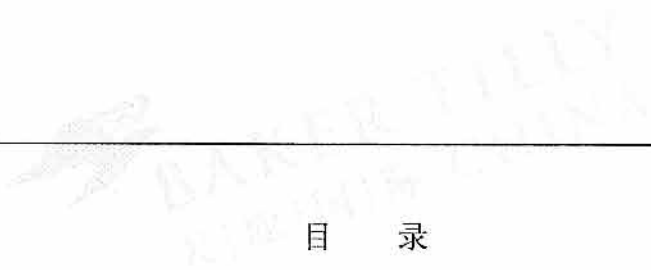
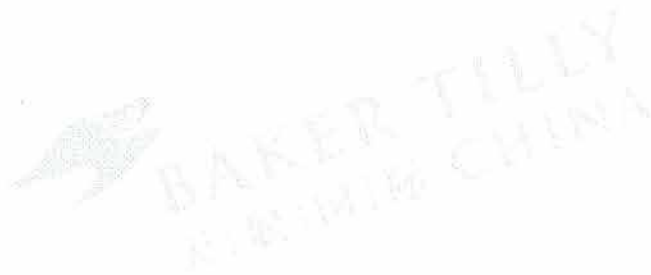


深圳市美信检测技术有限公司
审计报告
天职业字[2015]11090号



目 录

审计报告	1
2013年1月1日-2015年5月31日财务报表	3
2013年1月1日-2015年5月31日财务报表附注	10

审计报告

天职业字[2015] 11090 号

深圳市美信检测技术有限公司：

我们审计了后附的深圳市美信检测技术有限公司（以下简称“美信检测公司”）财务报表，包括2013年12月31日、2014年12月31日、2015年5月31日的资产负债表，2013年度、2014年度、2015年1-5月的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是美信检测公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，美信检测公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美信检测公司2013年12月31日、2014年12月31日、2015年5月31日的财务状况以及2013年度、2014年度、2015年1-5月的经营成果和现金流量。

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:





资产负债表（续）

编制单位：深圳市美信检测技术有限公司

金额单位：元

项 目	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	-	-	-	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	
衍生金融负债	-	-	-	
应付票据	-	-	-	
应付账款	805,366.98	734,230.50	65,000.00	七、（九）
预收款项	170,439.00	74,816.00	641,693.00	七、（十）
应付职工薪酬	317,881.08	352,585.76	54,916.01	七、（十一）
应交税费	31,765.76	341,591.90	7,086.89	七、（十二）
应付利息	-	-	-	
应付股利	-	-	-	
其他应付款	2,672.00	1,126,342.23	612,342.23	七、（十三）
划分为持有待售的负债	-	-	-	
一年内到期的非流动负债	-	-	-	
其他流动负债	-	-	-	
流动负债合计	1,328,124.82	2,629,566.39	1,381,038.13	
非流动负债				
长期借款	-	-	-	
应付债券	-	-	-	
长期应付款	-	-	-	
长期应付职工薪酬	-	-	-	
专项应付款	-	-	-	
预计负债	-	-	-	
递延收益	-	-	-	
递延所得税负债	-	-	-	
其他非流动负债	-	-	-	
非流动负债合计	-	-	-	
负 债 合 计	1,328,124.82	2,629,566.39	1,381,038.13	
所有者权益				
实收资本	5,000,000.00	500,000.00	500,000.00	七、（十三）
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	130,676.05	119,804.89	-	七、（十五）
一般风险准备	-	-	-	
未分配利润	1,176,084.36	1,078,243.97	-31,843.49	七、（十六）
所有者权益合计	6,306,760.41	1,698,048.86	468,156.51	
负债及所有者权益合计	7,634,885.23	4,327,615.25	1,849,194.64	

法定代表人：

杨振英

主管会计工作负责人：

李红

会计机构负责人：

饶利清



利润表

编制单位：深圳市美信检测技术有限公司

金额单位：元

项 目	2015年1-5月	2014年度	2013年度	附注编号
一、营业收入	4,210,382.40	7,371,858.09	1,879,049.41	七、(十七)
其中：营业收入	4,210,382.40	7,371,858.09	1,879,049.41	
二、营业总成本	4,060,285.34	6,170,064.86	2,002,940.96	
其中：营业成本	1,958,260.24	2,764,784.07	831,735.37	七、(十七)
营业税金及附加	10,955.54	26,109.65	6,635.32	七、(十八)
销售费用	860,940.75	827,624.90	432,081.89	七、(十九)
管理费用	1,202,818.22	2,509,672.47	701,070.34	七、(二十)
财务费用	463.66	3,843.04	12,577.79	七、(二十一)
资产减值损失	26,846.93	38,030.73	18,840.25	七、(二十二)
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-	
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	150,097.06	1,201,793.23	-123,891.55	
加：营业外收入	0.33	350,000.00	110,000.46	七、(二十三)
其中：非流动资产处置利得	-	-	-	
减：营业外支出	1,215.85	97.26	69.43	七、(二十四)
其中：非流动资产处置损失	-	-	-	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	148,881.54	1,551,695.97	-13,960.52	
减：所得税费用	40,169.99	321,803.62	-2,392.83	七、(二十五)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	108,711.55	1,229,892.35	-11,567.69	
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-	
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	
七、综合收益总额	108,711.55	1,229,892.35	-11,567.69	
八、每股收益	-	-	-	
（一）基本每股收益	0.22	-	-	七、(二十六)
（二）稀释每股收益	0.22	-	-	七、(二十六)

