	5.00	
固定资产装修	年限平均法	10-房产证使用年限	5.00	
检测设备	年限平均法	5-10 年	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

3、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

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

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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者生产的，



与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

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

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用公允价值模式计量，以资产负债表日该投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；



予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（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。

当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。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利

息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用证的使用年限	合同规定与法律规定孰低原则
软件	5 年	无形资产为企业带来经济利益的期限
商标权	5 年	无形资产为企业带来经济利益的期限
专利技术	5 年	无形资产为企业带来经济利益的期限
人才房转租权	5 年	无形资产为企业带来经济利益的期限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。



(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。 长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十二) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。



设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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：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；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

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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。对于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。

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：

• 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。



• 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。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，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。

(二十五) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价

值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

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

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

（1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；

（2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；

（3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；

（4）存在间接地形成合同义务的合同条款；

（5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

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

(二十七) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，



结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务等。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。



2、 **收入确认方式及计量方法**

公司主要为贸易保障、消费品、工业品、生命科学、医药及医学服务等领域的样品检测和项目型检测。1、样品检测收入确认需满足以下条件：提供的检测服务已经完成，并将检测报告交付客户，确认营业收入的实现。2、项目型检测收入确认需满足以下条件：公司向客户提供技术服务收入的，待履行了相关履约义务确认营业收入的实现；工程类检测收入的，在客户取得检测服务控制权时确认营业收入的实现。

(二十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

1、 **类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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。

2、 **会计处理**

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

• 商誉的初始确认；

• 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

• 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

• 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 **本公司作为承租人**

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资



产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论



所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 **售后租回交易**

公司按照本附注“三、（二十七）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%、1%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1%、2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

大连华信理化检测中心有限公司被大连市科学技术局、大连市财政局、大连市国家税务局、大连市地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为GR202521200154，有效期三年，发证时间：2025年11月18日。本年度减按15%的税率缴纳企业所得税。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	3,958,551.26	152,319.91
其他货币资金	388,300.00	867,100.00
合计	4,346,851.26	1,019,419.91

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		20,000.00
商业承兑汇票		
小计		20,000.00
减：坏账准备		3,749.50
合计		16,250.50

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	72,937,530.76	71,353,429.58
1至2年	21,426,023.10	19,656,444.07
2至3年	9,942,677.58	9,225,610.68
3年以上	3,421,714.00	3,574,848.00
小计	107,727,945.44	103,810,332.33
减：坏账准备	17,163,353.59	17,538,449.29
合计	90,564,591.85	86,271,883.04

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	174,000.00	0.16	174,000.00	100.00		1,000.00		1,000.00	100.00	
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款						1,000.00		1,000.00	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	174,000.00	0.16	174,000.00	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	107,553,945.44	99.84	16,989,353.59	15.80	90,564,591.85	103,809,332.33	100.00	17,537,449.29	16.89	86,271,883.04
其中：										
账龄分析组合	98,857,798.04	91.77	16,989,353.59	17.19	81,868,444.45	101,519,157.50	97.79	17,537,449.29	17.28	83,981,708.21
合并范围内关联方组合	8,696,147.40	8.07			8,696,147.40	2,290,174.83	2.21			2,290,174.83
合计	107,727,945.44	100.00	17,163,353.59	15.93	90,564,591.85	103,810,332.33	100.00	17,538,449.29	16.89	86,271,883.04

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	17,538,449.29	174,000.00	450,795.70	98,300.00		17,163,353.59
合计	17,538,449.29	174,000.00	450,795.70	98,300.00		17,163,353.59

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	98,300.00

(四) 预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	77,433.32	100.00	44,953.75	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	77,433.32	100.00	44,953.75	100.00

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		11,000,000.00
其他应收款项	9,400,834.33	1,085,514.30
合计	9,400,834.33	12,085,514.30

1、 应收股利

（1）应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
武汉市华信理化检测技术有限公司		11,000,000.00
小计		11,000,000.00
减：坏账准备		
合计		11,000,000.00

2、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	8,817,932.81	755,959.13
1至2年	361,150.00	130,800.00
2至3年	91,800.00	127,967.00
3年以上	129,967.00	80,200.00
小计	9,400,849.81	1,094,926.13
减：坏账准备	15.48	9,411.83
合计	9,400,834.33	1,085,514.30

（2）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	9,411.83			9,411.83
上年年末余额在本期	9,411.83			9,411.83
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	-9,396.35			-9,396.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15.48			15.48

（3）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	9,411.83	-9,396.35				15.48
合计	9,411.83	-9,396.35				15.48

（4）其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	763,462.00	843,053.00
应收暂付款	8,623,101.33	251,873.13
其他	14,286.48	
合计	9,400,849.81	1,094,926.13

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	110,252.59		110,252.59	154,532.70		154,532.70
库存商品						
发出商品						
合同履约成本						
合计	110,252.59		110,252.59	154,532.70		154,532.70

