



坛墨质检

NEEQ: 873354

坛墨质检科技股份有限公司

TanMo Reference Materials Company Ltd.



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人方燕飞、主管会计工作负责人费申祺及会计机构负责人（会计主管人员）费申祺保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	111

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
坛墨质检、公司	指	坛墨质检科技股份有限公司
山东星菲	指	山东星菲化学有限公司，坛墨质检子公司
坛墨北分	指	坛墨质检科技股份有限公司北京分公司
众志成城	指	常州市众志成城企业管理合伙企业（有限合伙），公司股东、员工持股平台
众志飞鸿	指	宁波梅山保税港区众志飞鸿企业管理合伙企业（有限合伙），公司股东、员工持股平台
星照盈科	指	北京星照盈科科技有限公司，曾用名北京坛墨质检科技有限公司，实际控制人方燕飞控制的企业，于 2021 年 5 月 27 日注销
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	坛墨质检科技股份有限公司股东大会
董事会	指	坛墨质检科技股份有限公司董事会
监事会	指	坛墨质检科技股份有限公司监事会
公司章程	指	坛墨质检科技股份有限公司章程
国泰海通、主办券商	指	国泰海通证券股份有限公司
天健会计师、会计师	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
法德东恒、律师	指	江苏法德东恒律师事务所
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
华测检测	指	华测检测认证集团股份有限公司及其附属公司，华测检测认证集团股份有限公司为深交所创业板上市公司，股票代码：300012.SZ，证券简称：华测检测
欧陆集团	指	欧陆科技集团（Eurofins Scientific Group）及其附属公司，欧陆科技集团创建于 1987 年，总部设在比利时布鲁塞尔，是全球领先的科学分析和检测检验机构
泰坦科技	指	上海泰坦科技股份有限公司，上交所科创板上市公司，股票代码：688133.SH，证券简称：泰坦科技
标准物质	指	是指具有足够均匀和稳定的特定特性的物质，其特性被证实适用于测量中或标称特性检查中的预期用途
试剂	指	又称生物化学试剂或试药，主要是实现化学反应、分析化验、研究试验、教学实验、化学配方使用的纯净化学品
溯源性	指	具有规定不确定度的不间断的比较链，使测量结果或测量标准的值能够与规定的参考标准，通常是与国家测量标准或国际测量标准联系起来特性
均匀性	指	与物质的一种或多种特性相关的具有相同结构或组

		成的状态。通过测量取自不同包装单元（如：瓶、包等）或取自同一包装单元的、特定大小的样品，测量结果落在规定不确定度范围内，则可认为标准物质对指定的特性量是均匀的
稳定性	指	在特定的时间范围和贮存条件下，标准物质的特性量值保持在规定范围内的能力
生物化学		用化学的方法和理论研究生命的化学分支学科，其任务主要是了解生物的化学组成、结构及生命过程中各种化学变化

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	坛墨质检科技股份有限公司		
英文名称及缩写	TanMo Reference Materials Company Ltd.		
	TMRM		
法定代表人	方燕飞	成立时间	2018年6月11日
控股股东	控股股东为（方燕飞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（方燕飞），一致行动人为（众志同行、众志飞鸿）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	研究和试验发展(M)-科学研究和技术服务业(M73)-工程和技术研究和试验发展(M732)-工程和技术研究和试验发展(M7320)		
主要产品与服务项目	公司主要从事标准物质的研发、生产、销售、服务，产品主要应用于环境、食品、医药、临床、工业、消费品、生物化学等检测领域。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	坛墨质检	证券代码	873354
挂牌时间	2024年10月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	国泰海通证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路768号国泰海通大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李步青	联系地址	江苏省常州市天宁区检验检测产业园2号楼801室
电话	0519-68208690	电子邮箱	tmmir@gbw-china.com
传真	0519-68208690		
公司办公地址	常州市天宁区检验检测产业园2号楼801室	邮政编码	213004
公司网址	https://www.gbw-china.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320400MA1WP0485N		
注册地址	江苏省常州市天宁区检验检测产业园2号楼801室		

注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	是
---------	------------	--------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专注于标准物质研发、生产、销售、服务的高新技术企业，是目前国内标准物质细分领域龙头企业之一。公司秉承“准确、专业、权威，为分析测试提供溯源标准”的发展战略，坚持“质量先行、客户第一”的企业核心价值观，经过多年的创新与科研积累，形成了以标准物质为核心并向外延伸拓展，种类丰富、质量稳定、品控成熟的产品集群。

公司产品可广泛应用于环境、食品、工业、消费品、医药、临床、生物化学等检测领域，直接服务于检验检测技术工程师、科研工作者及科学家。公司覆盖广泛的客户群体、拥有坚实的客户基础，客户类型包括检验检测事业单位、第三方计量检测机构、大型外资计量检测集团、拥有研发、质检需求的企业、质量监督及检验检测部门、高等院校和科研院所等。

报告期及报告期至本年报披露之日，商业模式未发生重大变化，公司的经营计划正常实施。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、“专精特新”认定 2022年11月，江苏省工信厅发布“2022年省级专精特新中小企业公示名单”，公司被认定为省级专精特新中小企业。 2023年7月，工业和信息化部发布第五批专精特新“小巨人”企业公示名单，公司被认定为国家级专精特新“小巨人”企业（有效坛墨质检科技股份有限公司，有效期：2023年7月1日-2026年6月30日）。 2、高新技术企业 2023年11月6日，坛墨质检获得高新技术企业证书（编号：GR202332008649），有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	192,441,723.08	230,024,611.51	-16.34%
毛利率%	59.21%	51.29%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	64,221,928.37	60,016,609.76	7.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	57,878,278.77	59,026,677.48	-1.95%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	25.82%	30.58%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	23.27%	30.08%	-
基本每股收益	1.28	1.20	6.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	306,975,254.44	256,348,344.86	19.75%
负债总计	26,299,370.29	39,636,805.23	-33.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	280,675,884.15	216,711,539.63	29.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.61	4.33	29.56%
资产负债率%（母公司）	9.84%	15.40%	-
资产负债率%（合并）	8.57%	15.46%	-
流动比率	12.10	6.99	-
利息保障倍数	186.52	132.23	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	68,871,284.13	71,633,877.14	-3.86%
应收账款周转率	13.39	13.50	-
存货周转率	1.84	2.21	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	19.75%	-6.68%	-
营业收入增长率%	-16.34%	5.05%	-
净利润增长率%	7.01%	16.28%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	15,628,388.56	5.09%	15,655,003.00	6.11%	-0.17%
应收票据	649,481.04	0.21%	0.00	0.00%	100.00%
应收账款	15,280,862.88	4.98%	13,457,462.14	5.25%	13.55%
交易性金融资产	181,000,000.00	58.96%	111,065,632.38	43.33%	62.97%
存货	38,072,505.13	12.40%	47,433,316.70	18.50%	-19.73%
固定资产	35,322,585.89	11.51%	39,456,133.12	15.39%	-10.48%
使用权资产	2,536,445.69	0.83%	9,407,180.65	3.67%	-73.04%
无形资产	8,334,780.29	2.72%	8,673,480.41	3.38%	-3.91%

长期待摊费用	1,331,628.22	0.43%	3,219,489.79	1.26%	-58.64%
递延所得税资产	1,710,345.16	0.56%	1,180,212.69	0.46%	44.92%
应付账款	6,214,296.45	2.02%	7,845,956.42	3.06%	-20.80%
合同负债	6,000,577.55	1.95%	6,342,294.76	2.47%	-5.39%
应付职工薪酬	4,733,342.73	1.54%	5,679,057.32	2.22%	-16.65%
应交税费	2,587,802.41	0.84%	5,219,257.91	2.04%	-50.42%
租赁负债	1,255,684.42	0.41%	7,600,786.32	2.97%	-83.48%
递延收益	3,861,041.67	1.26%	4,076,541.67	1.59%	-5.29%

项目重大变动原因

- (1) 交易性金融资产本期期末较上期期末增长 62.97%，主要是本期新增购买理财产品所致；
- (2) 使用权资产本期期末较上期期末减少 73.04%，主要是本期随着子公司的不断投产，公司退租常州仓库以及减少常州办公楼租赁面积所致；
- (3) 长期待摊费用本期期末较上期期末减少 58.64%，主要是公司办公楼装修等摊销所致；
- (4) 应交税费本期期末较上期期末减少 50.42%，主要是应交企业所得税减少所致；
- (5) 租赁负债本期期末较上期期末减少 83.48%，主要是租赁减少所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	192,441,723.08	-	230,024,611.51	-	-16.34%
营业成本	78,505,572.65	40.79%	112,036,365.71	48.71%	-29.93%
毛利率%	59.21%	-	51.29%	-	-
税金及附加	2,451,529.44	1.27%	2,155,546.24	0.94%	13.73%
销售费用	15,337,351.14	7.97%	18,370,322.08	7.99%	-16.51%
管理费用	18,422,188.61	9.57%	16,919,449.88	7.36%	8.88%
研发费用	11,693,306.79	6.08%	12,154,700.18	5.28%	-3.80%
财务费用	259,775.62	0.13%	509,908.35	0.22%	-49.05%
其他收益	1,342,177.78	0.70%	953,228.72	0.41%	40.80%
投资收益	3,198,028.70	1.66%	1,124,942.99	0.49%	184.28%
信用减值损失	-468,566.12	-0.24%	49,932.99	0.02%	-1,038.39%
资产减值损失	-368,211.18	-0.19%	-635,944.38	-0.28%	42.10%
资产处置收益	3,394,843.63	1.76%	11,052.91	0.00%	30,614.48%
营业外收入	667,202.53	0.35%	80,078.49	0.03%	733.19%
营业外支出	653,053.53	0.34%	1,005,404.98	0.44%	-35.05%
所得税费用	8,662,492.27	4.50%	8,439,596.05	3.67%	2.64%
净利润	64,221,928.37	33.37%	60,016,609.76	26.09%	7.01%