法定代表人：

杨振英

主管会计工作负责人：

李红

会计机构负责人：

陈利清



现金流量表

编制单位：深圳市美信检测技术有限公司

金额单位：元

项 目	2015年1-5月	2014年度	2013年度	附注编号
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	3,933,823.68	6,530,229.16	2,483,154.44	
收到的税费返还	-	-	-	
收到其他与经营活动有关的现金	1,560,363.98	1,214,294.22	722,862.95	七、(二十七)
经营活动现金流入小计	5,494,187.66	7,744,523.38	3,206,017.39	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,519,870.66	1,962,507.48	1,712,282.35	
支付给职工以及为职工支付的现金	1,592,235.67	1,747,467.49	513,175.69	
支付的各项税费	353,251.98	34,709.28	6,761.76	
支付其他与经营活动有关的现金	3,309,818.16	1,891,895.51	829,648.64	七、(二十七)
经营活动现金流出小计	6,775,176.47	5,636,579.76	3,061,868.44	
经营活动产生的现金流量净额	-1,280,988.81	2,107,943.62	144,148.95	七、(二十七)
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	-	-	-	
取得投资收益收到的现金	-	-	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-	
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-	
投资活动现金流入小计	-	-	-	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	911,730.34	1,980,529.00	444,467.00	
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	911,730.34	1,980,529.00	444,467.00	
投资活动产生的现金流量净额	-911,730.34	-1,980,529.00	-444,467.00	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	4,500,000.00	-	-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-	
取得借款收到的现金	-	-	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-	
筹资活动现金流入小计	4,500,000.00	-	-	
偿还债务支付的现金	-	-	-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-	
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-	
筹资活动现金流出小计	-	-	-	
筹资活动产生的现金流量净额	4,500,000.00	-	-	
四、汇率变动对现金的影响	743.79	-173.86	-	
五、现金及现金等价物净增加额	2,308,024.64	127,240.76	-300,318.05	七、(二十七)
加：期初现金及现金等价物的余额	263,210.82	135,970.06	436,288.11	七、(二十七)
六、期末现金及现金等价物余额	2,571,235.46	263,210.82	135,970.06	七、(二十七)

法定代表人：杨振荣

主管会计工作负责人：李新

会计机构负责人：饶利清

所有者权益变动表

金额单位：元

项目	2015年1-5月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	500,000.00	-	-	-	-	-	-	119,804.89	1,078,243.97	1,698,048.86	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年年初余额	500,000.00	-	-	-	-	-	-	119,804.89	1,078,243.97	1,698,048.86	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,500,000.00	-	-	-	-	-	-	10,871.16	97,840.39	4,608,711.55	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	108,711.55	108,711.55	
（二）所有者投入和减少资本	4,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	4,500,000.00	
1.所有者投入的普通股	4,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	4,500,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	10,871.16	-10,871.16	-	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	10,871.16	-10,871.16	-	
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	130,676.05	1,176,084.36	6,306,760.41	



编制单位：深圳信测检测技术有限公司

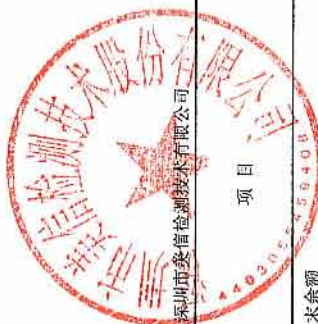
项 目

会计机构负责人： 饶利倩

主管会计工作负责人： 李 斌

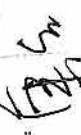
法定代表人： 李 斌

所有者权益变动表(续)



金额单位: 元

项目	2014年度									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-31,843.49	468,156.51
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-31,843.49	468,156.51
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	119,804.89	1,110,087.45	1,229,892.35
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	1,229,892.35	1,229,892.35
(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. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	119,804.89	-119,804.89	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	119,804.89	-119,804.89	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	500,000.00	-	-	-	-	-	-	119,804.89	1,078,243.97	1,698,048.86

法定代表人:  饶利奇

主管会计工作负责人: 

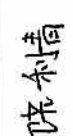
会计机构负责人: 

所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

项 目	2013年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,275.80	479,724.20
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,275.80	479,724.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,567.69	-11,567.69
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,567.69	-11,567.69
(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. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-31,843.49	468,156.51

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



编制单位: 深圳市奕信检测技术有限公司

法定代表人: 

深圳市美信检测技术有限公司

2013年1月1日-2015年5月31日

财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

深圳市美信检测技术有限公司(以下简称公司或本公司),系经深圳市工商行政管理局登记注册成立,由自然人张伟、胡月乔及吴晶晶 2012年05月10日发起设立。持有注册号为440306106222692的企业法人营业执照,法人代表:胡月乔。注册地址:深圳市宝安区24区创业二路7号三层及一层326。

根据2013年4月25日公司股东会的决议,胡月乔将其所持有的美信检测50%的股权以人民币25.00万元转让给杨振英,吴晶晶将其所持有的美信检测30%的股权以人民币15.00万元转让给康立。本次股权转让后,杨振英出资25.00万元,占注册资本的50%,康立出资15.00万元,占注册资本的30%,张伟出资10.00万元,占注册资本的20%。本次股权转让事项已于2013年5月7日完成了工商变更登记。

根据2013年4月25日公司股东会的决议,公司注册资本由人民币50.00万元增加至人民币500.00万元,其中公司增加注册资本人民币450.00万元,其中杨振英增加225.00万元,康立增加135.00万元,张伟增加90.00万元。该增资金额股东尚未缴付,根据公司章程,增资金额缴付时间为2033年4月27日前。本次增资事项已于2013年5月7日完成了工商变更登记。

根据2013年4月25日公司股东会的决议,选举杨振英为公司法定代表人,免去胡月乔法定代表人职务。同时变更公司地址为深圳市宝安区石岩街道松白公路北侧方正科技园研发楼1108室。本次变更事项已于2013年5月7日完成了工商变更登记。

2014年7月18日,杨振英将其所持有的美信检测5%股权以2.50万元人民币转让给李斌彬,康立将其所持有的美信检测3%股权以1.50万元人民币转让给李斌彬,张伟将其所持有的美信检测2%股权以1.00万元人民币转让给李斌彬。本次转让事项已于2014年8月20日完成了工商变更登记。