(七) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	275,000.00	13,750.00	261,250.00	934,400.00	46,720.00	887,680.00
合计	275,000.00	13,750.00	261,250.00	934,400.00	46,720.00	887,680.00

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣增值税		621,947.72
预交企业所得税		
合计		621,947.72



(九) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,791,891.94	5,538,513.76
固定资产清理		
合计	6,791,891.94	5,538,513.76

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	检测设备	办公设备	运输设备	合计
1．账面原值						
（1）上年年末余额			23,260,085.27	737,278.83	1,117,085.49	25,114,449.59
（2）本期增加金额			3,001,410.60	17,678.73		3,019,089.33
—购置			3,001,410.60	17,678.73		3,019,089.33
—在建工程转入						
—企业合并增加						
—其他						
（3）本期减少金额			386,057.28		59,230.78	445,288.06
—处置或报废			386,057.28		59,230.78	445,288.06
—处置子公司						
—转入投资性房地产						
—其他						
（4）期末余额			25,875,438.59	754,957.56	1,057,854.71	27,688,250.86

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	检测设备	办公设备	运输设备	合计
2．累计折旧						
（1）上年年末余额			17,902,934.40	611,770.22	1,061,231.21	19,575,935.83
（2）本期增加金额			1,682,885.48	26,817.96		1,709,703.44
—计提			1,682,885.48	26,817.96		1,709,703.44
—企业合并增加						
—其他						
（3）本期减少金额			333,011.11		56,269.24	389,280.35
—处置或报废			333,011.11		56,269.24	389,280.35
—处置子公司						
—转入投资性房地产						
—其他						
（4）期末余额			19,252,808.77	638,588.18	1,004,961.97	20,896,358.92
3．减值准备						
（1）上年年末余额						
（2）本期增加金额						
—计提						
—企业合并增加						
—其他						
（3）本期减少金额						
—处置或报废						
—处置子公司						
—转入投资性房地产						
—其他						
（4）期末余额						
4．账面价值						
（1）期末账面价值			6,622,629.82	116,369.38	52,892.74	6,791,891.94
（2）上年年末账面价值			5,357,150.87	125,508.61	55,854.28	5,538,513.76

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	71,090.28		71,090.28	79,300.90		79,300.90
工程物资						
合计	71,090.28		71,090.28	79,300.90		79,300.90

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	71,090.28		71,090.28	79,300.90		79,300.90
软件安装						
办公室、实验室装修						
合计	71,090.28		71,090.28	79,300.90		79,300.90

(十二) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋租赁	设备租赁	车辆租赁	土地租赁	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	735,073.71				735,073.71
（2）本期增加金额					
—新增租赁					
—企业合并增加					
—重估调整					
—其他					
（3）本期减少金额	735,073.71				735,073.71
—处置	735,073.71				735,073.71

项目	房屋租赁	设备租赁	车辆租赁	土地租赁	合计
—处置子公司					
—其他					
（4）期末余额					
2．累计折旧					
（1）上年年末余额	735,073.71				735,073.71
（2）本期增加金额					
—计提					
—企业合并增加					
—重估调整					
—其他					
（3）本期减少金额	735,073.71				735,073.71
—处置	735,073.71				735,073.71
—处置子公司					
—其他					
（4）期末余额					
3．减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
—企业合并增加					
—重估调整					
—其他					
（3）本期减少金额					
—处置					
—处置子公司					
—其他					
（4）期末余额					
4．账面价值					
（1）期末账面价值					
（2）上年年末账面价值					

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	专利技术	人才房转租权	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额		69,902.91		60,872.27		130,775.18
（2）本期增加金额		26,548.67				26,548.67
—购置		26,548.67				26,548.67
—内部研发						
—企业合并增加						
—其他						
（3）本期减少金额						
—处置						
—处置子公司						
—转入投资性房地产						
—其他						
（4）期末余额		96,451.58		60,872.27		157,323.85
2. 累计摊销						
（1）上年年末余额		69,902.91		60,872.27		130,775.18
（2）本期增加金额		3,783.15				3,783.15
—计提		3,783.15				3,783.15
—企业合并增加						
—其他						
（3）本期减少金额						
—处置						
—处置子公司						
—转入投资性房地产						
—其他						
（4）期末余额		73,686.06		60,872.27		134,558.33
3. 减值准备						
（1）上年年末余额						
（2）本期增加金额						
—计提						
—企业合并增加						



(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	专利技术	人才房转租权	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额		69,902.91		60,872.27		130,775.18
（2）本期增加金额		26,548.67				26,548.67
—购置		26,548.67				26,548.67
—内部研发						
—企业合并增加						
—其他						
（3）本期减少金额						
—处置						
—处置子公司						
—转入投资性房地产						
—其他						
（4）期末余额		96,451.58		60,872.27		157,323.85
2. 累计摊销						
（1）上年年末余额		69,902.91		60,872.27		130,775.18
（2）本期增加金额		3,783.15				3,783.15
—计提		3,783.15				3,783.15
—企业合并增加						
—其他						
（3）本期减少金额						
—处置						
—处置子公司						
—转入投资性房地产						
—其他						
（4）期末余额		73,686.06		60,872.27		134,558.33
3. 减值准备						
（1）上年年末余额						
（2）本期增加金额						
—计提						
—企业合并增加						