项目重大变动原因

- (1) 财务费用本期较上期下降 49.05%，主要是租赁负债减少，相应的未确认融资费用的利息支出减少所致；
- (2) 其他收益本期较上期增长 40.80%，主要是收到政府补贴增加所致；
- (3) 投资收益本期较上期增长 184.28%，主要是理财产品的投资收益增加所致；
- (4) 资产处置收益本期较上期增长 30,614.48%，主要是处置公司退租场地装修相关资产确认收益增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	192,397,034.15	230,015,022.74	-16.35%
其他业务收入	44,688.93	9,588.77	366.05%
主营业务成本	78,505,572.65	112,036,365.71	-29.93%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
标准物质、标准品	187,584,896.11	75,893,272.22	59.54%	-15.94%	-28.92%	7.39%
科研试剂及耗材	4,352,214.63	2,274,157.07	47.75%	-28.53%	-51.57%	24.86%
其他	504,612.34	338,143.36	32.99%	-35.47%	-40.66%	5.87%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	192,441,723.08	78,505,572.65	59.21%	-16.34%	-29.93%	7.92%

收入构成变动的原因

报告期内公司收入构成未发生重大变化，主要以销售标准物质、标准品为主。公司毛利率有所提升主要系公司调整产品结构以及公司为应对市场竞争，进一步采取降本增效措施，综合原因导致公司毛利率本期有所提升。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	华测检测认证集团股份有限公司	1,497,526.95	0.78%	否
2	四川中诚智创环保科技有限公司	1,418,492.74	0.74%	否
3	中国国检测试控股集团股份有限公司	1,212,356.32	0.63%	否
4	四川玺标科技有限公司	1,204,703.58	0.63%	否
5	实验管家科技（石家庄）有限公司	978,228.02	0.51%	否
合计		6,311,307.61	3.29%	-

注：按照集团合并口径列示的结果。

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中国计量科学研究院	7,101,269.75	11.88%	否
2	北京环标科创环境科技发展有限责任公司	6,781,594.06	11.35%	否
3	国标（北京）检验认证有限公司	5,452,622.64	9.12%	否
4	裕菁科技（上海）有限公司	2,794,756.67	4.68%	否
5	上海泰坦科技股份有限公司	1,496,988.28	2.50%	否
合计		23,627,231.40	39.53%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	68,871,284.13	71,633,877.14	-3.86%
投资活动产生的现金流量净额	-66,790,614.34	-69,503,711.63	3.90%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,107,284.21	-62,965,368.60	96.65%

现金流量分析

筹资活动产生的现金流量净额本期较上期增长 96.65%，主要是本期未进行分红，分配股利支付的现金大幅减少所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公	公	主要	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
---	---	----	------	-----	-----	------	-----

司名称	司类型	业务					
山东星菲化学有限公司	控股子公司	标准物质产品的研发及生产	40,000,000.00	49,102,571.31	44,174,153.47	15,270,027.63	5,456,659.16

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	181,000,000.00	0.00	不存在
合计	-	181,000,000.00	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产品质量风险	标准物质作为公司的主要产品，应用于各类检验检测工作中，是各类检验检测机构检测结果具有准确性、可溯源性和可比性的保障。因而上述机构对于标准物质的成分、化学性质、

	<p>稳定性等指标要求较高，稳定的产品质量是公司赖以生存的基石。</p> <p>如果公司未来未能保持对产品质量的持续高度重视，在产品采购、生产、存储、销售过程中，未能做到对全链条实施有效的质量控制并最终导致产品质量问题，则有可能面临产品召回、退货或产品报废等风险，从而影响公司品牌形象及经营业绩。</p>
安全环保及安全生产相关风险	<p>公司研发和生产环节存在使用少量危险化学品研制的安全风险，以及有害物质、废料的存放和处理所导致的环保风险。公司按照《中华人民共和国安全生产法》等相关法律法规规范日常生产经营活动，购置相关环保设施并建立了废料的处理机制。但如果公司员工因操作不当或不可抗力等因素引发安全或环保事故，或无法满足相关合规监管要求致使受到行政处罚，将会对公司的生产经营造成不利影响。</p>
技术迭代风险	<p>随着检测行业的应用范畴和品类需求不断增多，检测机构对标准物质的准确性、稳定性、均匀性等产品质量要求不断提高，公司必须与下游市场的发展趋势相适应，及时提升自身的研发水平，调整产品的研发方向，不断推出符合市场需求的新产品、新技术，从而在激烈的市场竞争中立足。如果公司的技术创新不足，无法推出满足市场需求的新产品或滞后于其他对手推出新产品，将影响公司的竞争优势，对公司产品布局和盈利能力产生不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	60,000.00	26,780.56
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
关联租赁	260,000.00	260,000.00
其他		413,136.06
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

注 1：日常性关联交易中“关联租赁”项为公司实际控制人方燕飞向坛墨北分提供办公场所租赁服务。就该关联方租赁，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》，公司于 2024 年度确认支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）金额为 260,000.00 元。

注 2：日常性关联交易中“其他”项为上海坛墨企业管理咨询有限公司支付及代缴母公司在编人员工资、社保、公积金合计 413,136.06 元。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司目前存在的关联交易均为公司日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，交易价以市场公允价格为依据合理确定，不存在损害公司利益的行为。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

为进一步健全和完善公司治理结构，建立有效的激励约束机制，将股东利益、公司利益和员工个人利益结合在一起，稳定中长期发展，公司成立了用于员工持股的有限合伙企业，通过持股平台份额转让实施股权激励。

2021 年 6 月 25 日，公司召开股东大会，就实施坛墨质检员工期权激励计划事项，全体股东一致同意通过决议，由众志成城、众志飞鸿分别受让方燕飞持有的公司 6%、1% 股份，用以股权激励。

公司通过上述股权激励的制定和实施，建立健全了激励约束长效机制，有利于兼顾员工与公司长远利益，为持续发展夯实基础。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	规范或避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	关联交易承诺	减少或规范关联交易的承诺	正在履行中
实际控制	2024 年 6	-	挂牌	资金占用	解决资金占用	正在履行中

人或控股股东	月 20 日			承诺	问题的承诺	
其他股东	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	关联交易承诺	减少或规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	关联交易承诺	减少或规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	资金占用承诺	解决资金占用问题的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	限售承诺	股东自愿限售的承诺	正在履行中
其他股东	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	限售承诺	股东自愿限售的承诺	正在履行中
董监高	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	限售承诺	股东自愿限售的承诺	正在履行中
公司	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	分红承诺	关于利润分派政策的承诺	正在履行中
公司	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	股东信息披露承诺	关于股东信息披露的专项承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	无违法失信行为承诺	关于无违法失信行为的声明	正在履行中
董监高	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	无违法失信行为承诺	关于无违法失信行为的声明	正在履行中
公司	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	无违法失信行为承诺	关于无违法失信行为的声明	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	租赁备案承诺	关于房屋租赁备案事项的承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 6 月 20 日	-	挂牌	社保、公积金承诺	关于社保公积金缴纳的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	13,665,416	27.33%	0	13,665,416	27.33%
	其中：控股股东、实际控制人	11,001,250	22.00%	0	11,001,250	22.00%
	董事、监事、高管	332,500	0.67%	0	332,500	0.67%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	36,334,584	72.67%	0	36,334,584	72.67%
	其中：控股股东、实际控制人	33,003,750	66.01%	0	33,003,750	66.01%
	董事、监事、高管	997,500	2.00%	0	997,500	2.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	方燕飞	44,005,000	0	44,005,000	88.01%	33,003,750	11,001,250	0	0
2	众志同行	3,000,000	0	3,000,000	6.00%	2,000,000	1,000,000	0	0
3	王安梅	665,000	0	665,000	1.33%	498,750	166,250	0	0
4	胡玲丽	665,000	0	665,000	1.33%	-	665,000	0	0
5	汪丽红	665,000	0	665,000	1.33%	498,750	166,250	0	0
6	钟文明	500,000	0	500,000	1.00%	-	500,000	0	0
7	众志飞鸿	500,000	0	500,000	1.00%	333,334	166,666	0	0
合计		50,000,000	0	50,000,000	100.00%	36,334,584	13,665,416	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

众志成城、众志飞鸿的执行事务合伙人均为常州常鸣生物科技有限公司。常州常鸣生物科技有限公司为方燕飞控制的企业。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

方燕飞直接持有公司 88.01% 的股份，同时通过众志成城和众志飞鸿间接控制公司 7.00% 的股份表决权，合计控制公司 95.01% 的股份表决权；另外，方燕飞担任公司董事长职务，在公司经营决策中具有重要作用。因此，方燕飞为公司的控股股东、实际控制人。