2015年5月22日,股东杨振英、康立、张伟及李斌彬将尚未缴付的实收资本450.00万元均通过中国工商银行深圳弘雅支行缴足。其中,股东杨振英缴付出资额202.50万元,股东康立缴付出资额121.50万元,股东张伟缴付出资额81.00万元,股东李斌彬缴付出资额45.00万元。

根据 2015 年 5 月 22 日股东会的决议，公司股东杨振英将其持有公司 9%的股权以人民币 45.00 万元的价格转让给深圳市和智财富二号投资企业（有限合伙），康立将其持有公司 5.4%的股权以人民币 27.00 万元的价格转让给深圳市和智财富二号投资企业（有限合伙），张伟将其持有公司 3.6%的股权以人民币 18.00 万元的价格转让给深圳市和智财富二号投资企业（有限合伙），李斌彬将其持有公司 2%的股权以人民币 10.00 万元的价格转让给深圳市和智财富二号投资企业（有限合伙）。本次股权转让完成后，公司的股东及持股比例变更为：杨振英持股 36.00%，康立持股 21.60%，深圳市和智财富二号投资企业（有限合伙）持股 20.00%，张伟持股 14.40%，李斌彬持股 8.00%。本次股权转让事项已于 2015 年 5 月 26 日完成了工商变更登记。

经营范围：金属材料、非金属材料、电子材料、电子产品组件、电子电气产品的检测与分析，消费品、工业品的检测与分析。

公司财务报告业经公司董事会于 2015 年 6 月 22 日批准报出。

二、遵循企业会计准则的声明

本公司基于下述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

三、财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，按照以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

四、重要会计政策、会计估计

1. 会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

2. 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

3. 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

4. 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限

短（一般是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。

5. 外币业务核算方法

公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额。

6. 金融工具

（1）金融工具的确认依据

金融工具的确认依据为：公司已经成为金融工具合同的一方。

（2）金融工具的分类

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

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

（3）金融工具的计量

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计

算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

但是下列情况除外：

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

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

A. 《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额。

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

(4) 金融工具转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；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可供出售金融资产的情形) 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 (在此种情况下, 所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分) 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可供出售金融资产的情形) 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。

(5) 金融工具公允价值的确定方法

1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定:

①在活跃市场上, 公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价, 为市场中的现行出价; 拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价, 为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债没有现行出价或要价, 采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价, 除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的, 公司采用估值技术确定其公允价值。

(6) 金融资产减值

在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 有客观证据表明该金融资产发生减值的, 计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据, 是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响, 且公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时, 将其账面价值减记至预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 现值 (折现利率采用原实际利率), 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益。计提减值准备时, 对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试; 对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试。

2) 应收款项

应收款项坏账准备的计提方法见“附注(七)、应收款项坏账准备的核算”。

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这

种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

4) 其他

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

7. 应收款项坏账准备的核算

(1) 坏账准备的确认标准

公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：1) 债务人发生严重的财务困难；2) 债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；3) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；4) 其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提减值准备的应收款项

单项金额重大的标准：对期末余额 100 万元以上的应收款项确定为单项金额重大，单独进行减值测试。

公司对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

B、按组合计提减值准备的应收款项

a、确定组合的依据

公司包含两种组合：账龄组合和合并报表范围内公司往来款组合。

①账龄组合：按账龄分析法计提坏账准备，即按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失。具体标准如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	30%	30%

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
2-3年	50%	50%
3年以上	100%	100%

②合并报表范围内公司往来款组合不计提坏账准备。

C、单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收款项

对于有客观证据表明发生了减值的单项金额不重大的应收款项，单项计提减值准备。

计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

经单独测试未减值的单项金额不重大的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(3) 坏账准备的转回

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

8. 存货的核算方法

(1) 存货的分类

公司存货主要包括库存商品、发出商品、原材料、包装物、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

在资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为所生产的产成品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；3) 为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存

货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销；包装物于领用时一次摊销法摊销。

9. 长期股权投资

(1) 投资成本的确定

1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入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。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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。对于被投资单位除净损益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。

(3) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

(4) 长期股权投资的处置

1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

10. 投资性房地产的核算方法

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。

公司的投资性房地产是指:(1)已出租的土地使用权;(2)持有并准备增值后转让的土地使用权;(3)已出租的建筑物。

公司取得的投资性房地产,按照成本进行初始计量。

(1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的相关支出。

(2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确认。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

已出租的建筑物采用与固定资产相同的会计政策计提折旧；已出租的和持有并准备增值后转让的土地使用权采用与无形资产相同的会计政策摊销。对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得未来经济利益时，终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，将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。

11. 固定资产的核算方法

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

固定资产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；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

公司固定资产按其成本进行初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》应予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

融资租赁的固定资产在租赁期开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间按实际利率法进行分摊。

本公司固定资产折旧采用平均年限法计算，并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命，每年年末对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与预计情况有差异的，则作相应调整。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率：

资产类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
检测设备	5 年、10 年	5%	19%、9.5%
运输设备	5 年	5%	19%
办公设备	5 年	5%	19%

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

12. 在建工程的核算方法

公司在建工程以实际发生金额核算，并于达到预定可使用状态时转作固定资产。在建设期或安装期间为该工程所发生的借款利息支出、汇兑损益计入该工程成本。已交付使用的在建工程不能按时办理竣工决算的，暂估转入固定资产，待正式办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧。

公司在资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值（专业技术部门的鉴定文书或管理部门的书面报告、国家或地方政府停缓建文件、公告等资料均可作为依据），计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

13. 无形资产的核算方法

无形资产，是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

1) 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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

3) 自行开发的无形资产

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

(2) 无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产按照其能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。对使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

公司每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

(3) 研究开发支出

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化：

- 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，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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日根据下述信息判断使用寿命有限的无形资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

- 1) 无形资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- 2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；
- 3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致无形资产可收回金额大幅度降低；
- 4) 有证据表明无形资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

