中一检测

NEEQ: 430385

浙江中一检测研究院股份有限公司

Zhejiang Zhongyi Testing and Research Institute Co., Ltd.

年度报告

2024

重要提示

一、公司董事阮婷婷未签署年度报告书面意见，除此之外，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、公司负责人应赛霞、主管会计工作负责人麻晓书及会计机构负责人（会计主管人员）倪琼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、中兴华会计师事务所（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“九、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

无

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 19
第四节 股份变动、融资和利润分配 25
第五节 行业信息 30
第六节 公司治理 34
第七节 财务会计报告 38
附件 会计信息调整及差异情况 133

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	宁波国家高新区清逸路 69 号 C 幢

释义

释义项目		释义
中一检测、公司、本公司	指	浙江中一检测研究院股份有限公司
《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》
杭州中一	指	杭州中一检测研究院有限公司
嘉兴中一	指	嘉兴中一检测研究院有限公司
湖州中一	指	湖州中一检测研究院有限公司
中一寰球	指	浙江中一寰球安全科技有限公司
中一门诊部	指	宁波中一综合门诊部有限公司
长兴中一	指	长兴中一综合门诊部有限公司
温州中一	指	温州中一检测研究院有限公司
芜湖中一	指	芜湖中一检测技术研究院有限公司
苏州中一	指	苏州北科中一环保科技有限公司
北京中一	指	北京中一职安文化发展有限公司
中奕数字	指	浙江中奕数字科技有限公司
长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
第三方检测服务机构	指	第三方检测服务机构是独立于贸易、交易、买卖、合作和争议各方利益以及法定身份之外的，独立公正的非政府检测机构。第三方检测服务机构在多个行业领域内依据标准、合同或协议独立公正地进行检测。检测过程和结果不受委托方和其他外来方的影响。
EHS	指	环境 Environment、健康 Health、安全 Safety 的缩写，包括环境、职业卫生和工业安全等方面
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期、报告年度	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日、2024 年年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江中一检测研究院股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Zhongyi Testing and Research Institute Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	应赛霞	成立时间	2006 年 7 月 3 日
控股股东	控股股东为（应赛霞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（应赛霞），一致行动人为（应海云、宁波创锐投资管理咨询合伙企业（有限合伙）、宁波兴益德融投资管理咨询合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M74 专业技术服务业-M746 环境与生态监测-M7461 环境保护监测		
主要产品与服务项目	EHS 检测与评价		
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	中一检测	证券代码	430385
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	□集合竞价交易 √做市交易	普通股总股本（股）	39,600,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市虹口区新建路 200 号国华金融中心 B 栋 20 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	麻晓书	联系地址	宁波国家高新区清逸路 69 号 C 幢
电话	0574-87837222	电子邮箱	maxiaoshu@zynb.com.cn
传真	0574-87835222		
公司办公地址	宁波国家高新区清逸路 69 号 C 幢	邮政编码	315048
公司网址	www.zynb.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330200790063670X		
注册地址	浙江省宁波市高新区清逸路 69 号		
注册资本（元）	39,600,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

根据中国证监会《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》规定，公司属于“M 科学研究和技术服务业”中的“74 专业技术服务业”。公司一直专注于 EHS 检测和评价技术服务,公司为客户提供安全评价、职业病危害评价（含放射）、环境检测、节能评估、防爆电气检测、建筑工程室内环境质量检测、企业日常检测及现状评估、清洁生产审核、职业健康检查等一系列检测和评价服务，向客户提供一站式 EHS 服务。

公司收入的主要来源是为工业企业、商业企业、科研院所、咨询机构以及政府机构等提供检测评价、鉴定评估、技术研发、技术咨询、技术培训等技术服务的收入。

公司的商业模式是依托公司“一平台、一站、两中心”即国家中小企业公共服务平台、博士工作站、司法鉴定中心、省级高新技术企业研发中心，以独立第三方身份开展检测评价、鉴定评估、技术咨询等标准化、前沿化或个性化的技术服务活动，为客户提供 EHS（环境、健康、安全）领域运行管理“一站式”全过程专业技术服务，助力客户降低管理及交易成本、提升竞争力，将技术服务质量、时效、公信力等融入服务品牌，获得利益相关方的认可。

公司销售主要采用直销模式。公司主要依靠销售人员直接面对终端企业客户进行市场开发和产品（服务）销售,并在为企业提供 EHS 检测与评价的同时，挖掘客户潜在需求，为后续进一步的销售做铺垫。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期内，公司根据董事会制定的年度战略目标进行经营，因全球大环境的影响，政府购买力下降，公司根据市场的变化不断调整营销策略，积极努力扩大销售渠道，全年营业收入及净利润较上年有一定程度的增加。

(二)　行业情况

检验检测是国家质量基础设施的重要组成部分，是国家重点支持发展的高技术服务业和生产性服务业，在提升产品质量、推动产业升级、保护生态环境、促进经济社会高质量发展等方面发挥着重要作用。政策支持加码检验检测认证服务行业专业化发展，近年来，行业多项政策陆续出台，以支持检验检测机构的优化布局和结构调整，推进相关企业战略性重组、专业化整合，从而获得更高发展平台和更大成长空间，有利于业务做强做优做大。

整体机构数量看，我国国检验检测认证机构数量从 2015 年的 3.13 万家提升至 2023 年的 5.51 万家，复合增速为 7.31%。从细分来看，2023 年我国检验检测行业机构数量为 5.39 万家，认证行业机构数量为 1198 家。检测机构数量的快速增长反映了我国检测行业仍处于快速成长的阶段，而检测机构数量同比增速大幅下降，远低于之前历年增速，说明新进入者减少、行业格局有所优化。

近年来我国检验检测认证机构营业收入增长较快，2023 年我国检验检测认证服务行业营业收入达到 4929.06 亿元，2015-2023 年 CAGR 为 12.4%；从业人员方面，2023 年检验检测认证服务行业从业人员为 171.32 万人，同比增长 2.48%。

检测报告的使用者是政府、消费者及生产制造商的下游厂商，当这些使用主体对环境保护、食品安全及产品质量提出更高的要求，将会带来检测范围扩大、指标增多等需求，从而带动检测报告数量增加,2023 年我国检验检测行业出具报告数量 6.66 亿份，认证认可行业颁发有效证书 370.27 万张。

（三） 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	公司于 2024 年 12 月 6 日重新获得宁波市科技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202433100046，有效期三年。 公司于 2023 年 5 月 22 日认定为宁波市“专精特新”中小企业。

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	167,702,408.17	159,843,405.52	4.92%
毛利率%	42.51%	39.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,901,315.24	17,960,610.87	5.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,164,039.01	14,793,043.74	9.27%
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）	13.71%	14.22%	-
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）	11.73%	11.71%	-
基本每股收益	0.48	0.45	6.67%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	303,969,827.84	306,079,271.86	-0.69%
负债总计	159,619,561.77	168,148,664.72	-5.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	142,367,794.86	135,298,952.71	5.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.60	3.42	5.22%
资产负债率%（母公司）	52.58%	47.36%	-
资产负债率%（合并）	52.51%	54.94%	-
流动比率	0.99	1.02	-
利息保障倍数	5.76	3.99	-
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	28,770,669.89	44,225,974.67	-34.95%
应收账款周转率	2.17	2.21	-
存货周转率	24.04	22.65	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-0.69%	2.27%	-

营业收入增长率%	4.92%	1.81%	-
净利润增长率%	7.75%	26.10%	-

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	19,726,619.50	6.49%	47,399,937.12	15.49%	-58.38%
应收票据	731,767.24	0.24%	1,442,692.46	0.47%	-49.28%
应收账款	70,464,003.28	23.18%	59,447,464.59	19.42%	18.53%
交易性金融资产	23,916,338.02	7.87%	0	0%	-
应收款项融资	41,000.00	0.01%	382,990.00	0.13%	-89.29%
预付款项	670,320.12	0.22%	1,260,649.23	0.41%	-46.83%
存货	2,443,268.34	0.80%	5,577,156.88	1.82%	-56.19%
投资性房地产	8,696,621.81	2.86%	9,690,119.09	3.17%	-10.25%
长期股权投资	3,605,345.74	1.19%	3,072,631.11	1.00%	17.34%
固定资产	24,757,415.00	8.14%	27,987,517.27	9.14%	-11.54%
在建工程	96,537,684.99	31.76%	89,559,859.98	29.26%	7.79%
无形资产	7,905,227.93	2.60%	8,100,488.67	2.65%	-2.41%
商誉	3,447,061.91	1.13%	3,447,061.91	1.13%	0.00%
短期借款	71,700,993.69	23.59%	50,543,566.22	16.51%	41.86%
长期借款	18,967,374.34	6.24%	30,969,472.61	10.12%	-38.75%
应付账款	15,211,589.22	5.00%	28,999,603.80	9.47%	-47.55%
预收账款		0.00%	871,088.58	0.28%	-100.00%
合同负债	6,309,440.46	2.08%	12,635,195.22	4.13%	-50.06%
应付职工薪酬	14,866,399.92	4.89%	15,896,942.98	5.19%	-6.48%
应交税费	4,650,280.50	1.53%	3,828,547.25	1.25%	21.46%
其他应付款	683,325.00	0.22%	481,732.60	0.16%	41.85%
其他应收账款	2,093,663.22	0.69%	2,202,776.42	0.72%	-4.95%
使用权资产	10,326,401.85	3.40%	15,689,136.74	5.13%	-34.18%
长期待摊费用	5,663,923.02	1.86%	8,238,640.08	2.69%	-31.25%
递延所得税资产	8,341,849.00	2.74%	8,733,840.61	2.85%	-4.49%
其他非流动资产	168,600.00	0.06%	0	0%	100.00%
一年内到期的非流动负债	15,059,882.54	4.95%	8,110,872.41	2.65%	85.68%

租赁负债	8,916,597.17	2.93%	11,845,141.22	3.87%	-24.72%
专项储备	68,753.34	0.02%	21,226.43	0.01%	223.90%
资产总计	303,969,827.84	100%	306,079,271.86	3.87%	-0.69%

项目重大变动原因

1、货币资金：2024 年期末货币资金余额为 1972.66 万元，较上年减少 2767.33 万元，降幅 58.38%，减少的主要原因是报告期内集团为提高资金利用效率购买了理财产品。

2、交易性金融资产：2024 年期末交易性金融资产余额为 2391.63 万元均为理财产品，较上年增加 2391.63 万元，主要原因是报告期内集团为提高资金利用效率购买了理财产品。

3、应收票据：2024 年期末应收票据余额为 73.18 万元，较上年减少 71.09 万元，主要原因是有大额银行承兑汇票报告期内到期，未有同等金额银行承兑汇票增加，本期银行承兑汇票净减少 71.09 万元。

4、应收账款融资：2024 年期末应收账款融资余额为 0.41 万元，较上年减少 34.20 万元，主要原因是本期银行承兑汇票本年新增 45.94 万元，本期终止确认 80.14 万元，净减少 34.20 万元。

5、预付账款：2024 年期末预付账款余额为 67 万元，较上年减少 59 万元，降幅 46.83%，主要是总部预付委外研发费用本年度摊销了约 23 万以及其他合同执行预付款约 24 万本年合同已执行。

6、存货：2024 年期末存货余额为 244.33 万元，较上年减少 313.39 万元，降幅 56.19%，主要原因为浙江中一项目结束合同履约成本结转减少 314.58 万元。

7、长期待摊费用：2024 年期末长期待摊费用余额为 566.39 万元，较上年减少 257.47 万元，降幅 31.25%，主要原因是浙江中一预计 25 年 5 月份搬迁至新大楼，原房屋装修摊销 24 年加速摊销 233 万元。

8、使用权资产：2024 年使用权资产余额为 1032.64 万元，较上年减少 536.27 万元，降幅 34.18%，主要原因是本期计提折旧 536.27 万元。

9、短期借款：2024 年期末短期借款余额是 7170.10 万元，较上年增加约 2115.74 万元，增幅 41.86%，增加的主要原因是报告期内集团根据经营需要同时合理控制贷款利率新增短期贷款。

10、长期借款：2024 年期末长期借款余额是 1896.73 万元，较上年减少约 1200.22 万元，降幅 38.75%，减少的主要原因是报告期内部分项目贷款到期归还。

11、应付账款：2024 年期末应付账款余额 1521.16 万元，较上年期末减少 1378.81 万元，降幅 47.55%，减少的主要原因是中奕数字支付工程款 1383.24 万元。

12、预收账款：2024 年期末预收账款余额为零，较上年期末减少 87.11 万元，降幅 100.00%，主要原因是去年有预收房屋租金款项，报告期内房屋租赁到期未再续约。