2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产会计估计影响				
固定资产税前一次性扣除	5,908,024.09	886,203.61	4,634,790.18	695,218.53
公允价值变动				
使用权资产				
合计	5,908,024.09	886,203.61	4,634,790.18	695,218.53

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	542,800.00		542,800.00	152,800.00		152,800.00
合计	542,800.00		542,800.00	152,800.00		152,800.00

(十七) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	159,568.84	550,016.02
工程款	62,680.00	54,000.00
设备款	449,664.07	799,765.52
服务费	7,433,748.88	12,030,212.44
其他	3,144,179.49	6,620,687.27
合计	11,249,841.28	20,054,681.25

(十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额

项目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	312,957.04	292,858.48
预收货款		
合计	312,957.04	292,858.48

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,803,387.77	20,512,200.35	20,918,901.42	4,396,686.70
离职后福利-设定提存计划		1,302,514.90	1,302,514.90	
辞退福利	18,000.00	311,300.00	307,850.00	21,450.00
一年内到期的其他福利				
合计	4,821,387.77	22,126,015.25	22,529,266.32	4,418,136.70

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	4,779,649.19	18,025,941.04	18,430,881.37	4,374,708.86
（2）职工福利费		141,961.36	141,961.36	
（3）社会保险费		890,459.95	890,459.95	
其中：医疗保险费		694,939.47	694,939.47	
工伤保险费		47,224.50	47,224.50	
生育保险费		102,904.06	102,904.06	
其他		45,391.92	45,391.92	
（4）住房公积金		1,104,792.12	1,104,792.12	
（5）工会经费和职工教育经费	23,738.58	349,045.88	350,806.62	21,977.84
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	4,803,387.77	20,512,200.35	20,918,901.42	4,396,686.70

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,262,481.04	1,262,481.04	
失业保险费		40,033.86	40,033.86	
企业年金缴费				
其他				
合计		1,302,514.90	1,302,514.90	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	1,711,703.25	2,165,291.59
增值税	378,588.36	791,181.03
房产税		
个人所得税	24,754.57	24,537.65
城市维护建设税	53,508.76	55,382.67
教育费附加	22,932.32	23,735.43
印花税	12,777.76	13,548.77
地方教育费附加	15,288.22	15,823.62
土地使用税		
其他		
合计	2,219,553.24	3,089,500.76

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	129,818.89	3,097,142.09
合计	129,818.89	3,097,142.09

1、 **其他应付款项**

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金		
应付暂收款	117,176.56	1,013,674.52
其他	12,642.33	2,083,467.57
合计	129,818.89	3,097,142.09

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销增值税销项税	4,060.45	17,571.52
合计	4,060.45	17,571.52

(二十三) 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
北方品标华测检测（北京）有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00	100.00
合计	27,000,000.00			27,000,000.00	100.00

(二十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,444,418.58	1,824,670.68		9,269,089.26
任意盈余公积				
合计	7,444,418.58	1,824,670.68		9,269,089.26

(二十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	62,999,767.19	37,019,612.88

项目	本期金额	上期金额
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	62,999,767.19	37,019,612.88
加：本期净利润	18,246,706.81	28,866,838.12
减：提取法定盈余公积	1,824,670.68	2,886,683.81
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		
期末未分配利润	79,421,803.32	62,999,767.19

(二十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,644,335.24	35,741,360.60	89,446,043.89	35,611,690.86
其他业务	95.09			
合计	77,644,430.33	35,741,360.60	89,446,043.89	35,611,690.86

(二十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	214,475.48	274,287.56
教育费附加	91,918.04	117,551.80
地方教育附加	61,278.72	78,367.87
印花税	30,311.43	33,155.58
房产税		
土地使用税		
车船税	420.00	420.00
其他税		
合计	398,403.67	503,782.81

(二十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,364,947.32	6,464,512.67
折旧及摊销费		36,907.02
房租水电费	114,076.66	135,512.88
办公费	372,316.58	294,131.83
差旅费	650,871.84	720,092.80
招待费	373,740.13	732,537.64
培训费	9,299.03	195.00
市场拓展费	5,456,746.42	7,439,604.13
其他	59,270.98	1,809,950.42
合计	13,401,268.96	17,633,444.39

(二十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,747,345.09	1,461,737.40
股份支付		
折旧及摊销费	2,871.29	46,457.73
房租水电费	133,866.13	87,472.11
办公费	79,722.83	158,313.58
差旅费	19,817.56	16,506.08
咨询培训费	52,250.58	19,605.26
认证费用	4,500.00	16,381.19
物料消耗品	3,500.00	220.00
其他	54,967.02	43,700.08
合计	2,098,840.50	1,850,393.43