方燕飞女士，1973 年 11 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级工程师。1994 年 3 月至 1996 年 12 月，任北京城乡华懋商厦办公室主任；1997 年 1 月至 1999 年 7 月，任中央电视台广告之节目编辑；1999 年 11 月至 2004 年 6 月，任北京电视台生活频道主任编辑；2004 年 7 月至 2007 年 3 月，任《中国银幕》杂志社广告部编辑；2007 年 7 月至今，历任北京北化恒信生物技术有限公司执行董事、经理；2012 年 7 月至 2021 年 5 月，历任北京坛墨质检科技有限公司执行董事、经理；2018 年 6 月至今，任坛墨质检科技股份有限公司董事长；其中，2022 年 2 月至 2024 年 5 月，任坛墨质检科技股份有限公司总经理。2019 年 8 月至今，任坛墨质检科技股份有限公司北京分公司负责人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例
				起始日期	终止日期				
方燕飞	董事长	女	1973年11月	2018年6月11日	2027年6月30日	44,005,000	0	44,005,000	88.01%
王安梅	董事	女	1984年5月	2023年2月4日	2027年6月30日	665,000	0	665,000	1.33%
	副总经理			2024年12月31日	2027年6月30日				
汪丽红	董事	女	1987年9月	2023年2月4日	2027年6月30日	665,000	0	665,000	1.33%
李秀丽	独立董事	女	1975年12月	2024年1月2日	2027年6月30日	0	0	0	0%
陆柏松	独立董事	男	1961年4月	2024年1月2日	2027年6月30日	0	0	0	0%
邵志敏	监事会主席、职工代表监事	女	1987年8月	2023年2月4日	2027年6月30日	0	0	0	0%
刘娟	监事	女	1982年12月	2021年6月25日	2027年6月30日	0	0	0	0%
谢珂	职工代表监事	男	1990年5月	2023年2月4日	2027年6月30日	0	0	0	0%
李步青	总经理	男	1972年3月	2024年5月10日	2027年6月30日	0	0	0	0%

				日	日				
	董 事 会 秘 书			2025年 3月3日	2027年 6月30 日				
费申祺	财 务 负 责 人	女	1980年 7月	2023年 11月11 日	2027年 6月30 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

方燕飞为公司的控股股东，实际控制人；方燕飞直接持有公司 88.01% 的股份，直接持有众志同行 97.62% 的合伙份额；为众志同行、众志飞鸿的执行事务合伙人委派代表。
王安梅、汪丽红分别直接持有公司的 1.33% 的股份。
除上述关系外，公司董事、监事、高级管理人员与股东不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
戴玄吏	董事	离任	无	辞职
洪涛	董事	离任	无	内部调整
李秀丽	无	新任	独立董事	选举
陆柏松	无	新任	独立董事	选举
方燕飞	董事长、总经理	离任	董事长	内部调整
李步青	无	新任	总经理	聘任
桑凌青	董事会秘书、副总经理	离任	无	辞职
王安梅	董事	新任	董事、副总经理	聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

李秀丽女士，1975 年 12 月生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。2001 年 9 月至 2003 年 5 月，任江苏省徐州经贸高等职业学校会计专业教师；2003 年 6 月至 2019 年 8 月，历任江苏联合职业技术学院徐州分院专业教师、会计系主任、财务处长、教务处长；2019 年 9 月至今，历任江苏理工学院商学院会计系主任、管理学院副院长、国际教育学院副院长。2022 年 5 月至 2022 年 9 月，任北京比酷天地文化股份有限公司独立董事；2023 年 10 月至今，任镇江赛尔尼柯自动化股份有限公司独立董事；2024 年 1 月至今，任坛墨质检科技股份有限公司独立董事；2024 年 8 月至今，任常州神力电机股份有限公司独立董事。

陆柏松先生，1961 年 4 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，律师。1979 年 12 月至 1984 年 7 月，任江苏武进供销社工作人员；1984 年 8 月至 1988 年 6 月，任武进区司法局法律顾问处律师；1988 年 7 月至 1999 年 5 月，任江苏常州天一律师事务所主任；1999 年 6 月至 2025 年 1 月，任江苏正气浩然律师事务所主任；现任江苏正气浩然律师事务所高级合伙人；2024 年 1 月至今，任坛墨质检科技股份有限公司独立董事。

李步青先生，1972年3月生，中国国籍，具有澳大利亚永久居留权，硕士研究生学历。1994年7月至1997年9月，任中国海运集团有限公司无线电员；1997年11月至1999年9月，任富士施乐实业发展（上海）有限公司销售；1999年9月至2010年10月，任上海天祥质量技术服务有限公司高级经理；2010年10月至2024年4月，在欧陆集团体系内任职，包括2010年10月至2024年4月，历任欧陆检测技术服务（上海）有限公司总经理、董事；2020年5月至2024年4月，任欧陆汇仕企业管理（上海）有限公司监事；2022年7月至2024年4月，任欧陆检测技术服务（杭州）有限公司执行董事；2023年10月至2024年4月，任欧陆检测技术服务（常州）有限公司执行董事；2023年11月至2024年4月，任上海欧陆商品检测有限公司执行董事等；2024年5月至今，任坛墨质检科技股份有限公司总经理；2025年3月至今，任坛墨质检科技股份有限公司董事会秘书。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	49	5	-	54
市场销售人员	98	-	13	85
技术研发人员	31	3	-	34
生产制备人员	70	8	-	78
员工总计	248	16	13	251

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	3	5
本科	85	78
专科及以下	159	168
员工总计	248	251

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司建立了完善的薪酬管理制度，根据公司薪酬管理制度和绩效考核制度，并结合员工的实际工作能力、岗位价值，制定合理的薪酬标准，其中薪酬结构包括基本工资、岗位工资、绩效工资。绩效工资包括月度绩效工资和年度绩效工资，同时公司积极参与政府机构推行的社会保险计划。

2、培训计划

公司为员工提供可持续发展的机会，制定内部及外部的年度培训计划，加强对全体员工的培训。

培训项目包括：新员工入职培训、技能培训、安全培训等等，全面提升员工专业能力和综合素质，为公司发展提供有利的保障。

3、公司承担费用的离退休职工人员情况：截至本期末，公司退休返聘4人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》《证券法》等相关法律法规、规范性文件的要，建立了股东会、董事会和监事会，选聘了独立董事，聘任了总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员，并根据公司生产经营业务设置了相关的职能部门，具备健全的组织结构和完善的法人治理结构。公司已制定《股东会议事规则》《董事会议事规则》和《监事会议事规则》，分别对股东会、董事会和监事会的召集、提案、通知、召开、出席、审议、表决、决议和执行等事项作出了具体规定。公司报告期内的股东会、董事会和监事会会议的通知和召集、召开、表决程序以及表决结果符合法律、行政法规、规章、规范性文件及《公司章程》的规定。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，公司拥有独立且完整的业务流程和业务体系，控股股东不存在影响公司独立性的情形，公司具备直接面向市场、自主经营以及独立承担责任与风险的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间，未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

报告期内未发生需要适用累积投票制的事项。

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天健审（2025）15-53 号			
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号			
审计报告日期	2025 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	陈振伟 3 年	徐健 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	26			

审 计 报 告 天健审（2025）15-53 号

坛墨质检科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了坛墨质检科技股份有限公司（以下简称坛墨质检公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了坛墨质检公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2024 年度的合并及母公司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，我们独立于坛墨质检公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)和五(二)1。

坛墨质检公司的营业收入主要来自于标准物质、标准品的生产与销售。2024 年度坛墨质检公司营业收入金额为人民币 19,244.17 万元，其中标准物质、标准品的营业收入为 18,758.49 万元，占营

业收入的 97.48%。

由于营业收入是坛墨质检公司的关键业绩指标之一，可能存在坛墨质检公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- (3) 按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；
- (4) 选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、运输单、客户签收记录等；
- (5) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；
- (6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；
- (7) 对主要客户进行实地走访或视频询问，了解双方交易背景、交易流程、货款结算等内容，核实销售的真实性；
- (8) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；
- (9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)和五(一)8。

1. 事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，坛墨质检公司的存货账面余额为 3,957.80 万元，存货跌价准备为 150.55 万元，账面价值 3,807.25 万元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照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可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；
- (3) 选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与市场销售价格、历史数据等一致；
- (4) 评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性；
- (5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；
- (6) 结合存货监盘，识别是否存在库龄较长、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层就存货可变现净值所作估计的合理性；
- (7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

坛墨质检公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估坛墨质检公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

坛墨质检公司治理层（以下简称治理层）负责监督坛墨质检公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就坛墨质检公司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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二五年四月二十七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）1	15,628,388.56	15,655,003.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（一）2	181,000,000.00	111,065,632.38
衍生金融资产			
应收票据	五（一）3	649,481.04	
应收账款	五（一）4	15,280,862.88	13,457,462.14
应收款项融资	五（一）5	150,949.70	122,658.00
预付款项	五（一）6	4,946,289.10	5,334,108.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（一）7	279,363.20	282,867.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）8	38,072,505.13	47,433,316.70
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（一）9	231,285.18	999,562.25
流动资产合计		256,239,124.79	194,350,609.89
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（一）10	35,322,585.89	39,456,133.12
在建工程	五（一）11	1,088,796.61	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（一）12	2,536,445.69	9,407,180.65
无形资产	五（一）13	8,334,780.29	8,673,480.41
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（一）14	1,331,628.22	3,219,489.79
递延所得税资产	五（一）15	1,710,345.16	1,180,212.69
其他非流动资产	五（一）16	411,547.79	61,238.31
非流动资产合计		50,736,129.65	61,997,734.97
资产总计		306,975,254.44	256,348,344.86
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（一）17	6,214,296.45	7,845,956.42
预收款项			
合同负债	五（一）18	6,000,577.55	6,342,294.76
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（一）19	4,733,342.73	5,679,057.32
应交税费	五（一）20	2,587,802.41	5,219,257.91
其他应付款	五（一）21	246,772.77	106,134.19
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（一）22	489,678.63	1,842,391.32
其他流动负债	五（一）23	910,173.66	771,032.09
流动负债合计		21,182,644.20	27,806,124.01

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（一）24	1,255,684.42	7,600,786.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（一）25		153,353.23
递延收益	五（一）26	3,861,041.67	4,076,541.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,116,726.09	11,830,681.22
负债合计		26,299,370.29	39,636,805.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（一）27	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）28	3,613,409.53	3,870,993.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（一）29	32,448,401.01	26,613,353.31
一般风险准备			
未分配利润	五（一）30	194,614,073.61	136,227,192.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		280,675,884.15	216,711,539.63
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		280,675,884.15	216,711,539.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		306,975,254.44	256,348,344.86