13、合同负债：2024 年期末合同负债余额为 630.94 万元，减少 632.58 万元，降幅 50.06%，减少的主要原因报告期内按照合同预收的检测费完成报告确认收入。

14、其他应付款：2024 年期末其他应付款 68.33 万元，增加 20.16 万元，增幅 41.85%，主要原因是押金及保证金减少 22.50 万元，预提费用增加约 33.54 万元，社保公积金增加约 10.75 万元。

15、一年内到期的非流动负债：2024 年期末一年内到期的非流动负债余额为 1505.99 万元，较去年增加 694.90 万元，增幅 85.68%，主要是一年内到期长期借款中奕数字项目贷 1200 万元在 25 年即将到期需偿还，较 2023 年到期需偿还金额增加了约 900 万元，一年到期租赁负债即本年各子公司因房屋租赁费到期支付 204 万元。

16、其他流动负债：2024 年末其他流动负债 103.85 万元，较上年期末减少 26.54 万元，降幅 34.33%，减少的主要原因待转销销项减少约 37.36 万元，已背书未到期票据增加约 63.91 万元。

17、专项储备：较上年增加 4.75 万，增加比例 223.9%增加的主要原因是浙江中一按照销售额的 5%计提司法鉴定执业风险基金。

（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	167,702,408.17	-	159,843,405.52	-	4.92%
营业成本	96,417,679.91	57.49%	96,035,771.33	60.08%	0.4%
毛利率%	42.51%	-	39.92%	-	-
税金及附加	1,041,285.18	5.71%	754,949.06	4.46%	37.93%
销售费用	8,367,159.61	4.99%	7,574,644.07	4.74%	10.46%
管理费用	25,753,615.25	15.36%	24,276,999.85	15.19%	6.08%
研发费用	17,368,039.06	10.36%	17,116,986.81	10.71%	1.47%
财务费用	1,649,685.87	0.98%	1,439,898.52	0.90%	14.57%
信用减值损失	-2,854,920.12	-1.70%	-390,908.42	-0.24%	630.33%
其他收益	3,884,091.12	2.32%	4,080,201.12	2.55%	-4.81%
投资收益	544,859.44	0.32%	44,195.05	0.03%	1,132.85%
公允价值变动收益	52,930.02	0.03%		0.00%	100.00%
资产处置收益	-584,734.04	-0.35%	42,851.85	0.03%	-1,464.55%
营业利润	18,147,169.71	10.82%	16,420,495.48	10.27%	10.52%
营业外收入	44,504.36	0.03%	149.53	0.00%	29,662.83%
营业外支出	137,268.38	0.08%	484,439.96	0.30%	-71.66%
所得税费用	-197,726.33	-1.08%	-1,003,716.47	-5.93%	-80.30%
净利润	18,252,132.02	10.88%	16,939,921.52	10.60%	7.75%

项目重大变动原因

1、税金及附加：2024 年税金及附加 104.13 万元，较上年同期增长 28.63 万元，增幅 37.93%，上升的主要原因是 24 年 1 月中奕数字在建工程项目竣工验收，新增 11 个月房产税。

2、投资收益：2024 年投资收益 54.49 万元，较上年同期上升 50.07 万元，增幅 1,132.85%，上升的主要原因为浙江中一在 23 年 8 月份出售福州中一所持 90%全部股份当年对应的投资收益损失 52.36 万，而今年仅为对联营企业的投资收益。

3、信用减值损失：2024 年信用减值损失为 285.49 万元，较去年增加 246.40 万元，增幅 630.33%，主要原因为 1 年以上应收账款计提坏账准备增加，同时收入增加对应的部分 1 年以内应收账款增加，本期坏账也增加。

4、资产处置收益：2024 年资产处置收益-58.47 万元，较去年减少 62.76 万元，降幅-1,464.55%，主要原因为本期处置设备及软件工程项目合计损失 59.45 万元。

5、营业外支出：2024 年营业外支出 13.73 万元，较上年同期下降 34.71 万元，主要是 23 年浙江中一设备报废损失 21.02 万元，中一寰球罚款 10.20 万元，本年无此事发生。

6、所得税费用：2024 年所得税费用-19.77 万元，较上年同期下降 80.6 万元，下降的主要原因是部分子公司本年净利润较上年提升，对应的递延所得税较上年减少。

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	166,831,319.59	158,428,446.94	5.30%
其他业务收入	871,088.58	1,414,958.58	-38.44%
主营业务成本	95,424,182.63	95,042,274.05	0.40%
其他业务成本	993,497.28	993,497.28	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
环境检测	124,187,812.01	66,567,351.87	46.40%	13.48%	5.93%	3.82%
健康与职业病体检	25,719,946.84	17,050,534.05	33.71%	-16.82%	-10.74%	-4.52%
安全评价	15,341,545.30	10,244,760.76	33.22%	-11.72%	-14.55%	2.21%
其他	2,453,104.02	2,555,033.23	-4.16%	16.35%	21.32%	-4.27%
合计	167,702,408.17	96,417,679.91	42.51%	4.92%	0.40%	2.59%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

营业收入整体较 2023 年增加 785.90 万元，主要原因是中一检测的主营业务收入主要来自工业企业、商业企业、科研院所、咨询机构及政府机构等需提供环境健康安全鉴定检测、检测评价、技术研发、技术咨询等技术服务。23 年疫情解除后，国家不断出行各种优惠政策鼓励各行各业发展，中一检测为力争市场不断开辟新老客户，坚持稳扎稳打小步前进，本年收入略有增长。

2024 年环境检测收入较上年同期增加增加比例 13.48%；环境检测成本较上年同期增加比例 5.93%。本年中一检测上下齐心协力开拓新老客户市场，积极参与政府及各大平台招投标，凭借优越的老牌优势和利用既有国家博士后工作站后盾优势不断降本增效，效果略显取得了一定的成绩。

2024 年健康与职业病体检收入较上年同期下降比例 16.82%；健康与职业病体检成本较上年同期下降比例 10.74%。主要原因：健康证办理机构进行了价格调整，导致客单价价格下降。疫情对整个市场的冲击，很多企业、餐饮、娱乐、旅游都处于半停产状态。这些行业对健康证办理这项业务需求减少。另外，市场竞争存在较大不可预见性和不稳定性，健康体检客户部分回流到公立医院。

2024 年安全评价收入较上年同期下降比例 11.72%；安全评价成本较上年同期下降比例 14.55%。主要原因：2024 年宏观经济形势不好，企业新建、技改项目明显减少，在我们省内开展安全评价业务的机构增长较多，承接项目难度大，合同金额也有下降；政策要求逐渐严格，完成项目难度较大，持续时间长，导致本年项目团队发生调整，继而导致安全评价收入下降。

24 年其他业务收入较上年同期增加比例 16.35%；其他业务成本较上年同期增加比例 21.32%。主要原因：苏州北科的产品还没有广泛投入市场，目前在市场推广期未盈利，本期苏州北科收入增加约 95 万元，增长比例 60.29%；成本也随之大幅增加 27 万元，增加比例较收入少 40.54%。

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	绍兴市柯桥区农业农村局	2,320,324.87	1.38%	否
2	余姚市城镇职工医疗保险管理中心	2,318,528.23	1.38%	否
3	宁波市奉化区农业农村局	2,317,252.81	1.38%	否
4	长兴县卫生健康局	2,202,960.00	1.31%	否
5	生态环境部南京环境科学研究所	1,781,641.44	1.06%	否
合计		10,940,707.35	6.52%	-

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	宁波高新区翔日科技有限公司	3,756,032.17	3.17%	否
2	浙江瑞文医药有限公司	1,680,000.00	1.42%	否
3	宁波市鄞州美联国际贸易服务有限公司	1,590,000.00	1.34%	否
4	宁波市政工程建设集团股份有限公司	1,150,722.00	0.97%	否
5	杭州迪安医学检验中心有限公司	1,117,030.84	0.94%	否
合计		9,293,785.01	7.85%	-

（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	28,770,669.89	44,225,974.67	-34.95%
投资活动产生的现金流量净额	-53,966,295.19	-57,637,028.44	6.37%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,494,324.32	-9,528,447.36	73.82%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量

2024 年度经营活动产生的现金流量净额 2877.07 万元，降幅 34.95%，主要是报告期的受整体经济环境及项目周期影响回款周期变长，导致销售商品、提供劳务收到的现金减少 1463.74 万元。

2、投资活动产生的现金流量

2024 年度投资活动产生的现金流量净额-5396.63 万，较去年增幅 6.37%，主要原因为报告期内合并的子公司中奕数字处于建造房屋项目建设收尾和装修阶段，集团投资支付的现金计入购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较去年下降 2748.51 万元，较上去下降 47.29%；本年合理规划资金用途，用于投资银行理财较去年增加 2995 万。综上原因，本年投资活动产生的现金流量净额较去年增加 367.07 万元。

3、筹资活动产生的现金流量：筹资活动产生的现金流量净额较去年增幅 73.82%，主要原因是集团

根据目前取得的经济效益，考虑到增强股东信心和促进资本积累，2024 年向股东权益分派共计派发现金红利 1198 万元，而 2023 年未分红。但报告期内偿还债务支付现金较上年少约 2649 万。综上原因，本年筹资活动产生的现金流量净额较去年下降 703.41 万元。

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

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州中一检测研究院有限公司	控股子公司	环境保护监测	15,000,000	22,077,705.54	19,091,370.18	10,695,302.63	-312,659.77
湖州中一检测研究院有限公司	控股子公司	环境保护监测	5,000,000	18,017,952.06	14,374,521.73	16,045,326.27	2,927,780.15
嘉兴中一检测研究院有限公司	控股子公司	环境保护监测	4,080,000	8,054,748.10	5,757,810.83	7,286,225.07	700,182.14
温州中一检测研究院有限公司	控股子公司	环境保护监测	10,000,000	8,837,976.68	4,942,220.59	6,475,693.46	38,018.90
浙江中一寰球安全科技有限公司	控股子公司	安全评价、安全技术咨询	10,000,000	31,804,732.17	14,265,482.36	15,573,932.93	2,174,340.63
宁波中一综合门诊部有限公	控股子	健康体检	25,000,000	30,502,530.56	22,768,077.38	9,687,035.24	583,676.81

司	公司						
长兴中一综合门诊部有限公司	控股子公司	健康体检	20,000,000	34,063,627.80	18,887,190.21	16,032,911.60	2,513,127.80
浙江中奕数字科技有限公司	控股子公司	环境保护监测	18,000,000	110,347,437.98	10,852,881.28		-763,464.62
芜湖中一检测技术研究院有限公司	控股子公司	环境保护监测	15,000,000	5,000,097.85	3,355,695.28	3,592,785.18	-587,270.60
苏州北科中一环保科技有限公司	控股子公司	销售设备	5,000,000	966,198.33	561,542.23	1,582,015.44	-1,472,199.62
浙江清科环保科技有限公司	参股公司	环境保护监测	5,000,000	14,872,226.61	12,310,352.26	10,843,424.94	2,663,573.17

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
浙江清科环保科技有限公司	高度关联	战略投资

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
北京中一职安文化发展有限公司	注销	无影响

（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	23,916,338.02	0	不存在
合计	-	23,916,338.02	0	-

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、 研发情况

（一） 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	17,368,039.06	17,116,986.81
研发支出占营业收入的比例%	10.36%	10.71%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	11	12
本科以下	84	86
研发人员合计	98	101
研发人员占员工总量的比例%	17.4%	17.1%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	108	99
公司拥有的发明专利数量	19	19

（四） 研发项目情况

公司坚持以“检测为基础，以技术创新为驱动力，以服务为核心”的发展战略，不断进行技术储备和业务扩展，在检验检测方面拥有雄厚的技术力量和积淀，在环境、职业卫生和室内环境等领域的检验检测有着丰富的经验和实践。

公司非常重视新技术、新产品的开发，坚持“走出去、请进来”的方针，科技人员不断消化吸收国内外先进的技术，不断优化改进自己的检测技术，保证检验检测数据的真实、准确和快速。不断提高自主创新能力，注重研发活动的质量和效率，公司逐步建立健全了研究开发组织管理体系。研发项目实行项目负责人制，项目组成员可以交叉，重要研发人员可以同时参与多个项目。项目负责人对项目全面负责，具有自主管理权，全面负责研发项目的经费预算、研究进度及成果总结，项目组未经批准不得擅自变更，如遇特殊情况需要上报中心主任审批备案，并报公司领导批准。