(三十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,295,681.94	4,201,330.43
材料费用	363,103.85	962,968.75
折旧及摊销费	735,108.33	607,287.96
房租水电费	82,550.81	27,500.00
其他	6,430.87	27,781.94
合计	5,482,875.80	5,826,869.08

其他说明：本年度公司研发费用占销售收入的比例为 7.06%。

(三十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		8,212.94
其中：租赁负债利息费用		8,212.94
减：利息收入	21,051.67	5,814.29
汇兑损益		
银行手续费等其他	1,612.35	1,174.51
未确认融资费用		
合计	-19,439.32	3,573.16

(三十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	167,765.22	390,000.00
债务重组收益		
增值税加计抵减		14,514.82
代扣个人所得税手续费返还	4,440.52	5,216.16
合计	172,205.74	409,730.98

(三十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他非流动金融资产持有期间的投资收益		
理财收益		
处置其他非流动金融资产产生的投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		11,000,000.00
合计		11,000,000.00

(三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	289,941.55	-8,558,405.45
合计	289,941.55	-8,558,405.45

(三十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
资产减值损失	32,970.00	-2,780.00
合计	32,970.00	-2,780.00

(三十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
政府补助		
无法支付款项		
非流动资产处置利得	138.46	
理赔补偿款		
其他	0.56	42,291.65
合计	139.02	42,291.65

(三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产报废损失	52,038.84	12,832.44
对外捐赠		
罚款及滞纳金	55,443.96	
其他		
合计	107,482.80	12,832.44

(三十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,428,020.01	3,081,164.27
递延所得税费用	254,166.81	-1,053,707.49
合计	2,682,186.82	2,027,456.78

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	20,928,893.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,139,334.04
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	293,701.49
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	46,628.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发经费加计扣除的影响	-811,020.63
税率变动的影响	
新租赁准则影响	
其他	13,543.38

项目	本期金额
所得税费用	2,682,186.82

(三十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
押金及保证金	2,593,568.00	3,610,672.12
收到政府补贴	172,706.95	395,529.13
往来款	700,556.50	27,931,814.29
活期存款利息收入	7,865.58	5,814.29
其他	77,934,969.63	1,061,788.22
合计	81,409,666.66	33,005,618.05

2、 支付的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	10,023,718.78	6,421,970.06
押金及保证金	2,077,716.02	3,659,316.00
往来款	1,199,000.00	19,959,950.00
其他	88,424,743.96	60,000.00
合计	101,725,178.76	30,101,236.06

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁付款额		821,144.71
合计		821,144.71

(四十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额



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	18,246,706.81	28,866,838.12
加：信用减值损失	-289,941.55	8,558,405.45
资产减值准备	-32,970.00	2,780.00
固定资产折旧	1,709,703.44	1,327,255.28
油气资产折耗		
使用权资产折旧		630,062.55
无形资产摊销	3,783.15	10,387.53
长期待摊费用摊销	23,408.85	
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）		-12,832.44
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-52,038.84	
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）	63,181.73	-1,170,517.02
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	190,985.08	116,809.53
存货的减少（增加以“－”号填列）	44,280.11	246,675.07
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-10,243,857.37	-50,462,275.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,683,841.75	13,876,170.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,020,600.34	1,989,759.44
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,958,551.26	152,319.91
减：现金的期初余额	152,319.91	1,069,751.08
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	3,806,231.35	-917,431.17

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,958,551.26	152,319.91
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	3,958,551.26	152,319.91
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,958,551.26	152,319.91

六、 承诺及或有事项

截至报告日，本公司无需要披露的重要承诺事项及或有事项。

七、 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

大连华信理化检测中心有限公司

（加盖公章）

二〇二六年三月十二日

大连华信理化检测中心有限公司

2025 年度财务状况说明书

一、公司基本情况

大连华信理化检测中心有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2011 年 5 月 31 日。公司的企业法人营业执照注册号：91210213576050756W。截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为 2,700.00 万元，注册地：辽宁省大连经济技术开发区双 D4 街 19-6 号。

本公司经营范围为：许可项目：检验检测服务，测绘服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，机械设备租赁，办公设备租赁服务，特种设备出租，会议及展览服务，专用设备修理，环保咨询服务，海洋服务，工程管理服务，工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外），工程和技术研究和试验发展，环境保护监测，生态资源监测（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、公司年度生产经营情况