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

7) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该项无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当单项无形资产或者无形资产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14. 长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在其预计受益期内分期平均摊销。

15. 借款费用的核算

(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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

1) 当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；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

(3) 借款费用资本化金额

借款费用是指企业因借款而发生的利息及其他相关成本。

企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- 1) 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；
- 2) 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20. 所得税的会计处理方法

公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法。

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

企业将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，分别确定递延所得税负债或递延所得税资产。

公司在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），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。

五、税项

税（费）项目	计税依据	税（费）率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、6%
城市维护建设税	按应缴流转税税额计征	7%
堤围费	按营业收入总额计征	0.01%
教育费附加	按应缴流转税税额计征	3%
地方教育费附加	按应缴流转税税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额	25%

2014年12月4日，公司被深圳市宝安区国家税务局龙华税务分局深国税龙宝认正[2014]7804号认定书认定为增值税一般纳税人，从2015年1月1日起增值税税率为6%。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

2014年1月至7月，财政部制定了《企业会计准则第39号—公允价值计量》、《企业会计

准则第 40 号—合营安排》、《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》；修订了《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》以及《企业会计准则—基本准则》。

上述 9 项会计准则除修订后的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》以及《企业会计准则—基本准则》以外均自 2014 年 7 月 1 日起施行，修订后的《企业会计准则—基本准则》自 2014 年 7 月 23 日起施行，修订后的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》自 2014 年度及以后期间财务报告中执行。

本公司在编制财务报表时，执行了上述 9 项会计准则，并按照相关的衔接规定进行了处理。

本公司本年度采用这些准则未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生影响。

2. 会计估计的变更

报告期内无会计估计的变更。

3. 前期会计差错更正

报告期内无会计差错更正事项。

七、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2015 年 5 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
现金	—		<u>60,753.99</u>	—		<u>56,611.12</u>
其中：人民币	60,753.99	1.0000	60,753.99	56,611.12	1.0000	56,611.12
银行存款			<u>2,510,481.47</u>			<u>206,599.70</u>
其中：人民币	2,493,266.94	1.0000	2,493,266.94	151,488.74	1.0000	151,488.74
美元	2,093.42	6.1196	12,810.89	7,136.29	6.1190	43,666.96
港币	5,579.38	0.7893	4,403.64	14,506.83	0.7889	11,444.00
合计			<u>2,571,235.46</u>			<u>263,210.82</u>

2. 期末不存在抵押、冻结等对变现有限制款项。

3. 2015 年 5 月 31 日期末余额比上年末余额增加 230.80 万元，主要系 2015 年股东缴足注册资本出资额所致。

(二) 应收账款

1. 按类别列示

类别	2015年5月31日				2014年12月31日			
	金额	占总额 比例(%)	坏账准备 坏账准备 比例(%)	坏账准备 计提比例 (%)	金额	占总额 比例(%)	坏账准备 坏账准备 比例(%)	坏账准备 计提比例 (%)
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准 备的应收账款	1,227,301.65	100.00	61,365.08	5.00	602,497.22	100.00	30,124.86	5.00
组合：账龄组合	1,227,301.65	100.00	61,365.08	5.00	602,497.22	100.00	30,124.86	5.00
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	1,227,301.65	100.00	61,365.08	5.00	602,497.22	100.00	30,124.86	5.00

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年5月31日账面余额				2014年12月31日账面余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备 坏账准备 比例(%)	计提比 例(%)	金额	比例(%)	坏账准备 坏账准备 比例(%)	计提比 例(%)
1年以内(含1年)	1,227,301.65	100.00	61,365.08	5.00	602,497.22	100.00	30,124.86	5.00
合计	1,227,301.65	100.00	61,365.08	5.00	602,497.22	100.00	30,124.86	5.00

3. 各期末应收账款中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况。

4. 2015年5月31日应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	2015年5月31日 余额	年限	占应收账款 总额的比例(%)	坏账准备
上海华测先越材料技术有限公司	非关联方	295,107.00	1年以内	24.05	14,755.35
上海徠木电子股份有限公司	非关联方	167,850.00	1年以内	13.68	8,392.50
惠科电子(深圳)有限公司	非关联方	121,800.00	1年以内	9.92	6,090.00
歌尔声学股份有限公司	非关联方	91,200.00	1年以内	7.43	4,560.00
华生电机(广东)有限公司	非关联方	77,500.19	1年以内	6.31	3,875.01
合计		753,457.19		61.39	37,672.86

(三) 预付款项

1. 按账龄列示

账龄	2015年5月31日余额	比例(%)	2014年12月31日余额	比例(%)
1年以内(含1年)	543,625.68	100.00	961,277.64	99.84
1-2年(含2年)	-	-	1,492.60	0.16
<u>合计</u>	<u>543,625.68</u>	<u>100.00</u>	<u>962,770.24</u>	<u>100.00</u>

2. 各期末预付款项中无预付持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项情况。

3. 2015年5月31日预付款项金额前五名情况

单位名称	2015年5月31日余额	占预付款项总额的比例(%)
苏州UL美华认证有限公司	198,983.20	36.60
深圳国技仪器有限公司	100,000.00	18.40
北京闻世科技有限公司	50,000.00	9.20
北京华测试验仪器有限公司	42,400.00	7.80
快钱支付清算信息有限公司客户备付金	21,325.70	3.92
<u>合计</u>	<u>412,708.90</u>	<u>75.92</u>

(四) 其他应收款

1. 按类别列示

类别	2015年5月31日				2014年12月31日			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备 坏账准备 计提比例	坏账准备 计提比例	金额	占总额比例(%)	坏账准备 坏账准备 计提比例	坏账准备 计提比例
			(%)	(%)			(%)	(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的	-	-	-	-	-	-	-	-
其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	162,686.69	100.00	18,912.83	11.63	299,122.45	100.00	23,306.12	7.79
组合账龄组合	162,686.69	100.00	18,912.83	11.63	299,122.45	100.00	23,306.12	7.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>162,686.69</u>	<u>100.00</u>	<u>18,912.83</u>	<u>11.63</u>	<u>299,122.45</u>	<u>100.00</u>	<u>23,306.12</u>	<u>7.79</u>