公司制定了企业研究开发的组织管理制度，建立了研发投入核算体系，编制了研发费用辅助账:设立了内部科学技术研究开发机构并具备相应的科研条件，与国内多所高校、科研院所等机构开展多种形式的产学研合作:建立了科技成果转化的组织实施与激励奖励制度，建立开放式的创新创业平台:建立了科技人员的培养进修、职工技能培训、优秀人才引进，以及人才绩效评价奖励制度。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

1. 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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

参阅中一检测公司 2024 年度财务报表附注四“重要会计政策和会计估计”注释 28 及附注六“合并财务报表项目注释”注释 37。

中一检测公司主营检测服务，2024 年营业收入 1.68 亿元，由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

⑴了解和评价中一检测公司管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

⑵选取样本检查销售合同并对合同进行分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，进而评估中一检测销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的要求以及收入确认时点是否符合会计准则的要求；

⑶按照抽样原则选择报告年度的样本，检查其合同、检测报告、签收回执、快递信息、发票等记录，检查中一检测收入确认是否与披露的会计政策一致；

⑷对营业收入执行截止测试，确认中一检测的收入确认是否记录在正确的会计期间；

(5)按照抽样原则选择客户样本，询证报告期内的应收账款余额及销售额。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营，照章纳税，遵循以人为本的核心价值观，秉承“客户、股东、员工共赢”的理念，坚持"以市场为导向、以客户满意为指标"的宗旨，注重积极承担社会责任，维护职工的合法权益，大力实践管理创新和科技创新，为客户提供质量稳定、高性价比的服务，努力履行着作为企业的社会责任。

八、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

1、技术化趋势

检验检测认证服务属于技术密集型产业，与一些传统的生产制造业相比，有更高的技术要求；同时，随着我国产业优化升级，各行各业对技术的要求也越来越高，这就对服务于各行各业的检验检测认证产业提出了更高的要求，技术是提高市场竞争力的关键因素。纵观我国检验检测认证产业的发展现状，技术问题一直是其发展的“卡脖子”问题，核心技术和高精尖检测仪器大多依赖进口，这严重制约了我国检验检测认证产业的发展和国家安全。因此，提高科技创新能力和技术研发能力是我国检验检测认证产业发展的关键，检验检测认证产业技术化一直是发展的必然趋势。

2、信息化趋势

信息通信技术的发展推动了互联网时代的到来，互联网技术逐渐融入各行各业，传统的经营管理模式已经无法满足时代的发展，跨时间、跨空间和高效率的要求推动传统产业进行优化升级，而互联网以其便捷高效的特点填补了这个空白，互联网技术逐渐被广泛应用于各个领域，也给检验检测认证产业带来了新动力和发展的新契机。“互联网＋检验检测认证”模式是检验检测认证产业的一个新发展趋势，是产业发展的必然选择。信息化能够高效整合线上资源和线下资源，通过数据分析精准定位用户需求，快速高效完成业务，缩短检验检测认证时间。“互联网＋检验检测认证”模式不仅有利于节约成本，也让用户能够体验到更便捷的服务。

九、 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
宏观经济波动的风险	检验检测服务业是政策导向较强的行业，政府的发展政策影响着行业的发展速度。公司主营业务为 EHS 检测与评价，主要服务对象为国内生产型企业、非生产型商业企业。公司业务的景气度与服务对象所处行业的景气程度密切相关，与宏观经济的波动呈现正相关性。未来如果我国宏观经济发生重大波动，将给 EHS 检测与评价行业及公司营收造成影响。
公司公信力受不利事件影响的风险	公司作为独立第三方检测机构进行经营活动，将技术和服务融入品牌，公信力是检测机构的生命线，一旦出现公信力、品牌及企业声誉受损的事件，将会严重影响客户的选择，进而影响

	公司的业务状况。
公司经营规模扩大带来的管理风险	报告期末，公司在各地拥有多家分子公司，随着公司规模迅速扩大，分支机构增多，公司的管理体系将日趋复杂，运营难度增大。如果公司管理层的素质和管理水平不能适应公司规模迅速扩张以及业务发展的需求，公司的组织模式和管理制度未能随着公司规模的扩大而及时进行相应的调整、完善和优化，公司的整合发展能力与资产或业务规模扩张不匹配等，都将会影响公司的应变能力、发展活力，削弱公司的竞争力，不利于公司未来的持续经营健康发展。
公司应收账款坏账风险	2024 年应收账款期末余额为 7046.40 万元，较上年期末上升幅度为 18.5%。应收账款账龄较短，但应收账款余额占营业收入比重较大，如果应收账款不能按期收回或发生坏账，对公司业绩和生产经营将产生不利影响。
资本性支出期间造成盈利下滑的风险	检测行业具有先发优势，为加快布局全国检测市场，公司近年新建或收购了一批实验室或检测基地。公司固定资产、在建工程、工程物资、设备采购总额持续增长。新实验室的建设要装修、招聘、采购设备、评审扩项，有一个周期后才能正式运营，期间无法产生利润，将对公司盈利水平造成影响。未来随着各建设项目的陆续投产，公司的检测能力将逐步增强，产能进一步释放将带来公司检测业务收入的持续增长。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司 2024 年的营业收入为 16770 万元,净利润为 1825 万元。公司总体规模还不够大，对政策及市场变动的调节功能还不够强。

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	888,464.58	0.62%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	888,464.58	0.62%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	浙江中一寰球安全科技有限公司	3,000,000.00	0	2,000,000.00	2022年5月10日	2025年5月10日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
2	宁波中一综合门诊部有限公司	8,000,000.00	0	5,000,000.00	2022年6月30日	2025年6月30日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
合计	-	11,000,000		7,000,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

子公司能正常履行还款责任，中一检测不存在可能承担的担保履行情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	11,000,000	7,000,000

公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三)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

(四)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	3,500,000	0
销售产品、商品，提供劳务	6,000,000	1,363,927.45
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		

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

以上采购服务和销售检测服务不构成董事会审议的标准，经总经理审批通过。重大关联交易有助于实现集团内部资源的高效整合与优化配置，根据业务需求以及地域上的关联性，以上关联交易存在时间上的持续性，合理的关联交易可以降低采购成本、提高销售收入，从而提升公司盈利能力。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(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	2013 年 9 月 25 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对中一股份构成竞争的业务及活动，或拥有与中一股份存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权	正在履行中
董监高	2013 年 9 月 25 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺将不从事与公司构成同业竞争的经营活动；也不通过投资、持股、参股、联营、合作、技术转让或其他任何方式参与与公司相竞争的业务；不向与公司构成竞争的企业或其他组织提供专有技术、销售渠道、客户信息等商业秘密；未经公司股东大会同意，不利用职务便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，不自营或者为他人经营与公司同类的业务；除非职务	正在履行中

					之正常使用外，非经公司事前书面同意，不泄漏、告知、交付或移转予第三人、或对外发表、或为自己或第三人使用、利用该营业秘密；并承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失	
实际控制人或控股股东	2013 年 9 月 25 日		挂牌	避免关联交易	承诺将尽量避免与公司产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定；严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定和决策程序，并承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益	正在履行中
董监高	2013 年 9 月 25 日		挂牌	避免关联交易承诺	承诺将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿	正在履行中

					的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定；将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露；并承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及股东的合法权益	

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
投资性房地产	房产	抵押	8,696,621.81	2.86%	贷款抵押
无形资产	土地使用权	抵押	7,819,643.25	2.57%	贷款抵押
在建工程	在建工程	抵押	95,450,265.23	31.40%	贷款抵押
总计	-	-	111,966,530.29	36.83%	-

资产权利受限事项对公司的影响

受限资产占公司总资产比重 36.83%，在建工程实际抵押金额对应的专用借款已经按照银行资金还款计划陆续归还，对公司生产不会产生不利影响。

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	23,167,207	58.50%	-402,593	22,764,614	57.49%
	其中：控股股东、实际控制人	4,515,309	11.40%	107,350	4,622,659	11.67%
	董事、监事、高管	60,075	0.15%	55,925	116,000	0.29%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,432,793	41.50%	402,593	16,835,386	42.51%
	其中：控股股东、实际控制人	16,365,929	41.33%	190,350	16,556,279	41.81%
	董事、监事、高管	52,725	0.13%	218,775	271,500	0.69%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		39,600,000	-	0	39,600,000	-
普通股股东人数		133				

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	应赛	20,881,238	297,700	21,178,938	53.48%	16,556,279	4,622,659	0	0

	霞								
2	上海禹闳投资管理有限公司－宁波禹禾股权投资合伙企业（有限合伙）	5,100,000	0	5,100,000	12.88%	0	5,100,000	0	0
3	应海云	2,890,000	0	2,890,000	7.30%	0	2,890,000	0	0
4	宁波兴益德融投资管理	1,560,000	0	1,560,000	3.94%	0	1,560,000	0	0

	咨询合伙企业（有限合伙）								
5	长江证券股份有限公司做市专用证券账户	1,013,514	49,422	1,062,936	2.68%	0	1,062,936	0	0
6	北京安杰虹科技有限公司	974,400	0	974,400	2.46%	0	974,400	0	0
7	童东方	953,000	-3,000	950,000	2.40%	0	950,000	0	0
8	王	528,700	232,100	760,800	1.92%	0	760,800	0	0

	国军								
9	袁坚钢	665,335	0	665,335	1.68%	0	665,335	0	0
10	应丽霞	250,000	200,000	450,000	1.14%	0	450,000	0	0
合计		34,816,187.00	776,222.00	35,592,409.00	89.88%	16,556,279.00	19,036,130.00	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：
应海云与应赛霞为姐弟关系,应丽霞与应赛霞为姐妹关系。股东应赛霞同时为宁波兴益德融投资管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司控股股东为应赛霞女士，1971 年 1 月出生，1991 年至 2000 年，在浙江省长广煤矿商业局工作；2000 年至 2005 年，任中一铭泰汽车销售公司董事长；2006 年 7 月至 2012 年 2 月任浙江中一检测研究院有限公司总经理，2012 年 2 月 20 日至今，担任公司董事长及总经理职务。
公司第一大股东及实际控制人为应赛霞女士，报告期内公司实际控制人未发生变更。

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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 17 日	3	0	0
合计	3	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

公司于 2024 年 5 月 17 日召开 2023 年年度股东大会,审议通过《关于公司 2023 年度权益分配方案》。本次公司的权益分派方案为:公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数,每股分配现金红利 3.00 元(税前)，剩余未分配利润结转下年度。本次权益分派除权除息日为:2024 年 6 月 3 日，本公司此次委托中国证券登记结算有限公司代派的现金红利于 2024 年 6 月 3 日通过股东托管证券公司(或其他托管机构)直接划入其资金账户。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.5		

第五节 行业信息

□环境治理公司□医药制造公司 □软件和信息技术服务公司
□计算机、通信和其他电子设备制造公司 √专业技术服务公司 □互联网和相关服务公司
□零售公司 □农林牧渔公司 □教育公司 □影视公司 □化工公司 □卫生行业公司 □广告公司
□锂电池公司 □建筑公司 □不适用

一、 主要服务内容

√适用 □不适用

服务内容	服务对象	服务类型	细分领域
通过运用公司自身在EHS 检测与咨询领域中的专业能力与业务技术，结合现代科学的检测手段,按照具体项目需求提供专业、准确的数据报告。	企业、政府部门及其他业主方	检测与咨询服务	M746

二、 资质与业务许可

√适用 □不适用

名称	发证机构	资质等级	许可的业务范围	发证日期	到期日期
检验检测机构资质认定证书	浙江省质量技术监督局		向社会出具具有证明作用的数据和结果	2022/1/28	2028/1/27
实验室认可证书 CNAS	中国合格评定国家认可委员会		证书附件所列服务能力	2022/10/20	2028/10/19
浙江省清洁生产审核服务能力评价证书	浙江省绿色产业发展促进会	乙级	纺织化纤、印染、造纸、电镀、化工、医药、食品、机械、电子信息、电池、建材、冶金、电力（热电）、服务业、	2025/1/1	2027/12/31
放射卫生技术服务机构资质证书（甲级）	浙江省卫生和计划生育委员会	甲级	放射诊疗建设项目职业病危害放射防护评价（甲级）、放射诊疗设备检测、放射诊疗场所检测	2021/12/17	2025/12/17
工程质量检测机构资质	浙江省住房和城乡建设		建筑工程室内环境质量检测	2022/9/5	2025/9/4