法定代表人：方燕飞

主管会计工作负责人：费申祺

会计机构负责人：费申祺

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,552,854.14	12,901,473.55
交易性金融资产		181,000,000.00	110,000,000.00

衍生金融资产			
应收票据		649,481.04	
应收账款	十六（一）1	15,280,862.88	13,730,650.85
应收款项融资		150,949.70	122,658.00
预付款项		4,847,603.66	5,280,715.37
其他应收款	十六（一）2	248,106.46	264,188.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		37,421,173.62	48,259,985.95
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		67,871.32	36,862.45
流动资产合计		253,218,902.82	190,596,534.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（一）3	40,000,000.00	40,000,000.00
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		10,471,125.66	16,558,857.56
在建工程		309,633.02	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,536,445.69	9,407,180.65
无形资产		711,824.54	884,808.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		367,663.35	1,996,040.43
递延所得税资产		461,765.34	579,496.05
其他非流动资产		373,228.50	12,169.02
非流动资产合计		55,231,686.10	69,438,551.97
资产总计		308,450,588.92	260,035,086.70
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		14,693,299.87	12,726,906.84
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,310,524.45	5,310,945.82
应交税费		2,422,467.18	5,188,206.35
其他应付款		246,772.77	106,134.19
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		6,031,977.06	6,342,294.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		489,678.63	1,842,391.32
其他流动负债		914,255.60	771,032.09
流动负债合计		29,108,975.56	32,287,911.37
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,255,684.42	7,600,786.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			153,353.23
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		1,255,684.42	7,754,139.55
负债合计		30,364,659.98	40,042,050.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,613,409.53	3,870,993.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		32,448,401.01	26,613,353.31
一般风险准备			
未分配利润		192,024,118.40	139,508,689.09
所有者权益（或股东权益）合计		278,085,928.94	219,993,035.78
负债和所有者权益（或股东权益）合计		308,450,588.92	260,035,086.70

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		192,441,723.08	230,024,611.51
其中：营业收入	五（二）1	192,441,723.08	230,024,611.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		126,669,724.25	162,146,292.44
其中：营业成本	五（二）1	78,505,572.65	112,036,365.71
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二）2	2,451,529.44	2,155,546.24
销售费用	五（二）3	15,337,351.14	18,370,322.08
管理费用	五（二）4	18,422,188.61	16,919,449.88
研发费用	五（二）5	11,693,306.79	12,154,700.18
财务费用	五（二）6	259,775.62	509,908.35
其中：利息费用		392,857.24	521,644.15
利息收入		185,997.13	182,111.58
加：其他收益	五（二）7	1,342,177.78	953,228.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）8	3,198,028.70	1,124,942.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）9	-468,566.12	49,932.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）10	-368,211.18	-635,944.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二）11	3,394,843.63	11,052.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,870,271.64	69,381,532.30
加：营业外收入	五（二）12	667,202.53	80,078.49
减：营业外支出	五（二）13	653,053.53	1,005,404.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,884,420.64	68,456,205.81

减：所得税费用	五（二）14	8,662,492.27	8,439,596.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,221,928.37	60,016,609.76
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,221,928.37	60,016,609.76
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		64,221,928.37	60,016,609.76
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		64,221,928.37	60,016,609.76
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		64,221,928.37	60,016,609.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.28	1.20
（二）稀释每股收益（元/股）		1.28	1.20

法定代表人：方燕飞

主管会计工作负责人：费申祺

会计机构负责人：费申祺

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业收入	十六	193,418,053.93	230,431,444.20

	(二) 1		
减：营业成本	十六 (二) 1	86,943,954.90	116,235,736.69
税金及附加		2,283,865.35	2,034,395.82
销售费用		16,051,252.32	18,201,985.09
管理费用		16,813,965.67	14,741,466.78
研发费用	十六 (二) 2	10,395,204.65	11,378,689.69
财务费用		260,142.88	513,858.69
其中：利息费用		392,857.24	521,644.15
利息收入		183,203.87	175,795.74
加：其他收益		1,126,309.64	734,617.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十六 (二) 3	3,196,224.10	1,078,796.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-467,904.12	50,282.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-367,801.01	-635,944.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,394,843.63	20,759.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		67,551,340.40	68,573,822.58
加：营业外收入		623,765.15	78,835.89
减：营业外支出		637,759.53	958,322.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,537,346.02	67,694,335.93
减：所得税费用		9,186,869.01	8,748,179.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,350,477.01	58,946,156.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,350,477.01	58,946,156.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		58,350,477.01	58,946,156.10
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		219,816,656.87	267,220,374.57
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）2 （1）	1,721,108.81	1,115,903.02
经营活动现金流入小计		221,537,765.68	268,336,277.59
购买商品、接受劳务支付的现金		73,082,938.83	114,139,764.54
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		33,589,344.98	35,646,517.36
支付的各项税费		34,689,618.35	37,670,860.16
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）2	11,304,579.39	9,245,258.39

	(2)		
经营活动现金流出小计		152,666,481.55	196,702,400.45
经营活动产生的现金流量净额		68,871,284.13	71,633,877.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五（三）1 （1）	329,065,632.38	208,750,000.00
取得投资收益收到的现金		3,198,028.70	1,875,530.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,615,026.60	31,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		336,878,687.68	210,657,230.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,669,302.02	3,910,942.21
投资支付的现金	五（三）1 （2）	399,000,000.00	276,250,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		403,669,302.02	280,160,942.21
投资活动产生的现金流量净额		-66,790,614.34	-69,503,711.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
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			60,000,000.00
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	五（三）2 （3）	2,107,284.21	2,965,368.60
筹资活动现金流出小计		2,107,284.21	62,965,368.60
筹资活动产生的现金流量净额		-2,107,284.21	-62,965,368.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.02	412.16
五、现金及现金等价物净增加额		-26,614.44	-60,834,790.93
加：期初现金及现金等价物余额		15,655,003.00	76,489,793.93
六、期末现金及现金等价物余额		15,628,388.56	15,655,003.00

法定代表人：方燕飞

主管会计工作负责人：费申祺

会计机构负责人：费申祺

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
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		219,142,231.54	267,686,768.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,687,750.12	1,106,475.84
经营活动现金流入小计		220,829,981.66	268,793,244.48
购买商品、接受劳务支付的现金		79,169,837.52	118,451,555.90
支付给职工以及为职工支付的现金		30,377,628.56	32,235,583.08
支付的各项税费		34,560,369.06	37,376,586.16
支付其他与经营活动有关的现金		11,095,886.36	8,820,604.48
经营活动现金流出小计		155,203,721.50	196,884,329.62
经营活动产生的现金流量净额		65,626,260.16	71,908,914.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		328,000,000.00	207,250,000.00
取得投资收益收到的现金		3,196,224.10	1,875,530.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,567,380.69	
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		337,763,604.79	209,125,530.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,631,200.13	1,471,180.58
投资支付的现金		399,000,000.00	276,250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		400,631,200.13	277,721,180.58
投资活动产生的现金流量净额		-62,867,595.34	-68,595,650.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
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			60,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,107,284.21	2,965,368.60
筹资活动现金流出小计		2,107,284.21	62,965,368.60
筹资活动产生的现金流量净额		-2,107,284.21	-62,965,368.60

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.02	412.16
五、现金及现金等价物净增加额		651,380.59	-59,651,691.58
加：期初现金及现金等价物余额		12,901,473.55	72,553,165.13
六、期末现金及现金等价物余额		13,552,854.14	12,901,473.55

3. 股份支付计入所有者权益的金额					-257,583.85								-257,583.85
4. 其他													
(三) 利润分配									5,835,047.70		-5,835,047.70		
1. 提取盈余公积									5,835,047.70		-5,835,047.70		
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	50,000,000.00				3,613,409.53				32,448,401.01		194,614,073.61		280,675,884.15

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				2,981,136.03				20,718,737.70		140,259,789.14		213,959,662.87
加：会计政策变更													
前期差错更正											1,845,409.65		1,845,409.65
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00				2,981,136.03				20,718,737.70		142,105,198.79		215,805,072.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					889,857.35				5,894,615.61		-5,878,005.85		906,467.11
（一）综合收益总额											60,016,609.76		60,016,609.76
（二）所有者投入和减少资本					889,857.35								889,857.35
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					889,857.35								889,857.35
4. 其他													
（三）利润分配									5,894,615.61		-65,894,615.61		-60,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,894,615.61		-5,894,615.61		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-60,000,000.00		-60,000,000.00

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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	50,000,000.00				3,870,993.38				26,613,353.31		136,227,192.94		216,711,539.63

法定代表人：方燕飞

主管会计工作负责人：费申祺

会计机构负责人：费申祺

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	50,000,000.00				3,870,993.38				26,613,353.31		139,508,689.09	219,993,035.78

坛墨质检科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

坛墨质检科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经常州市行政审批局批准，由方燕飞、王安梅、钟文明、汪丽红和邹小燕发起设立，于 2018 年 6 月 11 日在常州市工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省常州市。公司现持有统一社会信用代码为 91320400MA1WP0485N 的营业执照，注册资本 5,000.00 万元，股份总数 5,000.00 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2024 年 10 月 22 日全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属科学研究和技术服务业。主要经营活动为标准物质、标准品、科研试剂及耗材的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 27 日第三届董事会第五次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合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。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 1%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 1%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 1%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 1%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 1%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 1%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过资产总额 1%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(七) 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

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并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：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接计入其他综合收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债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流

量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，

公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内(含,下同)	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、

在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产

在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	20	5	4.75

	法			
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
软件	按预期受益期限确定使用寿命为 5-10 年	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消

耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 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，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财