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015年5月31日				2014年12月31日			
	金额	比例(%)	坏帐准备	计提比例(%)	金额	比例(%)	坏帐准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	131,516.69	80.84	6,575.83	5.00	265,722.45	88.83	13,286.12	5.00
1至2年(含2年)	16,240.00	9.98	4,872.00	30.00	33,400.00	11.17	10,020.00	30.00
2-3年(含3年)	14,930.00	9.18	7,465.00	50.00	-	-	-	-
合计	<u>162,686.69</u>	<u>100.00</u>	<u>18,912.83</u>	<u>11.63</u>	<u>299,122.45</u>	<u>100.00</u>	<u>23,306.12</u>	<u>7.79</u>

3. 2015年1-5月无已核销的其他应收款转回或收回情况。

4. 各期末其他应收款中持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况见附注(八、3)。

5. 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比 例(%)	坏账准备	款项性质
深圳市北大方正数码科技有限公司	非关联方	35,730.00	1年以内	21.96	1,786.50	押金
深圳市北大方正数码科技有限公司	非关联方	16,240.00	1-2年	9.98	4,872.00	押金
深圳市北大方正数码科技有限公司	非关联方	14,930.00	2-3年	9.18	7,465.00	押金
苏州方正科技发展有限公司	非关联方	47,812.00	1年以内	29.39	2,390.60	押金
深圳市文川实业有限公司	非关联方	10,000.00	1年以内	6.15	500.00	押金
上海汇展国际商务中心有限公司	非关联方	5,840.00	1年以内	3.59	292.00	押金
刘珊珊	公司员工	5,000.00	1年以内	3.07	250.00	备用金
合计		<u>135,552.00</u>		<u>83.32</u>	<u>17,556.10</u>	

(五) 其他流动资产

项目	2015年5月31日余额	2014年12月31日余额
未抵扣进项税	192,696.31	-

(六) 固定资产

1. 固定资产分类

项目名称	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年5月31日
一、原价合计	<u>2,457,790.00</u>	<u>911,730.34</u>	-	<u>3,369,520.34</u>

项目名称	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年5月31日
其中：办公设备	331,288.00	116,039.75	-	447,327.75
检测设备	1,971,502.00	795,690.59	-	2,767,192.59
运输设备	155,000.00	-	-	155,000.00
二、累计折旧合计	217,702.24	154,270.22	-	371,972.46
其中：办公设备	59,755.76	29,260.66	-	89,016.42
检测设备	115,196.48	112,738.73	-	227,935.21
运输设备	42,750.00	12,270.83	-	55,020.83
三、固定资产减值准备合计	-	-	-	-
其中：办公设备	-	-	-	-
检测设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
四、固定资产账面价值合计	2,240,087.76			2,997,547.88
其中：办公设备	271,532.24			358,311.33
检测设备	1,856,305.52			2,539,257.38
运输设备	112,250.00			99,979.17

注：期末未发现固定资产存在减值迹象，故未计提固定资产减值准备。

2. 2015年1-5月固定资产相关情况

项目	金额	备注
1. 本期增加固定资产中，由在建工程转入的金额	-	
2. 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	-	
3. 期末暂时闲置的固定资产原值	-	
4. 本期处置、报废固定资产情况	-	
(1) 本期处置、报废固定资产原值	-	
(2) 本期处置、报废固定资产净值	-	
(3) 本期处置、报废固定资产处置损益	-	
5. 本期增加的累计折旧中，本期计提的折旧费用	154,270.22	

(七) 递延所得税资产

项目	2015年5月31日	2015年5月31日对应的可抵	2014年12月31日	2014年12月31日对应的可抵
	余额	扣暂时性差异	余额	扣暂时性差异
资产减值准备	20,069.47	80,277.91	13,357.74	53,430.98
合计	20,069.47	80,277.91	13,357.74	53,430.98

(八) 资产减值准备

项目	2014年12月31日余额	本期计提	本期减少		合计	2015年5月31日余额
			转回	转销		
坏账准备	53,430.98	26,846.93	-	-	-	80,277.91
<u>合计</u>	<u>53,430.98</u>	<u>26,846.93</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>80,277.91</u>

(九) 应付账款

1. 账龄列示

账龄	2015年5月31日余额	2014年12月31日余额
1年以内(含1年)	165,366.98	734,230.50
1-2年(含2年)	640,000.00	-
<u>合计</u>	<u>805,366.98</u>	<u>734,230.50</u>

2. 各期末无应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

3. 账龄超过1年的大额应付账款

单位名称	2015年5月31日余额	未偿还原因
天美(中国)科学仪器有限公司广州分公司	640,000.00	分期支付设备款,6月份已付

(十) 预收账款

1. 账龄列示

账龄	2015年5月31日余额	比例(%)	2014年12月31日余额	比例(%)
1年以内(含1年)	170,439.00	100.00	74,816.00	100.00
<u>合计</u>	<u>170,439.00</u>	<u>100.00</u>	<u>74,816.00</u>	<u>100.00</u>

2. 各期末预收无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

(十一) 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期支付	2015年5月31日
	余额			余额
短期薪酬	352,585.76	1,485,647.47	1,520,352.15	317,881.08
离职后福利中的设定提存计划负债	-	71,883.52	71,883.52	-

项 目	2014年12月31日	本期增加	本期支付	2015年5月31日
	余额			余额
辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分	-	-	-	-
其他长期职工福利中的复合设定提存计划条件的负债	-	-	-	-
合计	352,585.76	1,557,530.99	1,592,235.67	317,881.08