证书	厅				
浙江省社会环境监测机构能力评估证书	浙江省环境监测协会	AAAAA		2024/12/30	2027/12/29
浙江省节能评估机构备案证书	浙江省经济和信息化委员会		轻工、纺织、化工、电力、建材、金属冶炼及加工、机械加工制造、电子设备制造、其他	2012/8/8	
安全评价机构资质证书	国家安全生产监督管理总局	(甲级)	石油加工业、化学原料、化学品及医药制造业	2025/4/11	2030/4/24
职业卫生技术服务机构资质证书	浙江省卫生健康委员会	/	第一类：1、化工、石化及医药；冶金、建材；机械制造、电力、纺织、建筑和交通运输等行业领域；第二类：核技术工业应用	2021/8/17	2026/8/16
司法鉴定许可证	浙江省司法厅	/	污染物性质鉴定（0101,0102,0106）、地表水和沉积物环境损害鉴定（0201）、空气污染环境损害鉴定（0301,0304）、土壤和地下水环境损害鉴定（0401,0402）、近岸海洋与海岸带环境损害鉴定（0501）、其他环境损害鉴定（0701）	2021/10/5	2026/10/4

三、 专业技术与技能

□适用 √不适用

四、 核心专业设备和软件

□适用 √不适用

五、 研发情况

研发部面积约 800 平方米，每年研发投入约 1000 万元，现有全职科研人员 98 人，其中博士研究生 3 人，硕士研究生 11 人，本科 84 人，高级职称 11 人，中级职称 45 人。2021 年获批浙江省高新技术企

业研究开发中心，2022 年成功申报浙江省生态环境科研和成果推广项目 3 项、宁波市自然科学基金项目 1 项、浙江省博士后科研择优资助项目 1 项。参与编写《陆上石油天然气开采单位主要负责人安全培训教材》、《陆上石油天然气开采单位主要负责人安全培训教材》。

六、 技术人员

报告期内公司主要技术负责人、核心技术人员没有变化。核心技术负责人、核心技术人员未有在其他机构任职的情况。报告期内专业技术人员共 407 名，高级工程师 44 名，中级工程师 128 名，助理工程师 132 名。

七、 业务外包

□适用 √不适用

八、 特殊用工

□适用 √不适用

九、 子公司管控

√适用 □不适用

公司委派人员兼任子公司总经理，全面负责子公司日常经营管理工作；派驻财务管理人员，对会计等工作垂直管理。子公司制度设计严格遵循公司规章要求，日常事务由子公司管理团队自行决定，重大决策请示公司总经理、董事会核准后执行；独立核算、自负盈亏，对公司下达的各项经营业绩指标负责，接受公司的考核，做到了资产、人员、财务、业务等有效控制。

十、 诉讼与仲裁

□适用 √不适用

十一、 项目情况

报告期内，公司共实现营业收入 1.68 亿元。

代表性的项目包括：

1、 萍乡市湘东区固体废物危害特性调查与处置方案采样检测；
2、 国家管网集团浙江省天然气管网有限公司；
3、 2024 年杭州市生态环境局临安分局环境监测外委服务；
4、 仙居县现代医化园区 2024-2025 年度地下水风险管控工程委托监测项目；
5、 宁波群辉光电有限公司环境检测。

十二、 工程技术

□适用 √不适用

十三、 质检技术服务

□适用 √不适用

十四、 测绘服务

□适用 √不适用

第六节 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				
应赛霞	总经理、董事、董事长	女	1971 年 1 月	2024 年 5 月 17 日	2027 年 5 月 16 日	20,881,238	297,700	21,178,938	53.48%
肖学喜	副总经理、董事	男	1978 年 11 月	2024 年 5 月 17 日	2027 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
方煌熔	副总经理、董事	男	1985 年 10 月	2024 年 5 月 17 日	2027 年 5 月 16 日	369,000	18,500	387,500	0.98%
麻晓书	董事会秘书、董事、财务负责人	男	1986 年 9 月	2024 年 5 月 17 日	2027 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
邓宇翔	董事	男	1988 年 2 月	2022 年 7 月 29 日	2024 年 5 月 17 日	0	0	0	0%
阮婷婷	董事	女	1991 年 9 月	2024 年 5 月 17 日	2027 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
崔洁	监事	女	1989 年 7 月	2024 年 5 月 17 日	2027 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
熊小红	监事会主席	女	1977 年 7 月	2024 年 5 月 17 日	2027 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
黄金勇	监事	男	1982 年 12 月	2024 年 5 月 17 日	2027 年 5 月 16 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

（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
娄静	财务负责人	离任	无	个人原因
邓宇翔	董事	离任	无	个人原因
阮婷婷	无	新任	董事	董事会选举

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

（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
财务人员	18	0	0	18
行政人员	42	0	9	33
销售人员	28	2	0	30
技术服务人员	376	31	0	407
研发人员	98	3	0	101
员工总计	562	36	9	589

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	4
硕士	25	29
本科	338	351
专科	147	170
专科以下	48	35
员工总计	562	589

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、人员变动公司采取外部招聘与内部竞聘相结合的方式招募、培养优秀人才。报告期内，公司员工总数较上期相比有一定幅度增长。

2、薪酬政策公司实行以岗位价值为导向，以绩效考核为基础的薪酬体系，针对不同职系的岗位设计不同的薪酬结构，同时结合外部市场情况，每年对薪酬做出适当的调整，以适应市场竞争。

3、培训计划公司培训体系完善，拥有多层次培训讲师团队，按年制定新员工培训、技能培训、管理类培训、职业素质类培训等相关培训计划，并结合发展需要对培训内容及深度做出适当调整，促使员工技

能与素养得到均衡提升与发展。
4、公司承担的离退休员工人数报告期内没有需公司承担费用的离退休职工。

（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	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规及规范性文件的要求，建立健全公司内部管理和控制制度，确保公司规范运行。

报告期内，公司共召开了 2 次股东大会，5 次董事会，3 次监事会。公司“三会”运作规范，股东大会、董事会和监事会会议的召开、决议内容及签署均合法、合规，真实、有效；公司董事、监事及高级管理人员能够按照《公司章程》及有关法律、法规和规范性文件的要求履行各自的权利义务；公司董、监事及管理层分工及制衡合理、明确，能够履行其应尽的职责；股东大会和董事会按照各自职责权限依法行使对公司重大事项的决策权；经营层严格执行股东大会和董事会的各项决议，具体负责公司的管理和运营；公司与实际控制人及其关联企业在业务、人员、资产、机构及财务等方面完全独立，保证了公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

公司已建立了较为健全的法人治理机制，符合国家有关法律、法规的规定和要求，能够确保公司各项生产经营活动的有序开展，确保公司发展战略的实施和经营目标的实现，可以保障公司股东特别是中小股东依法平等行使自身的合法权利。公司将进一步按照股转系统的要求，接受中国证监会等有关部门、机构的持续督导，广泛认真听取所有股东特别是中小股东对于治理机制和经营管理的意见，不断改进公司治理机制，进一步提高法人治理水平。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内对公司的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

1、业务独立性：公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的供应、销售部门和渠

道，公司业务独立。

2、资产独立性：公司的主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用。报告期内，公司不存在资产被股东占用的情况，公司资产独立。

3、人员独立性：公司的总经理、副总经理、财务总监、总监、董事会秘书等高级管理人员均在公司领取薪酬。公司与员工签订有劳动合同，符合劳动法相关规定，公司与核心员工签订了保密协议。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

4、财务独立性：公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位或股东共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

5、机构独立性：公司依法设立股东大会、董事会、监事会等机构，各项规章制度完善，法人治理结构规范有效。公司根据业务发展的需要设置了职能部门，并制定了相应的管理办法，独立行使经营管理职权，形成了较为完善的管理架构。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形，公司机构独立。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，公司将根据所处行业、经营现状和发展情况不断进行调整完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(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

第七节 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	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □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	中兴华审字（2025）第 020103 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层			
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	潘大亮	徐晔		
	3 年	3 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）	20			

审 计 报 告

中兴华审字（2025）第 020103 号

浙江中一检测研究院股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江中一检测研究院股份有限公司（以下简称“中一检测公司”）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、合并及母公司股东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，公允反映了中一检测公司 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中一检测公司，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

参阅中一检测公司 2024 年度财务报表附注四“重要会计政策和会计估计”注释 28 及附注六“合并财务报表项目注释”注释 37。

中一检测公司主营检测服务，2024 年营业收入 1.68 亿元，由于收入是重要的财务指标之一，存在管理

层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

⑴了解和评价中一检测公司管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

⑵选取样本检查销售合同并对合同进行分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，进而评估中一检测销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的要求以及收入确认时点是否符合会计准则的要求；

⑶按照抽样原则选择报告年度的样本，检查其合同、检测报告、签收回执、快递信息、发票等记录，检查中一检测收入确认是否与披露的会计政策一致；

⑷对营业收入执行截止测试，确认中一检测的收入确认是否记录在正确的会计期间；

⑸按照抽样原则选择客户样本，询证报告期内的应收账款余额及销售额；

四、其他信息

中一检测公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中一检测公司 2024 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，管理层负责评估中一检测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，除非管理层计划清算中一检测公司终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中一检测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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对中一检测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中一检测公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就中一检测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，以对财务报表发表意

见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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）。
从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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：潘大亮（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：　徐晔

2025 年 4 月 27 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	1	19,726,619.50	47,399,937.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	23,916,338.02	
衍生金融资产			
应收票据	3	731,767.24	1,442,692.46
应收账款	4	70,464,003.28	59,447,464.59
应收款项融资	5	41,000.00	382,990.00
预付款项	6	670,320.12	1,260,649.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7	2,093,663.22	2,202,776.42
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	8	2,443,268.34	5,577,156.88
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	9	7,792,716.87	7,206,309.70
流动资产合计		127,879,696.59	124,919,976.40
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	10	3,605,345.74	3,072,631.11
其他权益工具投资	11	6,640,000.00	6,640,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	12	8,696,621.81	9,690,119.09
固定资产	13	24,757,415.00	27,987,517.27
在建工程	14	96,537,684.99	89,559,859.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	15	10,326,401.85	15,689,136.74
无形资产	16	7,905,227.93	8,100,488.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	17	3,447,061.91	3,447,061.91
长期待摊费用	18	5,663,923.02	8,238,640.08
递延所得税资产	19	8,341,849.00	8,733,840.61
其他非流动资产	20	168,600.00	
非流动资产合计		176,090,131.25	181,159,295.46
资产总计		303,969,827.84	306,079,271.86
流动负债：			
短期借款	21	71,700,993.69	50,543,566.22
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	22	15,211,589.22	28,999,603.80
预收款项	23		871,088.58
合同负债	24	6,309,440.46	12,635,195.22
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	25	14,866,399.92	15,896,942.98
应交税费	26	4,650,280.50	3,828,547.25
其他应付款	27	683,325.00	481,732.60
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	28	15,059,882.54	8,110,872.41
其他流动负债	29	1,038,548.65	773,064.59
流动负债合计		129,520,459.98	122,140,613.65
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	30	18,967,374.34	30,969,472.61
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	31	8,916,597.17	11,845,141.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	19	2,215,130.28	3,193,437.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,099,101.79	46,008,051.07
负债合计		159,619,561.77	168,148,664.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本	32	39,600,000.00	39,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	33	13,682,442.16	13,682,442.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	34	68,753.34	21,226.43
盈余公积	35	15,093,241.87	13,866,293.65
一般风险准备			
未分配利润	36	73,923,357.49	68,128,990.47
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		142,367,794.86	135,298,952.71

少数股东权益		1,982,471.21	2,631,654.43
所有者权益（或股东权益）合计		144,350,266.07	137,930,607.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		303,969,827.84	306,079,271.86

法定代表人：应赛霞　　主管会计工作负责人：**麻晓书**　　会计机构负责人：**倪琼**

（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		7,873,881.03	21,870,871.70
交易性金融资产		17,905,348.37	
衍生金融资产			
应收票据		523,125.99	1,350,000.00
应收账款	1、	43,300,225.92	38,776,696.11
应收款项融资		41,000.00	382,990.00
预付款项		360,936.00	701,560.54
其他应收款	2、	40,641,852.74	7,737,361.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,144,742.59	4,104,766.17
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		433,902.69	282,669.46
流动资产合计		112,225,015.33	75,206,915.07
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	3、	91,661,604.31	93,598,889.68
其他权益工具投资		6,640,000.00	6,640,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,591,419.03	6,323,666.71
固定资产		14,213,950.79	15,196,774.27
在建工程		859,696.99	481,132.06
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		7,014,949.14	9,110,247.86
无形资产		40,251.49	60,377.29
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,132,353.45	6,380,965.08
递延所得税资产		3,108,349.81	3,517,794.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		131,262,575.01	141,309,847.89
资产总计		243,487,590.34	216,516,762.96
流动负债：			
短期借款		34,721,915.05	11,007,232.88
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,362,995.44	2,051,106.51
预收款项			638,700.95
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,190,092.23	6,945,323.21
应交税费		2,461,668.53	2,429,224.89
其他应付款		70,434,702.83	58,560,014.98
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,146,935.09	7,934,539.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,881,567.96	1,881,567.96
其他流动负债		651,942.10	476,072.39
流动负债合计		120,851,819.23	91,923,783.69
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		7,086,300.60	9,141,427.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,131,273.16	1,470,363.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,217,573.76	10,611,790.98
负债合计		129,069,392.99	102,535,574.67