务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关

资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按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和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额,而不考虑权益工具公允价值的减少;如果修改减少了授予的权益工具的数量,公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),则将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日,公司对合同进行评估,识别合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时,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:(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品;(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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,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,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控制权时,公司考虑下列迹象:(1) 公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;(2) 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;(3) 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;(4) 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；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司标准物质、科研试剂及耗材销售业务属于在某一时点履行的履约义务，公司根据合同约定将货物交付给客户，在客户签收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(二十三) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认

为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十六) 租赁

公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2. 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信

息。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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, 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%、6%
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; 从租计征的, 按租金收入的 12% 计缴	1.2%/12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
山东星菲化学有限公司 (以下简称山东星菲)	20%

(二) 税收优惠

1. 高新技术企业的企业所得税优惠

公司于 2023 年 11 月通过高新技术企业评定, 取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的编号为 GR202332008649 的高新技术企业证书, 公司 2024 年度企业所得税减按 15% 的税率计缴。

2. 小微企业的税收优惠

(1) 根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)、《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2) 根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

报告期内,山东星菲符合小型微利企业标准,享受上述相关小微企业税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	18,995.45	18,075.45
银行存款	15,334,097.17	14,841,773.89
其他货币资金	275,295.94	795,153.66
合 计	15,628,388.56	15,655,003.00

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	181,000,000.00	111,065,632.38
其中:理财产品	181,000,000.00	111,065,632.38
合 计	181,000,000.00	111,065,632.38

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	649,481.04	

合 计	649,481.04	
-----	------------	--

(2) 坏账准备计提情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	649,481.04	100.00			649,481.04
合 计	649,481.04	100.00			649,481.04

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		174,845.03
小 计		174,845.03

公司应收票据包括银行承兑汇票和商业承兑汇票,其中银行承兑汇票的承兑人包括大型商业银行、上市股份制银行、其他商业银行。公司依据谨慎性原则对银行承兑汇票的承兑人的信用等级进行了划分,分类为信用等级较高的包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、交通银行、中国邮政储蓄银行六家大型商业银行,招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行九家上市股份制银行。信用等级一般的包括上述银行之外的其他商业银行。对于由信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时不终止确认,待票据到期后终止确认。

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	15,904,362.87	13,996,794.63
1-2 年	205,668.72	155,230.68
2-3 年	14,366.34	72,645.40
3 年以上	26,164.27	24,887.00
账面余额合计	16,150,562.20	14,249,557.71
减：坏账准备	869,699.32	792,095.57
账面价值合计	15,280,862.88	13,457,462.14

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	16,150,562.20	100.00	869,699.32	5.38	15,280,862.88
合 计	16,150,562.20	100.00	869,699.32	5.38	15,280,862.88

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	14,249,557.71	100.00	792,095.57	5.56	13,457,462.14
合 计	14,249,557.71	100.00	792,095.57	5.56	13,457,462.14

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,904,362.87	795,218.14	5.00
1-2年	205,668.72	41,133.74	20.00
2-3年	14,366.34	7,183.17	50.00
3年以上	26,164.27	26,164.27	100.00
小 计	16,150,562.20	869,699.32	5.38

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	792,095.57	522,210.95		444,607.20		869,699.32
合 计	792,095.57	522,210.95		444,607.20		869,699.32

(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	444,607.20

(5) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
中国国检测试控股集团股份有限公司[注]	543,276.15	3.36	30,162.87
斯坦德检测集团股份有限公司[注]	441,634.70	2.73	22,081.73
杭州谱育科技发展有限公司	354,909.84	2.20	17,745.49
利诚检测认证集团股份有限公司[注]	295,636.41	1.83	14,781.82
华测检测认证集团股份有限公司[注]	281,163.08	1.74	14,063.10
小 计	1,916,620.18	11.86	98,835.01

[注]按照集团合并口径列示的结果，母公司同

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	150,949.70	122,658.00
合 计	150,949.70	122,658.00

(2) 减值准备计提情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	150,949.70	100.00			150,949.70
其中：银行承兑汇票	150,949.70	100.00			150,949.70
合 计	150,949.70	100.00			150,949.70

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	122,658.00	100.00			122,658.00
其中：银行承兑汇票	122,658.00	100.00			122,658.00
合 计	122,658.00	100.00			122,658.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票	226,736.10
小 计	226,736.10

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减 值 准 备	账面价值
1 年以 内	2,577,982.06	52.12		2,577,982.06	5,058,119.42	94.83		5,058,119.42
1-2 年	2,216,339.03	44.81		2,216,339.03	148,769.52	2.79		148,769.52
2-3 年	128,019.01	2.59		128,019.01	1,286.93	0.02		1,286.93
3 年以 上	23,949.00	0.48		23,949.00	125,932.34	2.36		125,932.34
合 计	4,946,289.10	100.00		4,946,289.10	5,334,108.21	100.00		5,334,108.21

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
裕菁科技（上海）有限公司	4,198,637.46	84.88
中国移动通信集团江苏有限公司常州分公司	134,603.01	2.72
华仪赛福（北京）科技有限公司	128,019.01	2.59
常州检验检测认证产业园有限公司	99,738.33	2.02
江苏海辰云科信息技术有限公司	81,637.16	1.65
小 计	4,642,634.97	93.86

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	739,541.81	821,735.83

员工备用金	35,726.61	21,168.14
代扣代缴款项	152,603.05	149,950.34
其他	7,834.00	
账面余额合计	935,705.47	992,854.31
减：坏账准备	656,342.27	709,987.10
账面价值合计	279,363.20	282,867.21

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	257,396.80	202,567.52
1-2 年	32,295.65	30,743.21
2-3 年	17,999.44	131,667.00
3 年以上	628,013.58	627,876.58
账面余额合计	935,705.47	992,854.31
减：坏账准备	656,342.27	709,987.10
账面价值合计	279,363.20	282,867.21

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	935,705.47	100.00	656,342.27	70.14	279,363.20
合 计	935,705.47	100.00	656,342.27	70.14	279,363.20

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	992,854.31	100.00	709,987.10	71.51	282,867.21
合 计	992,854.31	100.00	709,987.10	71.51	282,867.21

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数
------	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	935,705.47	656,342.27	70.14
其中：1年以内	257,396.80	12,869.84	5.00
1-2年	32,295.65	6,459.13	20.00
2-3年	17,999.44	8,999.72	50.00
3年以上	628,013.58	628,013.58	100.00
小计	935,705.47	656,342.27	70.14

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	10,128.38	6,148.64	693,710.08	709,987.10
期初数在本期	——	——	——	
— 转入第二阶段	1,614.78	1,614.78		
— 转入第三阶段		-3,599.89	3,599.89	
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	4,356.24	2,295.60	-60,296.67	53,644.83
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	12,869.84	6,459.13	637,013.30	656,342.27
期末坏账准备计提比例 (%)	5.00	20.00	68.08	70.14

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备

常州弘阔信息科技发展有限公司	押金保证金	628,013.58	3年以上	67.12	628,013.58
蜂采优选（北京）科技有限公司	押金保证金	12,000.00	1年以内	1.28	600.00
吕伟伟	员工备用金	11,141.67	1年以内	1.19	557.08
宁波市水务环境集团有限公司	押金保证金	10,439.00	1年以内	1.12	521.95
中轻检验认证有限公司	押金保证金	10,000.00	1年以内	1.07	500.00
小计		671,594.25		71.78	630,192.61

8. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,049,539.36	886,993.97	8,162,545.39	11,313,630.07	978,896.26	10,334,733.81
在产品	432,172.84		432,172.84	477,365.07		477,365.07
库存商品	29,732,029.31	618,490.50	29,113,538.81	37,291,910.70	719,394.72	36,572,515.98
发出商品	364,248.09		364,248.09	48,701.84		48,701.84
合计	39,577,989.60	1,505,484.47	38,072,505.13	49,131,607.68	1,698,290.98	47,433,316.70

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	978,896.26	113,953.48		205,855.77		886,993.97
库存商品	719,394.72	254,257.70		355,161.92		618,490.50
合计	1,698,290.98	368,211.18		561,017.69		1,505,484.47

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
------	-------------------------------------	----------------------

9. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	231,285.18		231,285.18	999,562.25		999,562.25
合 计	231,285.18		231,285.18	999,562.25		999,562.25

10. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	20,137,277.64	3,313,196.15	27,839,461.40	1,492,265.48	52,782,200.67
本期增加金额	740,465.88	96,347.79	985,717.29		1,822,530.96
(1) 购置	229,437.46	94,401.77	985,717.29		1,309,556.52
(2) 在建工程转入	511,028.42	1,946.02			512,974.44
本期减少金额		85,817.56	3,591,268.29		3,677,085.85
处置或报废		85,817.56	3,591,268.29		3,677,085.85
期末数	20,877,743.52	3,323,726.38	25,233,910.40	1,492,265.48	50,927,645.78
累计折旧					
期初数	1,024,050.47	2,205,845.02	8,896,012.26	1,200,159.80	13,326,067.55
本期增加金额	979,294.61	374,727.39	2,777,651.49	106,463.04	4,238,136.53
计提	979,294.61	374,727.39	2,777,651.49	106,463.04	4,238,136.53
本期减少金额		71,431.09	1,887,713.10		1,959,144.19
处置或报废		71,431.09	1,887,713.10		1,959,144.19
期末数	2,003,345.08	2,509,141.32	9,785,950.65	1,306,622.84	15,605,059.89
账面价值					
期末账面价值	18,874,398.44	814,585.06	15,447,959.75	185,642.64	35,322,585.89

期初账面价值	19,113,227.17	1,107,351.13	18,943,449.14	292,105.68	39,456,133.12
--------	---------------	--------------	---------------	------------	---------------

11. 在建工程

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房改造工程	779,163.59		779,163.59			
其他	309,633.02		309,633.02			
合 计	1,088,796.61		1,088,796.61			