1. 总资产情况

货币单位：人民币元

项目	上年度金额	本年度金额	总资产增长率
总资产	129,512,546.17	134,911,463.79	4.17%

2. 净资产情况

货币单位：人民币元

项目	上年度金额	本年度金额	净资产增长率
净资产	97,444,185.77	115,690,892.58	18.73%

3. 销售收入情况

货币单位：人民币元

项目	上年度金额	本年度金额	销售收入增长率
销售收入	89,446,043.89	77,644,430.33	-13.19%

4. 净利润实现情况

货币单位：人民币元

项目	上年度金额	本年度金额	净利润增长率
净利润	28,866,838.12	18,246,706.81	-36.79%

三、当年度财务指标情况

1. 流动比率

项目	上年度数据	本年度数据
流动比率	322.26%	571.39%

2. 资产负债率

项目	上年度数据	本年度数据
资产负债率	24.76%	14.25%

3. 产权比率

项目	上年度数据	本年度数据
产权比率	32.91%	16.61%

4. 应收账款周转率

项目	上年度数据	本年度数据
应收账款周转率	1.10	0.73

四、公司现金流量情况

公司期末现金及现金等价物余额 2.60 万元，比上年末减少 12.63 万元，其中：本年经营活动产生的现金流量净额-695.32 万元，投资活动产生的现金流量净额 682.68 万元。

深圳市深业会计师事务所（普通合伙）

2026 年 3 月 12 日



统一社会信用代码

91440300680359251 6

营业执照

名　　称　深圳市深业会计师事务所（普通合伙）

类　　型　普通合伙

执行事务合伙人　吕正耀

成 立 日 期　2008年10月15日

主要经营场所　深圳市福田区沙头街道天安社区泰然九路11号海松大厦B座401

此复印件仅作为报告书附件使用，再次复印无效

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定，经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。

2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用申报及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。

3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第七条的规定向社会公示企业信息。

登 记 机 关

2023 年 12 月 08 日

企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：深圳市深业会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：吕正耀

主任会计师：

经营场所：深圳市福田区沙头街道天安社区泰然九路11号海松大厦B座401

组织形式：普通合伙

执业证书编号：47470216

批准执业文号：深财会[2008]93号

批准执业日期：2008年9月24日

证书序号：0021198

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

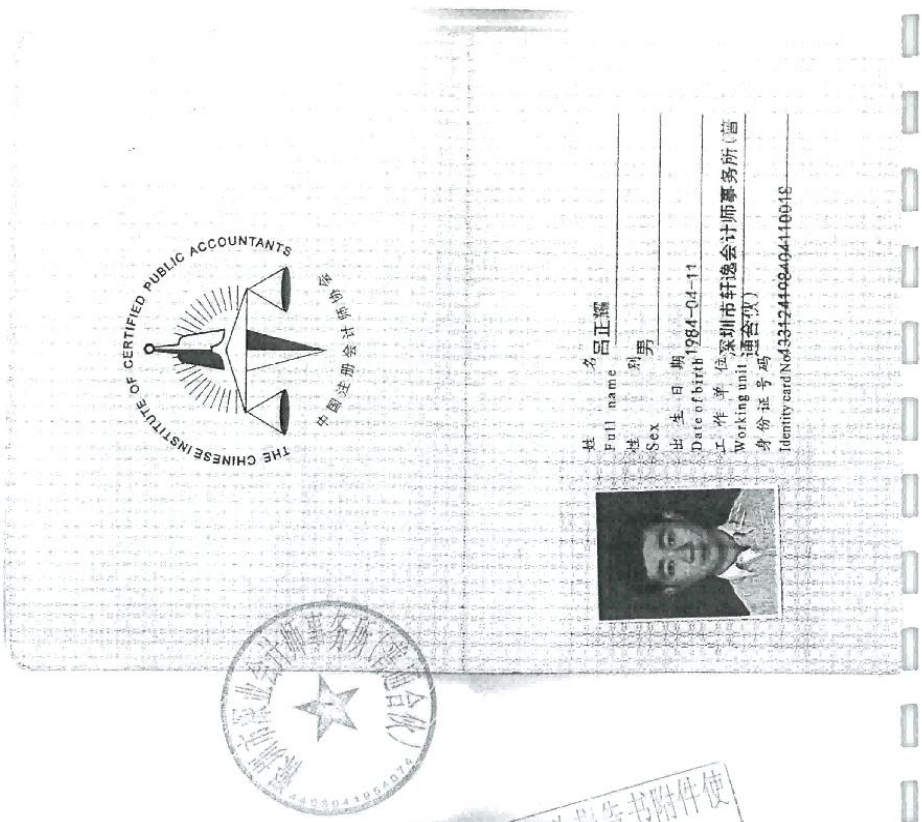
3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：深圳市财政局

2023 年 12 月 28 日

中华人民共和国财政部制


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 吕正辉
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1984-04-11
工作单位 Working unit 深圳市轩逸会计师事务所（普通合伙）
身份证号码 Identity card No.433124198404041100 18
此复印件仅作为报告书附件使用，再次复印无效！
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号：
No. of Certificate
474702160002
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
深圳市注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
年 /y 2018 月 /m 06 日 /d 25
吕正辉 474702160002
月 /m
日 /d