所有者权益（或股东权益）：			
股本		39,600,000.00	39,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,058,804.25	15,058,804.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		68,753.34	21,226.43
盈余公积		15,150,985.55	13,924,037.33
一般风险准备			
未分配利润		44,539,654.21	45,377,120.28
所有者权益（或股东权益）合计		114,418,197.35	113,981,188.29
负债和所有者权益（或股东权益）合计		243,487,590.34	216,516,762.96

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		167,702,408.17	159,843,405.52
其中：营业收入	37	167,702,408.17	159,843,405.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		150,597,464.88	147,199,249.64
其中：营业成本	37	96,417,679.91	96,035,771.33
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	38	1,041,285.18	754,949.06
销售费用	39	8,367,159.61	7,574,644.07
管理费用	40	25,753,615.25	24,276,999.85
研发费用	41	17,368,039.06	17,116,986.81
财务费用	42	1,649,685.87	1,439,898.52
其中：利息费用		1,572,527.39	1,901,781.03
利息收入		135,357.24	492,210.59

加：其他收益	43	3,884,091.12	4,080,201.12
投资收益（损失以“-”号填列）	44	544,859.44	44,195.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		532,714.63	506,718.62
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）	45	52,930.02	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	46	-2,854,920.12	-390,908.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	47	-584,734.04	42,851.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,147,169.71	16,420,495.48
加：营业外收入	48	44,504.36	149.53
减：营业外支出	49	137,268.38	484,439.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,054,405.69	15,936,205.05
减：所得税费用	50	-197,726.33	-1,003,716.47
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		18,252,132.02	16,939,921.52
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）		18,252,132.02	16,939,921.52
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）		-649,183.22	-1,020,689.35
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,901,315.24	17,960,610.87
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		18,252,132.02	16,939,921.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		18,901,315.24	17,960,610.87
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-649,183.22	-1,020,689.35
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.48	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		0.48	0.45

法定代表人：应赛霞　　主管会计工作负责人：麻晓书　　会计机构负责人：倪琼

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	4、	86,834,656.79	78,874,724.13
减：营业成本	4、	44,634,285.76	41,546,221.34
税金及附加		446,092.37	437,388.79
销售费用		5,745,298.87	5,494,376.54
管理费用		11,805,649.88	9,775,634.54
研发费用		11,918,028.57	10,596,684.00
财务费用		1,175,435.83	940,716.80
其中：利息费用		1,093,782.12	1,158,066.74
利息收入		106,164.02	228,594.33
加：其他收益		3,381,125.80	3,272,876.57
投资收益（损失以“-”号填列）	5、	364,081.79	-5,097,725.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		532,714.63	506,718.62
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）		51,940.37	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,000,769.24	-1,449,555.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-592,460.17	43,365.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,313,784.06	6,852,664.23
加：营业外收入		39,901.50	2.73
减：营业外支出		13,848.21	226,220.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,339,837.35	6,626,446.93

减：所得税费用		70,355.20	-535,559.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,269,482.15	7,162,006.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,269,482.15	7,162,006.05
（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		12,269,482.15	7,162,006.05
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		154,346,611.83	168,984,004.88
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		896,391.22	610,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	51	5,021,884.62	6,542,252.69
经营活动现金流入小计		160,264,887.67	176,136,257.57
购买商品、接受劳务支付的现金		28,965,808.87	28,583,867.02
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		86,327,508.84	85,304,748.05
支付的各项税费		5,360,915.93	7,149,869.43
支付其他与经营活动有关的现金	51	10,839,984.14	10,871,798.40
经营活动现金流出小计		131,494,217.78	131,910,282.90
经营活动产生的现金流量净额		28,770,669.89	44,225,974.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,098,642.33	
取得投资收益收到的现金		150,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		367,115.26	268,371.76
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			211,699.15
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,615,757.59	480,070.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,632,052.78	58,117,099.35
投资支付的现金		29,950,000.00	
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		60,582,052.78	58,117,099.35
投资活动产生的现金流量净额		-53,966,295.19	-57,637,028.44
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		61,540,000.00	70,178,132.57
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		61,540,000.00	70,178,132.57
偿还债务支付的现金		43,505,367.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,687,275.79	3,919,060.76
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	51	5,841,681.53	5,787,519.17
筹资活动现金流出小计		64,034,324.32	79,706,579.93
筹资活动产生的现金流量净额		-2,494,324.32	-9,528,447.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-27,689,949.62	-22,939,501.13
加：期初现金及现金等价物余额		47,320,569.12	70,260,070.25
六、期末现金及现金等价物余额		19,630,619.50	47,320,569.12

法定代表人：应赛霞　　主管会计工作负责人：**麻晓书**　　会计机构负责人：**倪琼**

（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		77,620,533.67	76,818,579.25
收到的税费返还			610,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		16,850,908.16	27,272,008.63
经营活动现金流入小计		94,471,441.83	104,700,587.88
购买商品、接受劳务支付的现金		15,403,684.66	18,959,074.95
支付给职工以及为职工支付的现金		38,613,141.48	36,390,138.91
支付的各项税费		2,960,782.91	2,654,487.67
支付其他与经营活动有关的现金		36,714,426.67	18,940,768.47
经营活动现金流出小计		93,692,035.72	76,944,470.00
经营活动产生的现金流量净额		779,406.11	27,756,117.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,387,959.16	300,000.00
取得投资收益收到的现金		150,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		350,415.26	253,271.76
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		6,888,374.42	553,271.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,209,967.65	3,545,654.81
投资支付的现金		23,940,000.00	6,000,000.00
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		30,149,967.65	9,545,654.81
投资活动产生的现金流量净额		-23,261,593.23	-8,992,383.05
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		34,590,000.00	17,000,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		34,590,000.00	17,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	34,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,490,801.55	735,212.17
支付其他与筹资活动有关的现金		2,630,634.00	2,538,301.99
筹资活动现金流出小计		26,121,435.55	37,273,514.16
筹资活动产生的现金流量净额		8,468,564.45	-20,273,514.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-14,013,622.67	-1,509,779.33
加：期初现金及现金等价物余额		21,791,503.70	23,301,283.03
六、期末现金及现金等价物余额		7,777,881.03	21,791,503.70

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	39,600,000.00				13,682,442.16			21,226.43	13,866,293.65		68,128,990.47	2,631,654.43	137,930,607.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,600,000.00				13,682,442.16			21,226.43	13,866,293.65		68,128,990.47	2,631,654.43	137,930,607.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								47,526.91	1,226,948.22		5,794,367.02	-649,183.22	6,419,658.93
（一）综合收益总额											18,901,315.24	-649,183.22	18,252,132.02
（二）所有者投入和减少资本													

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													
4．其他													
（三）利润分配									1,226,948.22		-13,106,948.22		-11,880,000.00
1．提取盈余公积									1,226,948.22		-1,226,948.22		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-11,880,000.00		-11,880,000.00
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								47,526.91					47,526.91
1．本期提取								47,526.91					47,526.91
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	13,682,442.16							68,753.34	15,093,241.87		73,923,357.49	1,982,471.21	144,350,266.07

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	39,600,000.00				13,682,442.16				13,150,093.04		50,884,580.21	3,627,501.04	120,944,616.45
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,600,000.00				13,682,442.16				13,150,093.04		50,884,580.21	3,627,501.04	120,944,616.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号								21,226.43	716,200.61		17,244,410.26	-995,846.61	16,985,990.69

填列）													
（一）综合收益总额											17,960,610.87	-1,020,689.35	16,939,921.52
（二）所有者投入和减少资本													
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													
4. 其他													
（三）利润分配									716,200.61		-716,200.61		
1. 提取盈余公积									716,200.61		-716,200.61		
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								21,226.43					21,226.43
1．本期提取								21,226.43					21,226.43
2．本期使用													
（六）其他												24,842.74	24,842.74
四、本年期末余额	39,600,000.00				13,682,442.16			21,226.43	13,866,293.65		68,128,990.47	2,631,654.43	137,930,607.14

法定代表人：应赛霞　　主管会计工作负责人：**麻晓书**　　会计机构负责人：**倪琼**

（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：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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,600,000.00				15,058,804.25			21,226.43	13,924,037.33		45,377,120.28	113,981,188.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,600,000.00				15,058,804.25			21,226.43	13,924,037.33		45,377,120.28	113,981,188.29

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								47,526.91	1,226,948.22		-837,466.07	437,009.06
（一）综合收益总额											12,269,482.15	12,269,482.15
（二）所有者投入和减少资本												
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												
4．其他												
（三）利润分配									1,226,948.22		-13,106,948.22	-11,880,000.00
1．提取盈余公积									1,226,948.22		-1,226,948.22	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-11,880,000.00	-11,880,000.00
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								47,526.91				47,526.91
1．本期提取								47,526.91				47,526.91
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	39,600,000.00				15,058,804.25			68,753.34	15,150,985.55		44,539,654.21	114,418,197.35

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,600,000.00				15,058,804.25				13,207,836.72		38,931,314.84	106,797,955.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,600,000.00				15,058,804.25				13,207,836.72		38,931,314.84	106,797,955.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								21,226.43	716,200.61		6,445,805.44	7,183,232.48
（一）综合收益总额											7,162,006.05	7,162,006.05
（二）所有者投入和减少资本												

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												
4．其他												
（三）利润分配									716,200.61		-716,200.61	
1．提取盈余公积									716,200.61		-716,200.61	
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								21,226.43				21,226.43
1．本期提取								21,226.43				21,226.43

2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	39,600,000.00				15,058,804.25			21,226.43	13,924,037.33		45,377,120.28	113,981,188.29

浙江中一检测研究院股份有限公司
2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江中一检测研究院股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系在宁波中一检测有限公司基础上以整体变更方式设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码：91330200790063670X。公司股票于 2014 年 1 月，在全国股份转让系统挂牌并公开转让。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 3,960 万股，注册资本为 3,960 万元。

公司地址： 浙江省宁波市高新区清逸路 69 号 C 幢

法定代表人：应赛霞

2、 公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：检测检验业务服务；检测检验技术研究开发；职业卫生技术服务；放射卫生技术服务；安全生产技术应用服务；环境与生态监测检测服务；节能减排技术服务；自有房屋租赁；检测设备、车辆设备租赁；技术咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月27日决议批准报出。

4、 合并报表范围

本公司报告期纳入合并范围的子公司共 10 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比减少 1 户。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础，资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事检测服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通

过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照

“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率

折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化

的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风

险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当

于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

注：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备，经过测试，本公司认为银行承兑汇票预期信用损失率为 0%。

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用

损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方	本公司内部合并范围内关联方

注：对于划分为合并范围内关联往来组合，经过测试，本公司认为该组合预期信用损失率为 0%。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方	本公司内部合并范围内关联方

注：对于划分为合并范围内关联往来组合，经过测试，本公司认为该组合预期信用损失率为 0%。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5	5
1-2 年	30	30	30
2-3 年	50	50	50
3 年以上	100	100	100

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、合同履约成本等。

（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。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股

权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入

所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计

入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
仪器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
电器设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
办公家具	年限平均法	4	5.00	23.75
医疗设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项　目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
软件使用权	3-5 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使

用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计

入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司主要为客户提供检测服务，在合同签订且检测报告或检测数据已经出具并交付对方，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。

29、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资

产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

32、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、机器设备等。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期

损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以

租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

• 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

• 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

33、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款核销	附注六（4）	核销金额对公司当期损益的影响占公司当年度经审计合并净利润10%以上或超过 50 万元。
重要的在建工程	附注六（14）	50 万元
重要的联营企业	附注八	当年度按权益法确认的投资收益占公司当年度经审计合并净利润10%以上或公司性质上认定为重要。
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	附注十一、十二、十三	公司预计很可能产生或有义务的事项认定为重要。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释 17 号”），规定“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”等内容自 2024 年 1 月 1 日起执行。执行解释 17 号对本报告期财务报表未产生影响。