12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	合 计
账面原值			
期初数	16,142,255.99	338,466.26	16,480,722.25
本期增加金额	38,159.17		38,159.17
租赁变更	38,159.17		38,159.17
本期减少金额	9,290,633.31	110,846.12	9,401,479.43
(1) 处置	7,505,734.46	110,846.12	7,616,580.58
(2) 租赁变更	1,784,898.85		1,784,898.85
期末数	6,889,781.85	227,620.14	7,117,401.99
累计折旧			
期初数	6,882,063.51	191,478.09	7,073,541.60
本期增加金额	1,340,964.38	77,437.57	1,418,401.95
计提	1,340,964.38	77,437.57	1,418,401.95
本期减少金额	3,844,400.58	66,586.67	3,910,987.25
处置	3,844,400.58	66,586.67	3,910,987.25
期末数	4,378,627.31	202,328.99	4,580,956.30
账面价值			
期末账面价值	2,511,154.54	25,291.15	2,536,445.69
期初账面价值	9,260,192.48	146,988.17	9,407,180.65

13. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	8,285,821.44	1,267,573.89	9,553,395.33
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	8,285,821.44	1,267,573.89	9,553,395.33
累计摊销			
期初数	497,149.29	382,765.63	879,914.92
本期增加金额	165,716.40	172,983.72	338,700.12
计提	165,716.40	172,983.72	338,700.12
本期减少金额			
期末数	662,865.69	555,749.35	1,218,615.04
账面价值			
期末账面价值	7,622,955.75	711,824.54	8,334,780.29
期初账面价值	7,788,672.15	884,808.26	8,673,480.41

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	2,554,690.67	13,534.86	1,753,641.99		814,583.54
工程费	664,799.12		147,754.44		517,044.68
合 计	3,219,489.79	13,534.86	1,901,396.43		1,331,628.22

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,375,183.79	356,318.59	2,490,386.55	373,557.98
内部交易未实现利润	1,888,112.37	283,216.86	2,360,575.74	354,639.68
可抵扣亏损			910,629.92	45,531.50
递延收益	3,861,041.67	965,260.42	4,076,541.67	203,827.08

租赁负债	3,240,107.57	486,016.14	10,780,101.12	1,617,015.17
合计	11,364,445.40	2,090,812.01	20,618,235.00	2,594,571.41

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
公允价值变动收益			65,632.38	3,281.62
使用权资产	2,536,445.69	380,466.85	9,407,180.65	1,411,077.10
合计	2,536,445.69	380,466.85	9,472,813.03	1,414,358.72

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	380,466.85	1,710,345.16	1,414,358.72	1,180,212.69
递延所得税负债	380,466.85		1,414,358.72	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	656,342.27	709,987.10
合计	656,342.27	709,987.10

16. 其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	411,547.79		411,547.79	61,238.31		61,238.31
合计	411,547.79		411,547.79	61,238.31		61,238.31

17. 应付账款

项目	期末数	期初数
应付材料款	5,273,646.48	6,611,120.92
应付费类款项	816,808.72	1,073,926.57

应付长期资产购置款	123,841.25	160,908.93
合 计	6,214,296.45	7,845,956.42

18. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	6,000,577.55	6,342,294.76
合 计	6,000,577.55	6,342,294.76

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,639,393.30	29,812,428.49	30,766,222.55	4,685,599.24
离职后福利—设定提存计划	39,664.02	2,657,440.43	2,649,360.96	47,743.49
辞退福利		260,609.00	260,609.00	
合 计	5,679,057.32	32,730,477.92	33,676,192.51	4,733,342.73

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,525,990.01	26,408,579.75	27,355,166.24	4,579,403.52
职工福利费	6,498.90	860,312.68	831,008.58	35,803.00
社会保险费	26,797.22	1,547,055.53	1,542,938.62	30,914.13
其中：医疗保险费	21,748.99	1,300,509.45	1,296,459.94	25,798.50
工伤保险费	3,125.12	114,475.46	114,585.31	3,015.27
生育保险费	1,923.11	132,070.62	131,893.37	2,100.36
住房公积金		663,015.06	662,169.06	846.00
工会经费和职工教育经费	80,107.17	333,465.47	374,940.05	38,632.59
小 计	5,639,393.30	29,812,428.49	30,766,222.55	4,685,599.24

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	38,462.08	2,573,054.67	2,565,220.03	46,296.72

失业保险费	1,201.94	84,385.76	84,140.93	1,446.77
小 计	39,664.02	2,657,440.43	2,649,360.96	47,743.49

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,135,190.73	1,411,485.02
企业所得税	1,063,916.81	3,534,680.52
代扣代缴个人所得税	161,870.75	75,023.22
房产税	71,305.03	21,603.83
城市维护建设税	69,991.92	89,517.08
教育费附加	29,996.54	38,364.49
印花税	29,337.44	16,781.64
地方教育附加	19,997.69	25,576.31
土地使用税	6,195.50	6,195.50
文化建设事业费		30.30
合 计	2,587,802.41	5,219,257.91

21. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	120,000.00	
费用报销款	124,027.77	103,674.19
其他	2,745.00	2,460.00
合 计	246,772.77	106,134.19

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	489,678.63	1,842,391.32
合 计	489,678.63	1,842,391.32

23. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	735,328.63	771,032.09
未终止确认应收票据	174,845.03	
合 计	910,173.66	771,032.09

24. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	1,352,308.38	8,432,049.07
减：未确认融资费用	96,623.96	831,262.75
合 计	1,255,684.42	7,600,786.32

25. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼		153,353.23	北京经济技术开发区劳动人事争议仲裁委员会京开劳人仲字(2023)第3418号
合 计		153,353.23	

26. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4,076,541.67		215,500.00	3,861,041.67	资产相关的政府补助
合 计	4,076,541.67		215,500.00	3,861,041.67	

27. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

28. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	3,870,993.38	-257,583.85		3,613,409.53
合 计	3,870,993.38	-257,583.85		3,613,409.53

(2) 其他说明

本期资本公积减少 257,583.85 元,主要系 2024 年度根据员工离职情况修正预计可行权数量,本期应确认以权益结算的股份支付费用-257,583.85 元,详见本财务报表附注十二之说明。

29. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	26,613,353.31	5,835,047.70		32,448,401.01
合 计	26,613,353.31	5,835,047.70		32,448,401.01

(2) 其他说明

本期盈余公积增加 5,835,047.70 元,系公司按照母公司当年实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

30. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	135,342,564.27	14,0259,789.14
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	884,628.67	1,845,409.65
调整后期初未分配利润	136,227,192.94	142,105,198.79
加:本期归属于母公司所有者的净利润	64,221,928.37	60,016,609.76
减:提取法定盈余公积	5,835,047.70	5,894,615.61
应付普通股股利		60,000,000.00
期末未分配利润	194,614,073.61	136,227,192.94

(2) 调整期初未分配利润明细

由于重要的前期差错更正,影响期初未分配利润 884,628.67 元,具体详见本财务报表附注十五(一)之说明。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	192,397,034.15	78,505,572.65	230,015,022.74	112,036,365.71
其他业务收入	44,688.93		9,588.77	
合 计	192,441,723.08	78,505,572.65	230,024,611.51	112,036,365.71
其中：与客户之间的合同产生的收入	192,441,723.08	78,505,572.65	230,024,611.51	112,036,365.71

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
标准物质、标准品	187,584,896.11	75,893,272.22	223,153,143.24	106,770,903.10
科研试剂及耗材	4,352,214.63	2,274,157.07	6,089,546.36	4,695,623.65
其他	504,612.34	338,143.36	781,921.91	569,838.96
小 计	192,441,723.08	78,505,572.65	230,024,611.51	112,036,365.71

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	192,441,723.08	78,505,572.65	230,024,611.51	112,036,365.71
小 计	192,441,723.08	78,505,572.65	230,024,611.51	112,036,365.71

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时刻确认收入	192,441,723.08	230,024,611.51
小 计	192,441,723.08	230,024,611.51

(3) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	付款期限一般为产品交付后 15 天至 90 天	标准物质、标准品、科研试剂及耗材等	是	无	保证类质量保证

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 4,843,550.62 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,281,780.43	1,143,746.51
教育费附加	549,334.45	490,179.72
地方教育附加	366,222.97	326,786.46
房产税	138,052.85	90,945.88
印花税	86,133.29	75,315.78
土地使用税	24,782.00	24,782.00
文化建设事业费	4,503.45	3,099.89
车船税	720.00	690.00
合 计	2,451,529.44	2,155,546.24

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	12,245,860.71	13,973,860.33
业务宣传费	1,468,223.86	1,584,935.62
差旅费	477,740.59	478,037.98
折旧与摊销	447,978.46	599,997.66
办公及业务招待费	599,268.32	646,813.83
咨询费	127,799.80	684,694.05
股份支付	-94,967.57	316,774.94
其他	65,446.97	85,207.67
合 计	15,337,351.14	18,370,322.08

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	10,726,558.25	10,880,927.63
中介机构服务费	4,893,006.93	1,826,386.91
折旧与摊销	1,076,689.72	1,876,725.34
办公及业务招待费	1,058,385.60	1,286,808.80

差旅费	230,260.32	116,622.61
租赁及装修维修费	218,746.09	219,052.20
残保金	75,695.05	99,830.86
股份支付	-84,326.74	447,982.83
其他	227,173.39	165,112.70
合 计	18,422,188.61	16,919,449.88

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,109,785.78	4,209,159.34
直接投入	4,332,698.92	4,363,930.12
折旧与摊销	1,144,507.49	1,602,755.17
评审检测费	798,037.88	1,409,255.00
技术服务费	231,876.77	71,448.00
股份支付	-80,897.27	120,424.18
其他	157,297.22	377,728.37
合 计	11,693,306.79	12,154,700.18