年检历史查询


年检凭证
中国注册会计师协会
吕正耀
会员编号 474702160002
最后年检时间
2026年05月
年检结果
审批流程中
历年记录
2025年
2025-06-20
通过
2024年
2024-06-04
通过
2023年
2023-04-23
通过
2022年
2022-07-20
通过


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓 名 吴晓思
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1994-10-28
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit
身份证号码 429006199410285447
Identity card No.
此复印件仅作为报告书附件使用，再次复印无效！
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号：
No. of Certificate 330000140466
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance 2021 年 /y 07 月 /m 30 日 /d
年 /y 月 /m 日 /d

年检历史查询


年检凭证
中国注册会计师协会
吴雅思
会员编号 330000140466
最后年检时间
2026年05月
年检结果
审批流程中
历年记录
2025年
2025-05-30
通过
2024年
2024-05-31
通过
2023年
2023-05-09
通过
2022年
2022-06-13
通过

2. 供应商提供企业有关财务会计制度

财务会计制度

第一章　总　则

第一条　为规范公司财务会计行为，加强财务管理和经济核算，根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》等法律法规，结合公司实际情况，制定本制度。

第二条　本制度适用于公司及所属各部门、各项目的财务会计管理工作。

第三条　公司财务管理的基本原则是：执行国家有关法律、法规和财务规章制度；坚持勤俭办企业的方针；正确处理事业发展需要和资金供给的关系，社会效益和经济效益的关系，国家、集体和个人三者利益的关系。

第四条　公司财务管理的主要任务是：合理编制公司预算，如实反映公司财务状况；依法组织收入，努力节约支出；建立健全财务制度，加强经济核算，提高资金使用效益；加强资产管理，防止国有资产流失；对公司经济活动进行财务控制和监督。

第二章　会计机构和会计人员

第五条　公司设置财务部，配备专职会计人员，负责公司的财务会计工作。会计人员应当具备必要的专业知识和专业技能，熟悉国家有关法律、法规、规章和国家统一会计制度。

第六条　会计人员的主要职责是：

（一）按照国家会计制度的规定进行会计核算；

（二）按照国家会计制度的规定实行会计监督；

（三）拟定本单位办理会计事务的具体办法；

（四）参与拟定经济计划、业务计划，考核、分析预算、财务计划的执行情况；

（五）办理其他会计事务。

第七条　会计人员应当遵守职业道德，树立良好的职业品质、严谨的工作作风，严守工作纪律，努力提高工作效率和工作质量。

第八条　会计人员应当按照会计法律、法规和国家统一会计制度规定的程序和要求进行会计工作，保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整。

第三章　会计核算

第九条　公司按照《中华人民共和国会计法》和国家统一会计制度的规定建立会计账册，进行会计核算，及时提供合法、真实、准确、完整的会计信息。

第十条　公司发生的下列事项，应当及时办理会计手续、进行会计核算：

（一）款项和有价证券的收付；

（二）财物的收发、增减和使用；

（三）债权债务的发生和结算；

（四）资本、基金的增减；

（五）收入、支出、费用、成本的计算；

（六）财务成果的计算和处理；

（七）其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

第十一条　会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，按照规定的会计处理方法进行，保证会计指标的口径一致、相互可比和会计处理方法的前后各期相一致。

第十二条　会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

第十三条　会计核算以人民币为记账本位币。

第十四条　会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料的内容和要求必须符合国家统一会计制度的规定，不得伪造、变造会计凭证和会计账簿，不得设置账外账，不得报送虚假会计报表。

第四章　财务管理

第十五条　公司收入管理：

（一）公司各项收入必须全部纳入公司预算统一管理，统一核算；

（二）公司必须严格按照国家有关政策规定依法组织收入；

（三）各项收费必须严格执行国家规定的收费范围和标准，并使用符合国家规定的合法票据；

（四）各项收入必须全部纳入公司账户，统一管理，统一核算。

第十六条　公司支出管理：

（一）公司的支出包括经常性支出、专项支出和上缴上级支出；

（二）公司应当建立、健全支出的管理制度，各项支出应当符合国家规定的开支范围及开支标准；

（三）公司的支出应当严格执行国家有关财务规章制度规定的开支范围及开支标准；国家有关财务规章制度没有统一规定的，由公司规定，报主管部门和财政部门备案。

第十七条　公司应当建立、健全资金内部管理制度，严格遵守国家规定的现金管理和银行结算制度。

第十八条　公司的往来款项，应当按照规定按时清理并结算，不得长期挂账。

第五章　成本费用管理

第十九条　公司应当加强成本费用管理，做好成本费用管理的各项基础工作，制定成本费用标准，分解成本费用指标，控制成本费用差异，考核成本费用指标的完成情况，落实奖罚措施，降低成本费用，提高经济效益。