②执行企业会计准则应用指南汇编 2024 及企业会计准则解释第 18 号对公司的影响

2024 年 3 月，财政部印发了《企业会计准则应用指南汇编(2024)》，2024 年 12 月 6 日财政部发布《企业会计准则解释第 18 号》，明确了关于保证类质保费用的列报规定。规定保证类质保费用应计入营业成本。根据前述规定，公司需对原采用的相关会计政策进行相应变更，将保证类质量保证费用，从“销售费用”项目调整至“营业成本”项目列报，公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述会计政策的变更。执行解释 17 号对本报告期财务报表未产生影响。

（2）会计估计变更

无

35、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户

控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场

价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

（13）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。公司管理层与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。财务总监每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按5%、6%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%、25%计缴

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
浙江中一检测研究院股份有限公司	15%
杭州中一检测研究院有限公司	15%
嘉兴中一检测研究院有限公司	20%
湖州中一检测研究院有限公司	15%
浙江中一寰球安全科技有限公司	20%
宁波中一综合门诊部有限公司	20%
长兴中一综合门诊部有限公司	20%
温州中一检测研究院有限公司	20%
北京中一职安文化发展有限公司	20%
芜湖中一检测技术研究院有限公司	20%
苏州北科中一环保科技有限公司	20%
浙江中奕数字科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

公司于2024年12月6日取得新的高新技术企业证书，证书编号为GR202433100046，有效期三年；本公司全资子公司杭州中一检测研究院有限公司于2022年12月24日取得高新技术企业证书，

证书编号GR202233008677，有效期三年；本公司全资子公司湖州中一检测研究院有限公司于2024年12月6日取得高新技术企业证书，证书编号GR202433002344，有效期三年。按照高新技术企业的相关税收优惠政策，按15%的税率征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。并且根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税{2019}13号）第二条规定的优惠政策的基础上，自2023年1月1日至2024年12月31日，再减半征收企业所得税。

根据《财政部 国家税务总局 关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），本公司子公司长兴中一健康体检中心有限公司免征增值税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金	24,000.00	
银行存款	19,537,943.05	47,320,569.12
其他货币资金	164,676.45	79,368.00
合　　计	19,726,619.50	47,399,937.12
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末资金汇回受到限制的款项：

项 目	期末余额
其他货币资金-保函保证金	30,000.00
其他货币资金-ETC 押金	66,000.00
合 计	96,000.00

2、交易性金融资产

项　　目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,916,338.02	
其中：理财产品	23,916,338.02	
合　　计	23,916,338.02	

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	731,767.24	1,442,692.46
商业承兑汇票		
小　　计	731,767.24	1,442,692.46
减：坏账准备		
合　计	731,767.24	1,442,692.46

（2）期末无已质押的应收票据情况

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		731,767.24
商业承兑汇票		
合　计		731,767.24

4、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	60,704,320.69	54,809,760.03
1 至 2 年	15,624,787.53	9,044,104.95
2 至 3 年	3,715,094.71	2,094,638.19
3 年以上	2,742,313.11	5,490,025.19
小　　计	82,786,516.04	71,438,528.36
减：坏账准备	12,322,512.76	11,991,063.77
合　　计	70,464,003.28	59,447,464.59

（2）按坏账计提方法分类列示

类　　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	82,786,516.04	100.00	12,322,512.76	14.88	70,464,003.28
其中：					
按账龄组合计提	82,786,516.04	100.00	12,322,512.76	14.88	70,464,003.28
合　　计	82,786,516.04	100.00	12,322,512.76	14.88	70,464,003.28

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	71,438,528.36	100.00	11,991,063.77	16.79	59,447,464.59
其中：					
按账龄组合计提	71,438,528.36	100.00	11,991,063.77	16.79	59,447,464.59
合　计	71,438,528.36	100.00	11,991,063.77	16.79	59,447,464.59

①按账龄组合组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	60,704,320.69	3,035,216.03	5.00
1-2 年	15,624,787.53	4,687,436.26	30.00
2-3 年	3,715,094.71	1,857,547.36	50.00
3 年以上	2,742,313.11	2,742,313.11	100.00
合　计	82,786,516.04	12,322,512.76	14.88

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	其他减少	
坏账准备	11,991,063.77	2,798,651.71	2,467,202.72		12,322,512.76
合　计	11,991,063.77	2,798,651.71	2,467,202.72		12,322,512.76

（4）报告期内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	2,467,202.72

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款余额	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中国昆仑工程有限公司吉林分公司	3,642,899.10	4.40	771,358.21
生态环境部南京环境科学研究所	3,389,339.96	4.09	546,152.85
庆阳市住房和城乡建设局	1,870,000.02	2.26	93,500.00
浙江环龙环境保护有限公司	1,783,857.53	2.15	517,519.42
杭州市环境保护科学研究设计有限公司	1,524,710.01	1.84	151,463.00
合　计	12,210,806.62	14.74	2,079,993.48

（6）报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5、应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项　目	期末余额	年初余额
应收票据	41,000.00	382,990.00
应收账款		
合　计	41,000.00	382,990.00

（2）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初金额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	382,990.00	459,362.01	801,352.01		41,000.00	
合　计	382,990.00	459,362.01	801,352.01		41,000.00	

（3）期末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

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	418,362.01
商业承兑汇票	
合　计	418,362.01

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	591,018.51	88.17	1,175,673.37	93.27
1 至 2 年	23,725.75	3.54	45,172.95	3.58
2 至 3 年	15,772.95	2.35	16,302.91	1.29
3 年以上	39,802.91	5.94	23,500.00	1.86
合　计	670,320.12	——	1,260,649.23	——

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 310,663.02 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 46.35%。

7、其他应收款

项　　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		150,000.00
其他应收款	2,093,663.22	2,052,776.42
合　　计	2,093,663.22	2,202,776.42

（1）应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
浙江清科环保科技有限公司		150,000.00
小　　计		150,000.00
减：坏账准备		
合　　计		150,000.00

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	859,345.07	748,325.58
1 至 2 年	478,156.92	38,205.20
2 至 3 年	34,778.00	106,594.00
3 年以上	784,694.86	1,166,694.86
小　　计	2,156,974.85	2,059,819.64
减：坏账准备	63,311.63	7,043.22
合　计	2,093,663.22	2,052,776.42

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,822,634.49	1,918,955.11
其他	334,340.36	140,864.53
小　　计	2,156,974.85	2,059,819.64
减：坏账准备	63,311.63	7,043.22
合　计	2,093,663.22	2,052,776.42

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

年初余额	7,043.22			7,043.22
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	56,268.41			56,268.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	63,311.63			63,311.63

④坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	其他减少	
坏账准备	7,043.22	56,268.41			63,311.63
合　计	7,043.22	56,268.41			63,311.63

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
宁波高新区翔日科技有限公司	押金保证金	250,000.00	3 年以上	11.59	
杭州华业高科技产业园有限公司	押金保证金	250,000.00	3-4 年，5 年以上	11.59	
昆仑信托有限责任公司	押金保证金	145,900.00	1 年以内	6.76	
浙江鼎源投资开发有限公司	押金保证金	123,528.00	1 年以内	5.73	
湖州南太湖科创建设开发有限公司	押金保证金	121,430.00	1 年以内，3 年以上	5.63	
合　计	——	890,858.00	——	41.30	

⑦报告期内无涉及政府补助的应收款项

⑧报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

8、存货

（1）存货分类

项　　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,989,825.60		1,989,825.60
库存商品	264,795.33		264,795.33
合同履约成本	188,647.41		188,647.41
合　计	2,443,268.34		2,443,268.34

（续）

项　　目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,748,707.60		1,748,707.60
库存商品	331,312.83		331,312.83
合同履约成本	3,497,136.45		3,497,136.45
合　计	5,577,156.88		5,577,156.88

（2）报告期内存货未计提减值准备

9、其他流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额、待抵扣进项税	6,897,582.91	5,520,394.48
预缴企业所得税		922,751.36
待摊费用	895,133.96	763,163.86
合　　计	7,792,716.87	7,206,309.70

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
浙江清科环保科技有限公司	3,072,631.11			532,714.63		

合　　计	3,072,631.11			532,714.63		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
浙江清科环保科技有限公司				3,605,345.74	
合　　计				3,605,345.74	

11、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　　目	期末余额	年初余额
非交易性权益工具	6,640,000.00	6,640,000.00
合　　计	6,640,000.00	6,640,000.00

12、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项　　目	房屋建筑物	合　计
一、账面原值		
1、年初余额	20,915,732.85	20,915,732.85
2、本期增加金额		
（1）外购		
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
（3）企业合并增加		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4、期末余额	20,915,732.85	20,915,732.85
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	11,225,613.76	11,225,613.76
2、本期增加金额	993,497.28	993,497.28
（1）计提或摊销	993,497.28	993,497.28
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		

4、期末余额	12,219,111.04	12,219,111.04
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	8,696,621.81	8,696,621.81
2、年初账面价值	9,690,119.09	9,690,119.09

13、固定资产

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	24,757,415.00	27,987,517.27
固定资产清理		
合　计	24,757,415.00	27,987,517.27

（1）固定资产

①固定资产情况

项　　目	房屋及建筑物	仪器设备	运输工具	电子设备	电器设备	办公家具	医疗设备	合　计
一、账面原值								
1、年初余额	401,895.00	83,493,783.20	9,699,723.60	4,043,631.49	2,350,489.18	5,079,960.72	11,199,739.06	116,269,222.25
2、本期增加金额		4,698,996.08	1,378,232.02	177,407.61	327,301.32	34,523.76	577,800.00	7,194,260.79
（1）购置		4,698,996.08	1,378,232.02	177,407.61	327,301.32	34,523.76	577,800.00	7,194,260.79
（2）在建工程转入								
（3）企业合并增加								
3、本期减少金额		1,023,728.09	656,256.41	45,176.75	17,904.69		38,461.54	1,781,527.48
（1）处置或报废		1,023,728.09	656,256.41	45,176.75	17,904.69		38,461.54	1,781,527.48
（2）合并范围变化而减少								
4、期末余额	401,895.00	87,169,051.19	10,421,699.21	4,175,862.35	2,659,885.81	5,114,484.48	11,739,077.52	121,681,955.56
二、累计折旧								
1、年初余额	154,310.51	62,741,946.19	7,394,673.24	2,923,510.97	1,974,170.63	4,128,754.76	8,964,338.68	88,281,704.98
2、本期增加金额	19,089.96	7,404,500.54	854,744.71	401,505.59	242,192.77	399,201.14	613,412.69	9,934,647.40
（1）计提	19,089.96	7,404,500.54	854,744.71	401,505.59	242,192.77	399,201.14	613,412.69	9,934,647.40
3、本期减少金额		571,928.43	623,443.59	42,917.91	16,983.43		36,538.46	1,291,811.82
（1）处置或报废		571,928.43	623,443.59	42,917.91	16,983.43		36,538.46	1,291,811.82
（2）合并范围变化而减少								
4、期末余额	173,400.47	69,574,518.30	7,625,974.36	3,282,098.65	2,199,379.97	4,527,955.90	9,541,212.91	96,924,540.56

三、减值准备								
1、年初余额								
2、本期增加金额								
（1）计提								
3、本期减少金额								
（1）处置或报废								
4、期末余额								
四、账面价值								
1、期末账面价值	228,494.53	17,594,532.89	2,795,724.85	893,763.70	460,505.84	586,528.58	2,197,864.61	24,757,415.00
2、年初账面价值	247,584.49	20,751,837.01	2,305,050.36	1,120,120.52	376,318.55	951,205.96	2,235,400.38	27,987,517.27

②报告期内无暂时闲置的固定资产情况

③报告期内通过经营租赁租出的固定资产账面价值 0 元。

④报告期内无未办妥产权证书的固定资产情况

14、在建工程

项　目	期末余额	期初余额
在建工程	96,537,684.99	89,559,859.98
工程物资		
合　计	96,537,684.99	89,559,859.98

（1）在建工程

①在建工程情况

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软件工程				481,132.06		481,132.06
装修及设备安装	1,087,419.76		1,087,419.76	1,078,560.10		1,078,560.10
生产基地建设项目	95,450,265.23		95,450,265.23	88,000,167.82		88,000,167.82
合　计	96,537,684.99		96,537,684.99	89,559,859.98		89,559,859.98

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
生产基地建设项目	1.20 亿元	88,000,167.82	7,450,097.41			95,450,265.23
合 计	1.20 亿元	88,000,167.82	7,450,097.41			95,450,265.23

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
生产基地建设项目	79.54	进行内装修	5,465,236.09	1,850,432.79		自筹
合 计	79.54		5,465,236.09	1,850,432.79		