(2) 短期薪酬

项 目	2014年12月31日	本期增加	本期支付	2015年5月31日
	余额			余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	352,585.76	1,361,888.60	1,396,593.28	317,881.08
二、职工福利费	-	78,562.68	78,562.68	-
三、社会保险费	-	25,238.39	25,238.39	-
其中：1. 医疗保险费	-	20,306.17	20,306.17	-
2. 工伤保险费	-	1,302.52	1,302.52	-
3. 生育保险费	-	3,629.70	3,629.70	-
四、住房公积金	-	17,367.80	17,367.80	-
五、工会经费和职工教育经费	-	2,590.00	2,590.00	-
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	352,585.76	1,485,647.47	1,520,352.15	317,881.08

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项 目	2015年1-5月缴费金额	2015年5月31日应付未付金额
基本养老保险	64,580.29	-
失业养老保险	7,303.23	-
合计	71,883.52	-

(十二) 应交税费

税费项目	2015年5月31日余额	2014年12月31日余额
1. 企业所得税	30,123.60	323,867.33
2. 增值税	-	15,826.21
3. 城市维护建设税	957.93	1,107.38
4. 教育费附加(含地方)	684.23	790.98
合计	31,765.76	341,591.90

(十三) 其他应付款

1. 账龄列示

账龄	2015年5月31日余额	2014年12月31日余额
1年以内(含1年)	2,672.00	514,000.00
1-2年(含2年)	-	612,342.23
<u>合计</u>	<u>2,672.00</u>	<u>1,126,342.23</u>

2. 2015年5月31日余额无其他应付关联方单位欠款情况。

3. 2015年5月31日金额较大的其他应付款主要为应付员工差旅费。

4. 2015年5月31日比2014年12月31日余额减少112.37万元,主要系归还关联方往来款所致。

(十四) 实收资本

投资者名称	2015年5月31日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
杨振英	1,800,000.00	36.00	225,000.00	45.00	250,000.00	50.00
康立	1,080,000.00	21.60	135,000.00	27.00	150,000.00	30.00
张伟	720,000.00	14.40	90,000.00	18.00	100,000.00	20.00
李斌彬	400,000.00	8.00	50,000.00	10.00	-	-
深圳市和智财富二号投资企业(有限合伙)	1,000,000.00	20.00	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>500,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>500,000.00</u>	<u>100.00</u>

(十五) 盈余公积

项目	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
法定盈余公积	130,676.05	119,804.89	-
<u>合计</u>	<u>130,676.05</u>	<u>119,804.89</u>	<u>-</u>

(十六) 未分配利润

项目	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
上期期末未分配利润	1,078,243.97	-31,843.49	-20,275.80
期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)	-	-	-

项目	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
调整后期初未分配利润	1,078,243.97	-31,843.49	-20,275.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	108,711.55	1,229,892.35	-11,567.69
减：提取法定盈余公积	10,871.16	119,804.89	-
提取任意盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
其他	-	-	-
期末未分配利润	1,176,084.36	1,078,243.97	-31,843.49

(十七) 营业收入、营业成本

1. 营业收入及营业成本

项目	2015年1-5月	2014年度	2013年度
主营业务收入	4,210,382.40	7,371,858.09	1,879,049.41
<u>营业收入合计</u>	<u>4,210,382.40</u>	<u>7,371,858.09</u>	<u>1,879,049.41</u>
主营业务成本	1,958,260.24	2,764,784.07	831,735.37
<u>营业成本合计</u>	<u>1,958,260.24</u>	<u>2,764,784.07</u>	<u>831,735.37</u>

2. 主营业务（分项目）

项目名称	2015年1-5月		2014年度		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
材料检测	1,641,419.23	1,047,775.67	3,609,823.33	1,360,905.44	657,057.23	395,345.65
技术咨询	2,568,963.17	910,484.57	3,762,034.76	1,403,878.63	1,221,992.18	436,389.72
<u>合计</u>	<u>4,210,382.40</u>	<u>1,958,260.24</u>	<u>7,371,858.09</u>	<u>2,764,784.07</u>	<u>1,879,049.41</u>	<u>831,735.37</u>

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2015年1-5月营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
台山市精诚达电路有限公司	620,497.16	14.74
上海华测先越材料技术有限公司	431,806.60	10.26
泰科电子(上海)有限公司	418,395.00	9.94
伟创力研发(深圳)有限公司	389,886.79	9.26
上海徠木电子股份有限公司	154,716.98	3.67
<u>合计</u>	<u>2,015,302.53</u>	<u>47.87</u>

(续上表)

客户名称	2014年度 营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
台山市精诚达电路有限公司	935,277.67	12.69
泰科电子(上海)有限公司	460,156.46	6.24
华生电机(广东)有限公司	400,455.33	5.43
东莞世技电子有限公司	316,079.60	4.29
上海华测先越材料技术有限公司	303,794.25	4.12
<u>合计</u>	<u>2,415,763.31</u>	<u>32.77</u>

(续上表)

客户名称	2013年度营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
哈尔滨工业大学深圳研究生院	225,786.44	12.02
毅博科技咨询(杭州)有限公司	160,194.18	8.53
台山市精诚达电路有限公司	146,398.06	7.79
珠海精路电子有限公司	81,475.73	4.34
精业电子(湖州)有限公司	52,000.00	2.77
<u>合计</u>	<u>665,854.41</u>	<u>35.45</u>

(十八) 营业税金及附加

项目	2015年1-5月	2014年度	2013年度
城市维护建设税	6,173.36	15,448.00	3,950.66
教育费附加	2,857.64	6,464.55	1,632.14
地方费附加	1,924.54	4,197.10	1,052.52
<u>合计</u>	<u>10,955.54</u>	<u>26,109.65</u>	<u>6,635.32</u>