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	392,857.24	521,644.15
减：利息收入	185,997.13	182,111.58
手续费	52,915.51	170,787.94
汇兑损益		-412.16
合 计	259,775.62	509,908.35

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	215,500.00	215,500.00	

与收益相关的政府补助	900,000.00	638,750.00	900,000.00
代扣个人所得税手续费返还	226,677.78	98,978.72	
合 计	1,342,177.78	953,228.72	900,000.00

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,198,028.70	1,124,942.99
合 计	3,198,028.70	1,124,942.99

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-468,566.12	49,932.99
合 计	-468,566.12	49,932.99

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-368,211.18	-635,944.38
合 计	-368,211.18	-635,944.38

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	53,143.25	-9,706.68	53,143.25
使用权资产处置收益	3,341,700.38	20,759.59	3,341,700.38
合 计	3,394,843.63	11,052.91	3,394,843.63

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赞助费	164,339.74	71,593.27	164,339.74
盘盈利得	43,073.58		43,073.58
罚款、赔款收入	310.00		310.00

不需支付的款项	456,556.05	5,462.45	456,556.05
其他	2,923.16	3,022.77	2,923.16
合 计	667,202.53	80,078.49	667,202.53

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	15,294.00	10,000.00	15,294.00
非流动资产毁损报废损失	279,392.74	39,289.98	279,392.74
罚款、滞纳金	203,334.88	795,275.20	203,334.88
其他	155,031.91	160,839.80	155,031.91
合 计	653,053.53	1,005,404.98	653,053.53

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	9,192,624.74	8,547,200.87
递延所得税费用	-530,132.47	-107,604.82
合 计	8,662,492.27	8,439,596.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	72,884,420.64	68,456,205.81
按母公司适用税率计算的所得税费用	10,932,663.10	10,268,430.87
子公司适用不同税率的影响	-559,018.22	-323,629.61
调整以前期间所得税的影响	205,129.72	-171,155.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	184,107.23	255,991.86
研发费用加计扣除的影响	-1,799,061.02	-1,578,680.40
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	-8,099.97	50,314.83
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-293,228.57	-61,676.02
所得税费用	8,662,492.27	8,439,596.05

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回理财产品	329,065,632.38	208,750,000.00
合 计	329,065,632.38	208,750,000.00

(2) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	399,000,000.00	276,250,000.00
合 计	399,000,000.00	276,250,000.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到政府补助	900,000.00	638,750.00
个税返还	226,677.78	98,978.72
利息收入	185,997.13	182,111.58
收回用于质押的保函保证金		30,000.00
其他	408,433.90	166,062.72
合 计	1,721,108.81	1,115,903.02

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付费用款	10,777,565.37	8,267,441.09
支付银行手续费	52,915.53	170,787.94
其他	474,098.49	807,029.36
合 计	11,304,579.39	9,245,258.39

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租赁费用	2,107,284.21	2,965,368.60
合 计	2,107,284.21	2,965,368.60

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
------	-----	-------

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	64,221,928.37	60,016,609.76
加：资产减值准备	368,211.18	635,944.38
信用减值准备	468,566.12	-49,932.99
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,656,538.48	7,033,247.68
无形资产摊销	338,700.12	300,178.24
长期待摊费用摊销	1,901,396.43	3,354,599.99
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）	-3,394,843.63	-11,052.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	279,392.74	39,289.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	392,857.26	521,231.99
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,198,028.70	-1,124,942.99
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-530,132.47	-91,449.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-16,155.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,553,618.08	5,806,338.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,459,862.21	10,959,394.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,469,473.79	-16,629,282.04
其他[注]	-257,583.85	889,857.35
经营活动产生的现金流量净额	68,871,284.13	71,633,877.14
(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		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,628,388.56	15,655,003.00
减：现金的期初余额	15,655,003.00	76,489,793.93
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	-26,614.44	-60,834,790.93
--------------	------------	----------------

[注] 系确认的股份支付金额

4. 筹资活动相关负债变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	9,443,177.64			1,951,701.50	5,746,113.09	1,745,363.05
小计	9,443,177.64			1,951,701.50	5,746,113.09	1,745,363.05

5. 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
1) 现金	15,628,388.56	15,655,003.00
其中：库存现金	18,995.45	18,075.45
可随时用于支付的银行存款	15,334,097.17	14,841,773.89
可随时用于支付的其他货币资金	275,295.94	795,153.66
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	15,628,388.56	15,655,003.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	870,936.80	212,882.19
其中：支付货款	870,936.80	212,882.19

(四) 其他

租赁

公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12之说明。

2. 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	117,804.82	29,138.00
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		24,580.79
合 计	117,804.82	53,718.79

3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	392,857.24	521,644.15
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	39,059.34	
与租赁相关的总现金流出	2,400,452.12	3,021,488.01

4. 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,109,785.78	4,209,159.34
直接投入	4,332,698.92	4,363,930.12
折旧与摊销	1,144,507.49	1,602,755.17
评审检测费	798,037.88	1,409,255.00
技术服务费	231,876.77	71,448.00
股份支付	-80,897.27	120,424.18
其他	157,297.22	377,728.37
合 计	11,693,306.79	12,154,700.18
其中：费用化研发支出	11,693,306.79	12,154,700.18

七、在其他主体中的权益

企业集团的构成

(一) 公司将山东星菲纳入合并财务报表范围。

(二) 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及	业务性质	持股比例（%）	取得方式
-------	------	--------	------	---------	------

		注册地		直接	间接	
山东星菲	4,000 万元	山东省淄博市	制造业	100.00		设立

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	900,000.00
其中：计入其他收益	900,000.00
合 计	900,000.00

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	4,076,541.67		215,500.00	
小 计	4,076,541.67		215,500.00	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				3,861,041.67	与资产相关
小 计				3,861,041.67	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	1,115,500.00	854,250.00
合 计	1,115,500.00	854,250.00

九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)4及五(一)7之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择

与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2024年12月31日，本公司应收账款的11.86%（2023年12月31日：20.60%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	6,214,296.45	6,214,296.45	6,214,296.45		
其他应付款	246,772.77	246,772.77	246,772.77		
其他流动负债	174,845.03	174,845.03	174,845.03		
一年内到期的非流动负债	489,678.63	517,185.84	517,185.84		
租赁负债	1,255,684.42	1,352,308.38		1,352,308.38	
小 计	8,381,277.30	8,505,408.47	7,153,100.09	1,352,308.38	

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	7,845,956.42	7,845,956.42	7,845,956.42		
其他应付款	106,134.19	106,134.19	106,134.19		
其他流动负债					
一年内到期的非流动负债	1,842,391.32	2,279,067.44	2,279,067.44		
租赁负债	7,600,786.32	8,432,049.07		4,359,373.88	4,072,675.19
小 计	17,395,268.25	18,663,207.12	10,231,158.05	4,359,373.88	4,072,675.19

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	174,845.03	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	226,736.10	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小计		401,581.13		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	226,736.10	
小计		226,736.10	

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	174,845.03	174,845.03
小计		174,845.03	174,845.03

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他			181,000,000.	181,000,000.

非流动金融资产			00	00
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			181,000,000.00	181,000,000.00
理财产品			181,000,000.00	181,000,000.00
2. 应收款项融资			150,949.70	150,949.70
持续以公允价值计量的资产总额			150,949.70	150,949.70

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司的结构性存款按照预计收益率确定结构性存款的公允价值。由于产品期限较短，故以账面成本作为公允价值最佳估计，即按照本金作为其公允价值。

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、租赁负债等，其账面价值与公允价值差异较小。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实控人情况

本公司实际控制人系方燕飞，直接持股 88.01%，间接持股 5.92%。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海坛墨企业管理咨询有限公司	公司实际控制人方燕飞及其女儿控制的企业
江苏新锐环境监测有限公司	原董事戴玄吏（任职期间 2022 年 3 月-2024 年 1 月）担任董事的企业
无锡领汇检测技术有限公司	公司实际控制人方燕飞控制的企业
方燕飞	公司控股股东、实际控制人
汪丽红	董事

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
无锡领汇检测技术有限公司	购买商品		123,962.84

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
江苏新锐环境监测有限公司	销售标准物质	26,780.56	64,540.74

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
方燕飞	房屋及建筑物		260,000.00	39,523.80	39,620.82

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
方燕飞	房屋及建筑物		260,000.00	1,238,095.25	27,750.14

3. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	5,661,546.13	4,316,963.34

4. 其他关联交易

关联方	项目	本期数	上年同期数
上海坛墨企业管理咨询有限公司	代发工资、社保	413,136.06	

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款					
	江苏新锐环境监测有限公司	4.18	0.21	326.55	16.33
小计		4.18	0.21	326.55	16.33

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
小计			
其他应付款			
	方燕飞	40,179.72	25,654.60
	汪丽红	14,369.92	
小计		54,549.64	25,654.60
租赁负债			
	方燕飞	267,303.08	698,787.27
小计		267,303.08	698,787.27
一年内到期的非流动负债			
	方燕飞	462,759.70	212,130.89
小计		462,759.70	212,130.89

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员	5元、6元/股			
研发人员	5元、6元/股			
销售人员	5元、6元/股			
生产人员	5元、6元/股			

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	根据布莱克-斯科尔斯定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得可行权职工人数变动、业绩达标程度等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,613,409.53

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	-84,326.74	
研发人员	-80,897.27	
销售人员	-94,967.57	
生产人员	2,607.73	
合计	-257,583.85	