15、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、年初余额	30,111,103.98	30,111,103.98
2、本年增加金额		

新增租赁		
3、本年减少金额	4,758,678.79	4,758,678.79
（1）本期处置或报废	4,758,678.79	4,758,678.79
（2）合并范围变化而减少		
4、年末余额	25,352,425.19	25,352,425.19
二、累计折旧		
1、年初余额	14,421,967.24	14,421,967.24
2、本年增加金额	5,362,734.89	5,362,734.89
（1）计提	5,362,734.89	5,362,734.89
3、本年减少金额	4,758,678.79	4,758,678.79
（1）处置	4,758,678.79	4,758,678.79
（2）合并范围变化而减少		
4、年末余额	15,026,023.34	15,026,023.34
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	10,326,401.85	10,326,401.85
2、年初账面价值	15,689,136.74	15,689,136.74

16、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	8,441,107.50	2,138,657.03	10,579,764.53
2、本期增加金额	26,122.62		26,122.62
（1）购置	26,122.62		26,122.62

（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、期末余额	8,467,230.12	2,138,657.03	10,605,887.15
二、累计摊销			
1、年初余额	478,329.35	2,000,946.51	2,479,275.86
2、本期增加金额	169,257.52	52,125.84	221,383.36
（1）计提	169,257.52	52,125.84	221,383.36
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、期末余额	647,586.87	2,053,072.35	2,700,659.22
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	7,819,643.25	85,584.68	7,905,227.93
2、年初账面价值	7,962,778.15	137,710.52	8,100,488.67

17、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购浙江中一寰球安全科技有限公司 100%股权	3,447,061.91					3,447,061.91
合　计	3,447,061.91					3,447,061.91

（2）商誉的减值测试过程

在进行减值测试时，公司将中一寰球与生产、运营相关的长期资产认定为资产组。中一寰球的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定,其预计现金流量根据管理层制定的未来 5 年财务预算为基础的现金流量预测来确定。其中，5 年以后的现金流量与第 5 年现金流量一致。减值测试中采用的其他关键假设包括：收入增长率、毛利率、费用增长率。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键假设，并采用适当的税前折现率。减值测试的结果，期末商誉未发生减值。

18、长期待摊费用

项　目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公装修费	8,128,742.93	3,303,295.62	5,819,298.20		5,612,740.35
软件服务费	12,657.25		6,603.72		6,053.53
其他	97,239.90	8,000.00	60,110.76		45,129.14
合　计	8,238,640.08	3,311,295.62	5,886,012.68		5,663,923.02

19、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明细

项　目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	12,099,272.78	1,977,348.12	11,855,385.30	1,922,245.65
可弥补亏损	20,975,469.77	4,257,687.35	18,520,968.49	3,841,995.81
租赁	11,977,667.71	2,096,500.53	16,950,646.63	2,966,415.19
预提费用	68,753.34	10,313.00	21,226.43	3,183.96
合　计	45,121,163.60	8,341,849.00	47,348,226.85	8,733,840.61

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	1,594,168.18	337,889.77	1,711,396.34	348,158.21
租赁	10,326,401.85	1,877,240.51	15,689,136.74	2,845,279.03
合　计	11,920,570.03	2,215,130.28	17,400,533.08	3,193,437.24

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
信用减值准备	286,551.61	142,721.69
可弥补亏损	13,850,839.24	11,835,929.53

合　计	14,137,390.85	11,978,651.22

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	期初余额	备注
2024 年		243,133.34	
2025 年	1,380,545.82	1,380,545.82	
2026 年	1,728,077.95	1,728,077.95	
2027 年	5,276,289.07	5,276,289.07	
2028 年	3,207,883.35	3,207,883.35	
2029 年	2,258,043.05		
合　计	13,850,839.24	11,835,929.53	

20、其他非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
预付账期资产款	168,600.00	
合　计	168,600.00	

21、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	期初余额
质押加保证借款（注）	14,590,000.00	
抵押加保证借款	34,950,000.00	36,000,000.00
保证借款	22,000,000.00	14,500,000.00
应计利息	160,993.69	43,566.22
合　计	71,700,993.69	50,543,566.22

（2）报告期内无已逾期未偿还的短期借款情况

22、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	期初余额
材料款及分包检测费	3,578,264.45	4,923,558.85
应付工程设备款	11,389,518.40	23,672,612.88
应付费用款	243,806.37	403,432.07
合　计	15,211,589.22	28,999,603.80

23、预收款项

（1）预收款项列示

项　目	期末余额	期初余额

预收房租		871,088.58
合　　计		871,088.58

24、合同负债

（1）合同负债情况

项　　目	期末余额	期初余额
检测费	6,616,221.87	13,315,567.35
减：计入其他流动负债	306,781.41	680,372.13
合　　计	6,309,440.46	12,635,195.22

25、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,311,831.87	80,679,490.39	81,477,069.27	14,514,252.99
二、离职后福利-设定提存计划	585,111.11	4,696,275.32	4,929,239.50	352,146.93
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　　计	15,896,942.98	85,375,765.71	86,406,308.77	14,866,399.92

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,834,504.80	68,841,943.68	68,729,123.54	13,947,324.94
2、职工福利费	632,189.94	5,939,151.87	6,362,934.48	208,407.33
3、社会保险费	185,256.00	2,607,615.64	2,583,379.93	209,491.71
其中：医疗保险费	174,468.71	2,493,828.82	2,468,274.85	200,022.68
工伤保险费	10,787.29	113,786.82	115,105.08	9,469.03
生育保险费				
4、住房公积金	55,165.00	2,237,706.00	2,268,095.63	24,775.37
5、工会经费和职工教育经费	604,716.13	1,053,073.20	1,533,535.69	124,253.64
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　　计	15,311,831.87	80,679,490.39	81,477,069.27	14,514,252.99

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	565,828.48	4,543,525.44	4,767,804.62	341,549.30

2、失业保险费	19,282.63	152,749.88	161,434.88	10,597.63
3、企业年金缴费	-			
合　　计	585,111.11	4,696,275.32	4,929,239.50	352,146.93

26、应交税费

项　　目	期末余额	期初余额
增值税	3,551,275.17	3,005,017.42
城市建设维护税	59,413.15	58,487.09
教育费附加	25,983.04	25,244.13
地方教育附加费	17,322.02	16,829.41
土地使用税	41,592.60	32,480.16
房产税	538,740.02	175,985.98
印花税	19,263.39	21,366.83
企业所得税	147,046.52	106,582.39
个人所得税	189,541.32	171,670.73
其他地方税金及规费	60,103.27	214,883.11
合　　计	4,650,280.50	3,828,547.25

27、其他应付款

项　　目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	683,325.00	481,732.60
合　　计	683,325.00	481,732.60

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	期末余额	期初余额
押金及保证金		225,000.00
预提费用	541,480.61	206,086.62
个人社保及公积金	141,844.39	34,346.18
其他		16,299.80
合　　计	683,325.00	481,732.60

28、一年内到期的非流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	3,061,070.54	5,105,505.41

1 年内到期的长期借款	11,998,812.00	3,005,367.00
合　计	15,059,882.54	8,110,872.41

29、其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额
待转销项税	306,781.41	680,372.13
已背书未到期票据	731,767.24	92,692.46
合　计	1,038,548.65	773,064.59

30、长期借款

项　目	期末余额	期初余额
抵押加保证借款	30,936,944.57	33,942,311.57
应计利息	29,241.77	32,528.04
减：一年内到期的长期借款	11,998,812.00	3,005,367.00
合　计	18,967,374.34	30,969,472.61

31、租赁负债

项　目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋建筑物	16,950,646.63		501,543.19		5,474,522.11	11,977,667.71
减：一年内到期的租赁负债	5,105,505.41					3,061,070.54
合　计	11,845,141.22		501,543.19		5,474,522.11	8,916,597.17

32、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+ 、−）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,600,000.00						39,600,000.00

33、资本公积

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	13,682,442.16			13,682,442.16
合　计	13,682,442.16			13,682,442.16

34、专项储备

项　目	年初余额	增加	减少	期末余额
司法鉴定执业风险基金	21,226.43	47,526.91		68,753.34
合　计	21,226.43	47,526.91		68,753.34

35、盈余公积

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,866,293.65	1,226,948.22		15,093,241.87
合　　计	13,866,293.65	1,226,948.22		15,093,241.87

36、未分配利润

项　目	本　期	上　期
调整前上年末未分配利润	68,128,990.47	50,884,580.21
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	68,128,990.47	50,884,580.21
加：本期归属于母公司股东的净利润	18,901,315.24	17,960,610.87
减：提取法定盈余公积	1,226,948.22	716,200.61
应付普通股股利	11,880,000.00	
期末未分配利润	73,923,357.49	68,128,990.47

37、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,831,319.59	95,424,182.63	158,428,446.94	95,042,274.05
其他业务	871,088.58	993,497.28	1,414,958.58	993,497.28
合　计	167,702,408.17	96,417,679.91	159,843,405.52	96,035,771.33

（2）收入及成本分解信息

收入类别	本期金额	
	收入	成本
环境检测	124,187,812.01	66,567,351.87
健康与职业病体检	25,719,946.84	17,050,534.05
安全评价	15,341,545.30	10,244,760.76
其他	2,453,104.02	2,555,033.23
合　计	167,702,408.17	96,417,679.91

38、税金及附加

项　　目	本期金额	上期金额
印花税	51,444.74	53,117.91
城建税	237,525.92	261,556.06

教育费附加	102,885.96	125,062.74
地方教育费附加	68,590.61	62,619.76
房产税	537,927.70	176,241.87
土地使用税	41,592.54	32,480.09
其他	1,317.71	43,870.63
合　计	1,041,285.18	754,949.06

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

39、销售费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,660,271.26	5,457,019.45
折旧摊销	72,869.71	104,960.20
业务宣传费	1,161,509.17	155,000.00
使用权资产摊销	181,857.75	178,682.74
业务招待费	640,455.46	873,706.75
办公费	438,159.60	454,811.14
差旅费	194,076.59	298,515.89
其他	17,960.07	51,947.90
合　计	8,367,159.61	7,574,644.07

40、管理费用

项　　目	本期金额	上期金额
工薪薪酬	13,933,658.40	14,157,579.15
折旧摊销	4,079,251.74	2,167,484.88
业务招待费	1,034,854.04	1,058,082.43
办公费	3,066,590.69	2,892,901.86
残保金	565,961.04	637,547.20
使用权资产折旧	1,118,891.93	1,060,471.52
中介机构费用	663,099.20	1,137,009.53
差旅费	707,626.77	623,388.98
软件使用费	314,425.84	377,438.84
其他	269,255.60	165,095.46
合　计	25,753,615.25	24,276,999.85

41、研发费用

项　　目	本期金额	上期金额

职工薪酬	12,139,357.11	11,810,912.56
折旧摊销	4,032,989.38	3,342,866.27
直接物料	785,393.82	457,618.35
其他费用	410,298.75	1,505,589.63
合　计	17,368,039.06	17,116,986.81

42、财务费用

项　　目	本期金额	上期金额
利息费用	1,572,527.39	1,901,781.03
减：利息收入	135,357.24	492,210.59
其他	212,515.72	30,328.08
合　计	1,649,685.87	1,439,898.52

43、其他收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	3,812,135.09	3,802,573.77	3,812,135.09
增值税加计抵减	40,814.56	227,501.58	40,814.56
代扣个人所得税手续费返还	31,141.47	50,125.77	31,141.47
合　计	3,884,091.12	4,080,201.12	3,884,091.12

44、投资收益

项　　目	本期金额	上期金额
权益法核算投资收益	532,714.63	506,718.62
理财产品投资收益	12,144.81	
处置长期股权投资产生的投资收益		523,584.48
债务重组损益		-986,108.05
合　　计	544,859.44	44,195.05

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	52,930.02	
合　　计	52,930.02	

46、信用减值损失

项　　目	本期金额	上期金额

应收账款坏账损失	-2,798,651.71	-390,723.81
其他应收款坏账损失	-56,268.41	-184.61
合　　计	-2,854,920.12	-390,908.42

47、资产处置收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-103,601.98	42,851.85	-103,601.98
在建工程处置利得或损失	-481,132.06		-481,132.06
合　　计	-584,734.04	42,851.85	-584,734.04

48、营业外收入

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	44,504.36	149.53	44,504.36
合　　计	44,504.36	149.53	44,504.36

49、营业外支出

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		10,000.00	
滞纳金及罚款支出	103,677.54	242,525.38	103,677.54
非流动资产报废损失	20,609.04	226,196.36	20,609.04
其他	12,981.80	5,718.22	12,981.80
合　　计	137,268.38	484,439.96	137,268.38