第二十条　公司在生产经营过程中发生的各项费用，包括直接材料、直接人工、其他直接费用和间接费用。

第二十一条　公司应当严格划清本期成本费用和下期成本费用的界限，不得任意预提和摊销费用。

第二十二条　公司应当严格划清各种产品成本核算的界限，不得以不同产品之间互相挤占和摊派费用。

第六章　资产管理

第二十三条　公司资产包括流动资产、固定资产、无形资产、对外投资等。

第二十四条　公司应当建立、健全资产的内部管理制度，明确资产的管理责任。

第二十五条　公司应当定期或者不定期地对资产进行清查盘点，年度终了前应当进行一次全面清查盘点。

第二十六条　公司固定资产报废、调拨、变卖，应当按照国家有关规定办理审批手续。

第二十七条　公司以实物、无形资产对外投资的，应当按照国家有关规定进行资产评估。

第七章　财务报告与财务分析

第二十八条　财务报告是反映公司财务状况和经营成果的总结性书面文件，包括会计报表和财务情况说明书。

第二十九条　公司应当按照国家统一会计制度的规定认真编制财务报告，做到数字真实、计算准确、内容完整、说明清楚。

第三十条　公司应当定期向主管部门和财政部门以及其他有关的报表使用者提供财务报告。

第三十一条　公司应当根据核算资料，对公司财务活动过程及其结果进行分析和研究，总结经营管理经验，揭露存在的问题，提出改进措施，不断提高财务管理水平。

第八章　会计监督

第三十二条　公司会计机构、会计人员对本单位的经济活动进行会计监督。

第三十三条　会计机构、会计人员进行会计监督的依据是：

（一）财经法律、法规、规章；

（二）会计法律、法规和国家统一会计制度；

（三）各省、自治区、直辖市财政部门和国务院业务主管部门制定的具体实施办法或者补充规定；

（四）公司制定的单位内部会计管理制度；

（五）公司内部的预算、财务计划、经济计划、业务计划等。

第三十四条　会计机构、会计人员应当对原始凭证进行审核和监督。对不真实、不合法的原始凭证，不予受理。对弄虚作假、严重违法的原始凭证，在不予受理的同时，应当予以扣留，并及时向单位领导人报告，请求查明原因，追究当事人的责任。

第三十五条　会计机构、会计人员应当对实物、款项进行监督，督促建立并严格执行财产清查制度。发现账簿记录与实物、款项不符的时候，应当按照有关规定进行处理；无权自行处理的，应当立即向本单位领导人报告，请求查明原因，作出处理。

第三十六条　会计机构、会计人员应当对财务收支进行监督。

第九章　内部审计

第三十七条　公司建立内部审计制度，设置内部审计机构或者配备专职内部审计人员，在单位主要领导人领导下，依照法律、行政法规和单位规定，对单位的财务收支、经济活动进行内部审计监督。

第三十八条　内部审计机构或者内部审计人员对本单位的财务收支、经济活动进行内部审计监督的主要内容包括：

（一）财务计划或者单位预算的执行和决算；

（二）财务收支及其有关的经济活动；

（三）经济效益；

（四）国家和单位资产的管理情况；

（五）内部控制制度的健全、有效；

（六）单位领导人交办的其他审计事项。

第十章　附　则

第三十九条　本制度由公司财务部负责解释和修订。

第四十条　本制度自发布之日起施行。

（四）具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺

具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺函

致：西峡县农业农村局、河南顺泽工程管理有限公司：

我方现就履行合同所必需的设备和专业技术能力承诺如下：

一、我方具备履行本项目合同所必需的全部设备，包括 GNSS RTK 定位设备、无人机、土壤采样工具、实验室检测设备、GIS 软件及工作车辆等，设备状态良好，能够满足项目全部工作需要。

二、我方具备履行本项目合同所必需的专业技术能力，拥有专业配套的技术团队，具备 CMA 检验检测机构资质认定，具有丰富的耕地质量调查评价经验，能够确保项目高质量完成。

三、我方承诺上述情况真实有效，如中标将按投标文件承诺投入全部设备和人员。如有虚假，愿承担相应法律责任。

特此承诺。

供应商名称（公章）：大连华信理化检测中心有限公司

法定代表人或负责人或被授权人签名（或盖章）：_____

日期：2026 年 10 月 22 日

（五）近三年内在经营活动中没有重大违法记录的声明

声明函

于淼（法定代表人或其授权代表）代表大连华信理化检测中心有限公司（公司全称）向本项目的采购人和采购代理机构郑重声明如下：

我公司近三年来的经营活动中，未因违法经营受到刑事处罚或者责令停产停业、吊销许可证或者执照、较大数额罚款等行政处罚。

特此声明。

供应商名称（公章）：大连华信理化检测中心有限公司

法定代表人或负责人或被授权人签名（或盖章）：_____

日期：2026 年 10 月 22 日

（六）信用信息查询

根据《关于在政府采购活动中查询及使用信用记录有关问题的通知》(财库〔2016〕125 号)的规定，对列入失信被执行人、重大税收违法案件当事人名单、政府采购严重违法失信行为记录名单的供应商，拒绝参与本项目政府采购活动【查询渠道：“信用中国”网站（www. creditchina.gov.cn）、中国政府采购网（www.ccgp.gov.cn）】，查询时间为发布公告之日起到投标截止时间；查询截图如下：