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	2023年度累积影响数
公司前期材料单价及存货有效期信息录入错误、收入跨期等事项追溯调整存货、营业收入、营业成本等报表项目	本项差错经公司第三届董事会第五次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应收账款	-629,628.73
		存货	1,641,193.10
		递延所得税资产	-47,064.96
		合同负债	-77,610.02
		应交税费	117,824.62
		其他流动负债	-10,089.50
		盈余公积	49,745.64
		未分配利润	884,628.67

	营业收入	-508,757.22
	营业成本	691,903.90
	信用减值损失	31,574.31
	资产减值损失	-145,451.56
	所得税费用	-197,180.76
	净利润	-1,117,357.61
	归属于母公司所有者的净利润	-1,117,357.61

(二) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售标准物质、标准品、科研试剂及耗材。公司将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	15,904,362.87	14,269,983.34
1-2 年	205,668.72	155,230.68
2-3 年	14,366.34	72,645.40
3 年以上	26,164.27	24,887.00
账面余额合计	16,150,562.20	14,522,746.42
减：坏账准备	869,699.32	792,095.57
账面价值合计	15,280,862.88	13,730,650.85

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	16,150,562.20	100.00	869,699.32	5.38	15,280,862.88

合 计	16,150,562.20	100.00	869,699.32	5.38	15,280,862.88
-----	---------------	--------	------------	------	---------------

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	14,522,746.42	100.00	792,095.57	5.45	13,730,650.85
合 计	14,522,746.42	100.00	792,095.57	5.45	13,730,650.85

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,904,362.87	795,218.14	5.00
1-2年	205,668.72	41,133.74	20.00
2-3年	14,366.34	7,183.17	50.00
3年以上	26,164.27	26,164.27	100.00
小 计	16,150,562.20	869,699.32	5.38

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	792,095.57	522,210.95		444,607.20		869,699.32
合 计	792,095.57	522,210.95		444,607.20		869,699.32

(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	444,607.20

(5) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
中国国检测试控股集团股份有限公司	543,276.15	3.36	30,162.87
斯坦德检测集团股份有限公司	441,634.70	2.73	22,081.73
杭州谱育科技发展有限公司	354,909.84	2.20	17,745.49
利诚检测认证集团股份有限公司	295,636.41	1.83	14,781.82

华测检测认证集团股份有限公司	281,163.08	1.74	14,063.10
小 计	1,916,620.18	11.86	98,835.01

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	739,541.81	821,735.83
应收暂付款	119,701.22	130,288.60
员工备用金	35,726.61	21,168.14
其他	7,834.00	
账面余额合计	902,803.64	973,192.57
减：坏账准备	654,697.18	709,004.01
账面价值合计	248,106.46	264,188.56

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	224,494.97	182,905.78
1-2 年	32,295.65	30,743.21
2-3 年	17,999.44	131,667.00
3 年以上	628,013.58	627,876.58
账面余额合计	902,803.64	973,192.57
减：坏账准备	654,697.18	709,004.01
账面价值合计	248,106.46	264,188.56

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	902,803.64	100.00	654,697.18	72.52	248,106.46
合 计	902,803.64	100.00	654,697.18	72.52	248,106.46

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	973,192.57	100.00	709,004.01	72.85	264,188.56
合 计	973,192.57	100.00	709,004.01	72.85	264,188.56

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	902,803.64	654,697.18	72.52
其中：1 年以内	224,494.97	11,224.75	5.00
1-2 年	32,295.65	6,459.13	20.00
2-3 年	17,999.44	8,999.72	50.00
3 年以上	628,013.58	628,013.58	100.00
小 计	902,803.64	654,697.18	72.52

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	9,145.29	6,148.64	693,710.08	709,004.01
期初数在本期	---	---	---	
-- 转入第二阶段	-1,614.78	1,614.78		
-- 转入第三阶段		-3,599.89	3,599.89	
-- 转回第二阶段				
-- 转回第一阶段				
本期计提	3,694.24	2,295.60	-60,296.67	-54,306.83
本期收回或转 回				
本期核销				
其他变动				
期末数	11,224.75	6,459.13	637,013.30	654,697.18

期末坏账准备 计提比例 (%)	5.00	20.00	98.61	72.52
--------------------	------	-------	-------	-------

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
常州弘阔信息 科技发展有限公司	押金保证 金	628,013.58	3 年以 上	69.56	628,013.58
蜂采优选 (北 京) 科技有限公 司	押金保证 金	12,000.00	1 年以 内	1.33	600.00
吕伟伟	员工备用 金	11,141.67	1 年以 内	1.23	557.08
宁波市水务环 境集团有限公 司	押金保证 金	10,439.00	1 年以 内	1.16	521.95
中轻检验认证 有限公司	押金保证 金	10,000.00	1 年以 内	1.11	500.00
小 计		671,594.25		74.39	630,192.61

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	40,000,000.00		40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00
合 计	40,000,000.00		40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单 位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账 面 价 值	减 值 准 备	追 加 投 资	减 少 投 资	计 提 减 值 准 备	其 他	账 面 价 值	减 值 准 备
山东星菲	40,000,000.00						40,000,000.00	
小 计	40,000,000.00						40,000,000.00	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	192,689,918.91	86,414,218.92	230,421,855.43	116,235,736.69
其他业务收入	728,135.02	529,735.98	9,588.77	
合 计	193,418,053.93	86,943,954.90	230,431,444.20	116,235,736.69
其中：与客户之间的合同产生的收入	193,418,053.93	86,943,954.90	230,431,444.20	116,235,736.69

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
标准物质、标准品	187,768,889.11	82,958,339.62	223,255,135.90	110,857,643.96
科研试剂及耗材	4,461,106.39	3,116,718.81	6,155,794.35	4,795,437.31
其他	1,188,058.43	868,896.47	1,020,513.95	582,655.42
小 计	193,418,053.93	86,943,954.90	230,431,444.20	116,235,736.69

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	193,418,053.93	86,943,954.90	230,431,444.20	116,235,736.69
小 计	193,418,053.93	86,943,954.90	230,431,444.20	116,235,736.69

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	193,418,053.93	230,431,444.20
小 计	193,418,053.93	230,431,444.20

(3) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	付款期限一般为产品交付后15天至90天	标准物质、标准品、科研试剂及耗材等	是	无	保证类质量保证

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 4,843,550.62 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接投入	4,196,428.07	4,357,998.51
职工薪酬	4,083,473.16	3,533,460.34
折旧与摊销	1,065,530.73	1,508,375.29
评审检测费	798,037.88	1,409,255.00
技术服务费	216,035.19	71,448.00
股份支付	-80,897.27	120,424.18
其他	116,596.89	377,728.37
合 计	10,395,204.65	11,378,689.69

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,196,224.10	1,078,796.35
合 计	3,196,224.10	1,078,796.35

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,115,450.89	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	900,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,198,028.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	293,541.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	7,507,021.33	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	1,163,371.73	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	6,343,649.60	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	25.82	1.28	1.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.27	1.16	1.16

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	64,221,928.37
非经常性损益		B	6,343,649.60
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	57,878,278.77
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	216,711,539.63
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	股份支付引起的净资产增减变动	I1	-257,583.85
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	248,693,711.89
加权平均净资产收益率		M=A/L	25.82%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	23.27%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	64,221,928.37
非经常性损益	B	6,343,649.60
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	57,878,278.77
期初股份总数	D	50,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	

报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	50,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	1.28
扣除非经常性损益基本每股收益	$N=C/L$	1.16

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

坛墨质检科技股份有限公司

二〇二五年四月二十七日

附件 会计信息调整及差异情况

三、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	14,087,090.87	13,457,462.14	20,649,811.85	20,618,812.36
存货	45,792,123.60	47,433,316.70	51,397,051.09	53,875,599.65
递延所得税资产	1,227,277.65	1,180,212.69	1,057,639.40	1,088,762.87
资产总计	255,383,845.45	256,348,344.86	272,205,369.19	274,684,041.73
合同负债	6,419,904.78	6,342,294.76	7,174,041.73	7,203,905.97
应交税费	5,101,433.29	5,219,257.91	15,565,335.97	15,958,529.78
其他流动负债	781,121.59	771,032.09	848,192.92	852,075.49
负债合计	39,606,680.13	39,636,805.23	58,452,028.59	58,878,969.21
盈余公积	26,563,607.67	26,613,353.31	20,512,415.43	20,718,737.70
未分配利润	135,342,564.27	136,227,192.94	140,259,789.14	142,105,198.79
归属于母公司所有者权益合计	215,777,165.32	216,711,539.63	213,753,340.60	215,805,072.52
所有者权益合计	215,777,165.32	216,711,539.63	213,753,340.60	215,805,072.52
负债和所有者权益总计	255,383,845.45	256,348,344.86	272,205,369.19	274,684,041.73
营业收入	230,533,368.73	230,024,611.51	219,019,794.22	218,973,749.97
营业成本	111,344,461.81	112,036,365.71	103,760,333.76	106,603,927.07
信用减值损失	18,358.68	49,932.99	-387,487.43	-386,669.09
资产减值损失	-490,492.82	-635,944.38	-2,344,827.25	-2,409,851.35
所得税费用	8,636,776.81	8,439,596.05	8,785,963.55	8,342,887.05
净利润	61,133,967.37	60,016,609.76	54,125,610.99	51,614,844.17

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、 会计差错更正的原因

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的 2022 年、2023 年财务报表存在差错，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露原则》等相关规定，为更准确、更合理地进行信息披露，拟对公司 2022 年度、2023 年度的合并及母公司财务报表中涉及的有关信息进行更正。公司于 2025 年 4 月 27 日召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

2、 前期差错更对公司的影响

本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的

实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

3、本报告期无会计政策、会计估计变更事项。

四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,115,450.89
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、按照确认的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	900,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,198,028.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	293,541.74
非经常性损益合计	7,507,021.33
减：所得税影响数	1,163,371.73
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	6,343,649.60

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用