(十九) 销售费用

项目	2015年1-5月	2014年度	2013年度
职工薪酬	533,078.06	544,724.38	198,007.60
业务招待费	25,941.00	31,748.60	8,813.00
广告宣传费	216,878.34	217,193.00	191,087.00
差旅费	30,616.10	4,498.00	9,433.10
社会保险	47,728.45	29,460.92	22,438.19
其他	6,698.80	-	2,303.00
<u>合计</u>	<u>860,940.75</u>	<u>827,624.90</u>	<u>432,081.89</u>

(二十) 管理费用

项目	2015年1-5月	2014年度	2013年度
工资及福利费	506,165.34	875,735.93	164,081.70
租赁费	113,980.83	184,752.30	85,481.30
办公费	66,170.62	238,811.31	40,231.70
通讯费	50,501.84	43,318.17	18,256.93
业务招待费	15,049.40	4,018.00	-
差旅费	29,789.10	145,864.98	29,866.30
折旧费	29,343.60	75,279.17	28,659.64
中介费	59,791.17	-	-
研发费	222,598.88	748,783.08	189,323.48
社保	29,729.10	61,944.23	45,904.75
汽车费用	9,521.03	66,451.45	21,694.55
维修费	1,778.05	8,868.00	53,600.00
税金	1,414.79	1,303.26	413.08
其他	66,984.47	54,542.59	23,556.91
<u>合计</u>	<u>1,202,818.22</u>	<u>2,509,672.47</u>	<u>701,070.34</u>

(二十一) 财务费用

项目	2015年1-5月	2014年度	2013年度
利息支出	-	-	10,359.04
减：利息收入	201.65	294.22	520.26
手续费	1,409.10	3,963.40	2,739.01
汇兑损失（-收益）	-743.79	173.86	-
<u>合计</u>	<u>463.66</u>	<u>3,843.04</u>	<u>12,577.79</u>

(二十二) 资产减值损失

项目	2015年1-5月	2014年度	2013年度
坏账损失	26,846.93	38,030.73	18,840.25
<u>合计</u>	<u>26,846.93</u>	<u>38,030.73</u>	<u>18,840.25</u>

(二十三) 营业外收入

(1) 按项目列示

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
政府补助	-	350,000.00	110,000.00
其他	0.33	-	0.46
<u>合计</u>	<u>0.33</u>	<u>350,000.00</u>	<u>110,000.46</u>

(2) 政府补助情况

项目	相关文号	2015 年 1-5 月	2014 年度
科技孵化器房租补贴	深宝科[2014]61 号	-	100,000.00
LED 产品失效机理及寿命预测研究	深宝规[2013]15 号)	-	250,000.00
<u>合计</u>		<u>-</u>	<u>350,000.00</u>

(二十四) 营业外支出

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
滞纳金支出	1,215.85	-	23.99
其他	-	97.26	45.44
<u>合计</u>	<u>1,215.85</u>	<u>97.26</u>	<u>69.43</u>

(二十五) 所得税费用

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
<u>所得税费用</u>	<u>40,169.99</u>	<u>321,803.62</u>	<u>-2,392.83</u>
其中：当期所得税	46,881.72	330,233.80	2,317.23
递延所得税	-6,711.73	-8,430.18	-4,710.06

(二十六) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

1. 基本每股收益以归属于普通股股东的净利润除以公司发行在外普通股的加权平均数计算，稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于公司普通股股东的净利润除以调整后的公司发行在外普通股的加权平均数计算。报告期本公司无稀释性的潜在普通股，因此稀释每股收益与基本每股收益相同。基本每股收益和稀释每股收益计算如下：

项目	序号	2015 年 1-5 月
归属于公司股东的净利润	1	108,711.55
归属于公司所有者的非经常性损益（税后）	2	-1,215.52
归属于公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	3=1-2	109,927.07
期初股份总数	4	500,000.00

项目	序号	2015年1-5月
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 (I)	5	-
发行新股或债转股等增加股份数(II)	6	4,500,000.00
增加股份(II)下一月份起至报告期期末的月份数	7	0.00
报告期因回购或缩股等减少股份数	8	-
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	9	-
报告期月份数	10	5
发行在外的普通股加权 平均数	$11=4+5+6\times7\div10-8\times9\div10$	500,000.00
基本每股收益	$12=1\div11$	0.22
扣除非经常性损益(税后)后的基本每股收益	$13=3\div11$	0.22
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	14	-
转换费用	15	-
所得税率(%)	16	25.00%
认股权证、期权行权增加股份数	17	-
稀释每股收益	$18=[1+(14-15)\times(1-16)]\div(11+17)$	0.22
扣除非经常性损益(税后)后稀释每股收益	$19=[3+(14-15)\times(1-16)]\div(11+17)$	0.22

2. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2015年1-5月
(1) 非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
(2) 越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免	-
(3) 计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	-
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
(6) 非货币性资产交换损益	-
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	-
(8) 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
(9) 债务重组损益	-
(10) 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-

非经常性损益明细

2015年1-5月

(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
(16) 对外委托贷款取得的损益	-
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
(19) 受托经营取得的托管费收入	-
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,215.52
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	-1,215.52
减: 所得税影响金额	-
扣除所得税影响后的非经常性损益	-1,215.52
其中: 归属于母公司所有者的非经常性损益	-1,215.52
归属于少数股东的非经常性损益	-

(二十七) 现金流量表项目注释**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	2015年1-5月	2014年度	2013年度
收到政府补助	-	350,000.00	110,000.00
收到退回押金	14,290.00	-	-
利息收入	201.65	294.22	520.26
收到车险赔款等	2,672.33	-	0.46
收到其他往来款	1,543,200.00	864,000.00	612,342.23
合计	<u>1,560,363.98</u>	<u>1,214,294.22</u>	<u>722,862.95</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-5月	2014年度	2013年度
支付押金	48,232.00	64,960.00	32,480.00
支付租金	85,481.30	184,752.30	129,355.83
银行手续费	1,409.10	3,963.40	13,098.05