信用中国
WWW.CREDITCHINA.GOV.CN
信用信息
请输入主体名称或者统一社会信用代码
搜索
信息公示
信用动态
信用立法
政策法规
信用承诺
城市信用
走进信用
首页 > 专项查询 > 政府采购严重违法失信行为记录名单
政府采购严重违法失信行为记录名单
大连华信理化检测中心有限公司
查询
查询结果
很抱歉，没有找到您搜索的数据
2026年10月16日
周五 10:05 (本地时间)
5小时
我的视频
下载


财政部唯一指定政府采购信息网络发布媒体 国家级政府采购专业网站
网站服务热线：400-810-1996 | 网站服务投诉：010-63819289
中国政府采购网
中国政府购买服务信息平台
www.ccgp.gov.cn
首页
政采法规
购买服务
监督检查
信息公告
国际专栏
当前位置：首页 » 政府采购严重违法失信行为记录名单 »
政府采购严重违法失信行为信息记录
企业名称：大连华信理化检测中心有限公司
统一社会信用代码（或组织机构代码）：请输入统一社会信用代码（或组织机构代码）
执法单位：请输入执法单位
重置
查找
查询前，请至少输入一个查询条件
序号
企业名称
统一社会信用代码（或组织机构代码）
企业地址
严重违法失信行为的具体情形
处罚结果
处罚依据
处罚日期
公布日期
执法单位
查询结果：政府采购严重违法失信行为记录名单中没有该企业的相关记录
查询内容：
企业名称：大连华信理化检测中心有限公司
查询时间：2026年10月16日 10时06分
提示：本平台信息依据《关于报送政府采购严重违法失信行为信息记录的通知》（财办库[2014]526号）发布。如有疑问请联系具体执法单位。

（七）测绘乙级资质



乙级测绘资质证书（副本）

专业类别：乙级：测绘航空摄影、摄影测量与遥感、工程测量、海洋测绘、界线与不动产测绘、地理信息系统工程。***

单位名称：大连华信理化检测中心有限公司

注册地址：辽宁省大连经济技术开发区双D4街19-6号

法定代表人：于淼

证书编号：乙测资字21504427

有效期至：2027年2月22日

发证机关（印章）

2022年2月23日

No. 041018

中华人民共和国自然资源部监制

（四）西峡县政府采购供应商信用承诺函

致 西峡县农业农村局、河南顺泽工程管理有限公司 (采购人或采购代理机构)：

单位名称(自然人姓名):大连华信理化检测中心有限公司

统一社会信用代码(身份证号码):91210213576050756W

法定代表人(负责人):于淼

联系地址和电话:辽宁省大连经济技术开发区双 D4 街 19-6 号、18611863749

为维护公平、公正、公开的政府采购市场秩序,树立诚实守信的政府采购供应商形象,我单位(本人)自愿作出以下承诺:

一、我单位(本人) 自愿参加本次政府采购活动,严格遵守《中华人民共和国政府采购法》及相关法律法规,依法诚信经营。我单位 (本人) 郑重承诺 ,我单位 (本人) 符合《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定和采购文件、本承诺书的条件:

（一）具有独立承担民事责任的能力;

（二）具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度;

（三）具有履行合同所必需的设备和专业技术能力;

（四）有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录;

（五）参加政府采购活动前三年内,在经营活动中没有重大违法记录;

（六）未被列入经营异常名录或者严重违法失信名单、 失信被执行人、重大税收违法案件当事人名单、政府采购严重违法失信行为记录名单;

（七）未被相关监管部门作出行政处罚且尚在处罚有效期内；

（八）未曾作出虚假采购承诺;

（九）符合法律、行政法规规定的其他条件。

二、我单位(本人)保证上述承诺事项的真实性。如有弄虚作假或其他违法

违规行为, 自愿按照规定将违背承诺行为作为失信行为记录到社会信用信息平台,

并视同为提供虚假材料谋取中标、成交。按照《中华人民共和国政府采购法》第七十七条规定,处以采购金额千分之五以上千分之十以下的罚款,列入不良行为记录名单,在一至三年内禁止参加政府采购活动,有违法所得的,并处没收违法所得,情节严重的,由市场监管部门吊销营业执照;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

供应商(电子印章):大连华信理化检测中心有限公司

法定代表人、负责人、本人、或授权代表(签字或电子印章) :_____

日期: 2026 年 10 月 22 日

注: 1.投标人须在投标文件中按此模板提供承诺函,未提供视为未实质性响应招标文件要求,按无效投标处理。

3. 投标人的法定代表人或者授权代表的签字或盖章应真实、有效,如由授权代表签字或盖章的,应提供“法定代表人授权书 ”。