项目	2015年1-5月	2014年度	2013年度
税收滞纳金	1,215.85	-	-
支付其他费用	824,937.68	1,358,219.81	404,714.76
支付的往来款	2,348,542.23	280,000.00	250,000.00
合计	3,309,818.16	1,891,895.51	829,648.64

(二十八) 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	2015年1-5月	2014年度	2013年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	108,711.55	1,229,892.35	-11,567.69
加：资产减值准备	26,846.93	38,030.73	18,840.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	154,270.22	182,239.17	33,555.49
无形资产摊销	-	-	-
长期待摊费用摊销	-	-	-
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)	-743.79	173.86	-
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)	-6,711.73	-8,430.18	-4,710.06
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-261,920.42	-582,490.57	-1,260,312.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,301,441.57	1,248,528.26	1,368,343.84
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,280,988.81	2,107,943.62	144,148.95
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
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	-	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额	2,571,235.46	263,210.82	135,970.06

项目	2015年1-5月	2014年度	2013年度
减：现金的期初余额	263,210.82	135,970.06	436,288.11
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	2,308,024.64	127,240.76	-300,318.05

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015年1-5月	2014年度	2013年度
一、现金	2,571,235.46	263,210.82	135,970.06
其中：1. 库存现金	60,753.99	56,611.12	60,316.16
2. 可随时用于支付的银行存款	2,510,481.47	206,599.70	75,653.90
3. 可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
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	2,571,235.46	263,210.82	135,970.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-	-

八、关联方关系及其交易

1、公司控股股东、实际控制人

序号	股东名称	持有本公司股份的情况	关联关系
1	杨振英	直接持有本公司 36.00% 的股权	公司控股股东、实际控制人、董事长

2、其他关联方

本公司根据实质重于形式的原则认定的其他与本公司有特殊关系，可能或者已经造成本公司对其利益倾斜的关联方如下：

关联方名称	关联关系	备注
康立	董事长、总经理	
李斌彬	董事、副总经理	
康立星	康立近亲属	
王嘉子	监事	

3、关联方应收、应付款项

项目名称	关联方	2015-5-31	2014-12-31	2013-12-31
其他应付款	杨振英	-	612,342.23	612,342.23

项目名称	关联方	2015-5-31	2014-12-31	2013-12-31
其他应付款	康立星	-	300,000.00	-
其他应付款	王嘉子	54.00	-	-
其他应付款	李斌彬	-	120,000.00	-
其他应收款	康立	-	-	250,000.00
其他应收款	杨振英	-	10,359.04	-

九、补充资料

1. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	2015年1-5月		每股收益	
	加权平均净资产收益率	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	6.20%	0.22	0.22	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.27%	0.22	0.22	

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 市场风险

1、外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司本年所有经营业务位于中国境内，主要业务活动以人民币计价结算。于2015年5月31日，本公司的资产及负债均为人民币余额。本公司金融资产无外汇风险。

2、利率风险—现金流量变动风险

本公司金融资产无利率风险。

3、其他价格风险

本公司金融资产无其他价格风险。

(二) 信用风险

2015年5月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

(三) 流动风险

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

十一、或有事项

截止资产负债表日，本公司不存在应披露的或有事项。

十二、承诺事项

本公司不存在应披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、重要资产转让及其出售的说明

本公司本会计期间无此事项。

十五、企业合并、分立等事项说明

本公司本会计期间无此事项。

十六、非货币性资产交换和债务重组的说明

本公司本会计期间无此事项。

十七、按照有关财务制度和制度应披露的其他内容

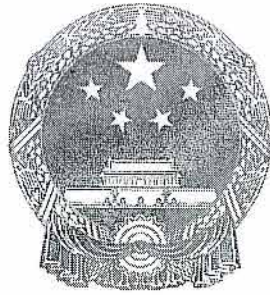
本公司本会计期间无此事项。



深圳市美信检测技术有限公司

二〇一五年六月二十二日





营业执照

(副本)(15-1)

注册号 110108014686708

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

事务合伙人 陈永宏(委派陈永宏为代表)

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。



在线扫码获取详细信息

登记机关

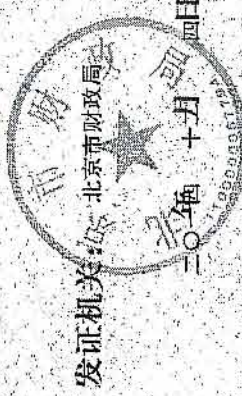


2014年12月15日

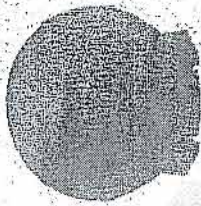
证书序号: NO. 019600

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

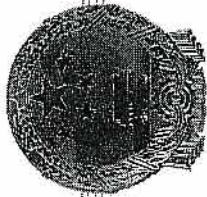
会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 4682万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14





证书序号: 000161

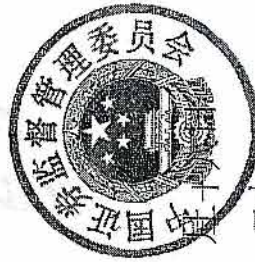
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之

证书号: 08

证书有效期至: 二〇一六年五月三十一日



姓名 陈志刚

Sex 男

Full name

Date of birth

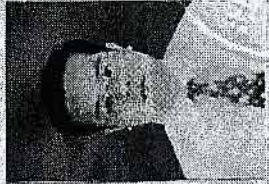
Working unit

Identity card No.

1972-12-07

天职国际会计师事务所有限公司
深圳分所

420122721207007



证书编号: 420003204559
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年 09月 21日
Date of Issuance /y /m /d



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.



姓名 Full name 郭金凤
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1974-04-14
 工作单位 Working unit 深圳天华会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 420106197404143221



证书编号: 440300661146
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年 4月 15日
 Date of Issuance

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.