50、所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	388,589.02	477,639.33
递延所得税费用	-586,315.35	-1,481,355.80
合　　计	-197,726.33	-1,003,716.47

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	本期金额
利润总额	18,054,405.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,708,160.85
子公司适用不同税率的影响	-698,036.21
调整以前期间所得税的影响	1,538.93

非应税收入的影响	-87,698.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	43,259.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-16.67
本年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	293,839.67
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-2,458,774.22
所得税费用	-197,726.33

51、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
利息收入	135,357.24	492,210.59
往来款	896,776.42	1,030,509.50
政府补助	3,812,135.09	3,192,573.77
经营租赁收入		1,507,468.00
其他	177,615.87	319,490.83
合　　计	5,021,884.62	6,542,252.69

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
手续费	212,515.72	30,328.08
付现费用	9,382,951.28	9,426,874.24
往来款	1,031,857.80	1,073,135.46
营业外支出	103,677.54	252,525.38
其他	108,981.80	88,935.24
合　　计	10,839,984.14	10,871,798.40

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本期发生额	上期金额
租赁支付的现金	5,841,681.53	5,787,519.17
合　　计	5,841,681.53	5,787,519.17

（4）分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

短期/长期借款	84,518,405.83	61,540,000.00	2,921,416.99	46,312,642.79		102,667,180.03
租赁负债	16,950,646.63		501,543.19	5,474,522.11		11,977,667.71
应付股利			11,880,000.00	11,880,000.00		
合　计	101,469,052.46	61,540,000.00	15,302,960.18	63,667,164.90		114,644,847.74

52、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	18,252,132.02	16,939,921.52
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,854,920.12	390,908.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,928,144.68	14,157,924.74
使用权资产摊销	5,362,734.89	5,417,133.91
无形资产摊销	221,383.36	269,964.56
长期待摊费用摊销	5,886,012.68	4,161,559.35
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）	584,734.04	-42,851.85
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	20,609.04	226,196.36
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-52,930.02	
财务费用（收益以“－”号填列）	1,572,527.39	1,901,781.03
投资损失（收益以“－”号填列）	-544,859.44	-44,195.05
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	391,991.61	-4,526,698.83
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-978,306.96	3,045,343.03
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,133,888.54	-2,674,403.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-10,674,140.52	-4,599,684.54
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填	-8,219,066.45	9,502,481.19

列）		
其他	30,894.91	100,594.43
经营活动产生的现金流量净额	28,770,669.89	44,225,974.67
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	19,630,619.50	47,320,569.12
减：现金的年初余额	47,320,569.12	70,260,070.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-27,689,949.62	-22,939,501.13

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	年初余额
一、现金	19,630,619.50	47,320,569.12
其中：库存现金	24,000.00	
可随时用于支付的银行存款	19,537,943.05	47,320,569.12
可随时用于支付的其他货币资金	68,676.45	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	19,630,619.50	47,320,569.12
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		

53、所有权或使用权受限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	8,696,621.81	贷款抵押

无形资产	7,819,643.25	贷款抵押
在建工程	95,450,265.23	贷款抵押
合　　计	111,966,530.29	

54、政府补助

（1）政府补助基本情况

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
宁波高新区人力资源和社会保障服务中心补贴	3,000.00	其他收益	与收益相关
高层次人才安家补助	110,000.00	其他收益	与收益相关
第四批人才政策经费	50,000.00	其他收益	与收益相关
宁波市 2024 年度科技发展专项资金	64,300.00	其他收益	与收益相关
2023 年度科技服务业企业综合考核资金	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年创新品牌培育专项资金	20,000.00	其他收益	与收益相关
2024 年第三批制造业专项资金	100,000.00	其他收益	与收益相关
宁波高新区组织部市级博士后资助	150,000.00	其他收益	与收益相关
2024 年度第四批科技项目经费	508,500.00	其他收益	与收益相关
2024 年第七批经济稳进提质资金	206,100.00	其他收益	与收益相关
宁波高新区第六批人才政策经费	1,050,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	143,641.10	其他收益	与收益相关
扩岗补助	18,000.00	其他收益	与收益相关
产假期间社保补助	2,670.99	其他收	与收益相关

		益	
支持企业新录用高校毕业生	7,500.00	其他收益	与收益相关
2024 年度杭州市中小企业发展专项资金	200,000.00	其他收益	与收益相关
中策职高校企合作扶持经费	2,400.00	其他收益	与收益相关
2023 申报关于 2021 年度企业研发费用补助	26,023.00	其他收益	与收益相关
2023 年度科技服务业企业综合考核资金	150,000.00	其他收益	与收益相关
合计	3,812,135.09		

55、租赁

（1）本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、15、31。

②计入本年损益情况

项　目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	501,543.19
短期租赁费用（适用简化处理）	主营业务成本	477,511.62
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	83,788.98
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用	173,795.75

③与租赁相关的现金流量流出情况

项　目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	支付其他与筹资活动有关的现金	5,841,681.53
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	支付其他与经营活动有关的现金	735,096.35
合　计	——	6,576,777.88

（2）本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项　目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	871,088.58
合　计		871,088.58

七、合并范围的变更

1、本期无非同一控制下企业合并

2、本期无同一控制下企业合并

3、处置子公司

2024 年 05 月 27 日召开第五届董事会第一次会议，会议审议通过了《关于拟注销全资子公司的议案》,根据经营发展需要，拟注销全资子公司北京中一职安文化发展有限公司。公司已于 2024 年 8 月 27 日完成税务及工商的各项手续。

4、其他变更

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		实缴持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	直接	间接	
湖州中一检测研究院有限公司	湖州市	湖州市	检测	100.00		100.00		设立
嘉兴中一检测研究院有限公司	嘉兴市	嘉兴市	检测	100.00		100.00		设立
杭州中一检测研究院有限公司	杭州市	杭州市	检测	100.00		100.00		设立
浙江中一寰球安全科技有限公司	宁波市	宁波市	安全评价	100.00		100.00		收购
宁波中一综合门诊部有限公司	宁波市	宁波市	体检	100.00		100.00		收购
长兴中一健康体检中	湖州市长	湖州市长	体检	52.00	48.00	100.00		设立

心有限公司	兴县	兴县						
温州中一检测研究院有限公司	温州市	温州市	检测	65.00		65.00		设立
苏州北科中一环保科技有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	技术服务	55.00		55.00		设立
芜湖中一检测技术研究院有限公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	检测	100.00		100.00		设立
浙江中奕数字科技有限公司	宁波市	宁波市	推广服务	100.00		100.00		同一控制企业合并

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，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）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司。

所面临的各种风险，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之内。

1、信用风险

2024 年 12 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以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门责确定信用额度、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。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、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。2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 76,107,688.43 元。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

名称	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
应赛霞	53.48	53.48

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
应海云	持股 5%以上股东
方煌熔	董事兼副总经理
麻晓书	董事兼副总经理、财务总监、董秘
邓宇翔	董事
肖学喜	董事兼副总经理
阮婷婷	董事
熊小红	监事会主席
黄金勇	监事
崔洁	监事
浙江注安安全工程师事务所有限公司	宁波创锐投资管理咨询合伙企业(有限合伙)控制的企业
宁波海甬科学仪器有限公司	应海云直接持股 95.00%的企业
宁波创锐投资管理咨询合伙企业(有限合伙)	实控人之女韩锐控制的合伙企业
宁波禹禾股权投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
宁波兴益德融投资管理咨询合伙企	实际控制人担任执行事务合伙人

业(有限合伙)	
浙江中蓝环境科技有限公司	子公司温州中一检测研究院有限公司的少数股东
浙江清科环保科技有限公司	公司联营企业

4、其他关联方

关联自然人关系密切的家庭成员及其控制的公司，报告期内曾担任公司董监高的关联自然人。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江中蓝环境科技有限公司	销售检测服务	461,633.02	44,875.47
浙江清科环保科技有限公司	销售检测服务	902,294.43	1,554,225.81

②采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江中蓝环境科技有限公司	检测服务采购		74,198.11

（2）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保额度	已使用额度	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
应赛霞	19,000,000.00	5,000,000.00	2024.4.2	2025.4.2	否
应赛霞	10,000,000.00		2023.7.17	2024.7.17	是
应赛霞	6,000,000.00		2023.9.28	2024.9.28	是
应赛霞	20,000,000.00	5,000,000.00	2023.11.15	2026.11.14	否
应赛霞	20,000,000.00	10,000,000.00	2024.5.31	2025.1.14	否
应赛霞	3,000,000.00	2,000,000.00	2024.4.2	2025.4.2	否
应赛霞	8,000,000.00	3,000,000.00	2024.4.2	2025.4.2	否
应赛霞	34,000,000.00	33,942,311.57	2024.6.27	2027.6.14	否
应赛霞	43,000,000.00	30,000,000.00	2024.3.18	2026.3.18	否

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
浙江中蓝环境科技有限公司	315,275.01	15,763.75	47,568.01	2,418.40

浙江清科环保科技有限公司	277,345.44	13.867.27	453,726.35	22,686.32

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司于 2025 年 4 月 27 日召开第五届董事会第五次会议，会议通过 2024 年度利润分配预案，拟以 2024 年 12 月 31 日公司总股本 39,600,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 1.50 元（含税），合计派发现金股利 5,940,000 元（含税），剩余未分配利润结转以后年度分配，上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

十三、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	35,755,842.02	36,430,035.08
1 至 2 年	11,740,527.11	4,894,316.96
2 至 3 年	2,047,376.64	1,357,919.43
3 年以上	468,791.79	3,329,229.74
小　计	50,012,537.56	46,011,501.21
减：坏账准备	6,712,311.64	7,234,805.10
合　计	43,300,225.92	38,776,696.11

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					

按组合计提坏账准备的应收账款	50,012,537.56	100	6,712,311.64	13.42	43,300,225.92
其中：					
按账龄组合计提	48,210,163.56	96.40	6,712,311.64	13.92	41,497,851.92
合并范围内关联方	1,802,374.00	3.60		-	1,802,374.00
合　计	50,012,537.56	100	6,712,311.64	13.42	43,300,225.92

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	46,011,501.21	100.00	7,234,805.10	15.72	38,776,696.11
其中：					
账龄组合计提	44,747,877.21	97.25	7,234,805.10	16.17	37,513,072.11
合并范围内关联方	1,263,624.00	2.75		-	1,263,624.00
合　计	46,011,501.21	100.00	7,234,805.10	15.72	38,776,696.11

①按账龄组合组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	33,953,468.02	1,697,673.40	5
1-2 年	11,740,527.11	3,522,158.13	30
2-3 年	2,047,376.64	1,023,688.32	50
3 年以上	468,791.79	468,791.79	100
合　计	48,210,163.56	6,712,311.64	13.92

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	7,234,805.10				6,712,311.64

		1,944,709.26		2,467,202.72	
合　计	7,234,805.10	1,944,709.26		2,467,202.72	6,712,311.64

（4）报告期内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	2,467,202.72

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款余额	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
中国昆仑工程有限公司吉林分公司	3,642,899.10	7.28	771,358.21
生态环境部南京环境科学研究所	2,936,339.96	5.87	523,502.85
庆阳市住房和城乡建设局	1,870,000.02	3.74	93,500.00
浙江环龙环境保护有限公司	1,555,474.16	3.11	466,041.75
绍兴市柯桥区农业农村局	1,475,726.65	2.95	73,786.33
合　计	11,480,439.89	22.95	1,928,189.14

（5）无因金融资产转移而终止确认的应收账款

（6）无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		150,000.00
其他应收款	40,641,852.74	7,587,361.09
合　计	40,641,852.74	7,737,361.09

（1）应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
浙江清科环保科技有限公司		150,000.00
小　计		150,000.00
减：坏账准备		
合　计		150,000.00

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	39,915,706.36	6,786,622.56

1至2年	486,124.50	57,850.67
2至3年	4,788.00	60,594.00
3年以上	295,364.86	686,364.86
小　计	40,701,983.72	7,591,432.09
减：坏账准备	60,130.98	4,071.00
合　计	40,641,852.74	7,587,361.09

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	855,221.47	1,029,784.78
往来款	39,576,034.83	6,480,227.31
备用金及其他	270727.42	81,420.00
小　计	40,701,983.72	7,591,432.09
减：坏账准备	60,130.98	4,071.00
合　计	40,641,852.74	7,587,361.09

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	4,071.00			4,071.00
年初其他应收款账面余额在本期：				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	56,059.98			56,059.98
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				
其他变动				-
期末余额	60,130.98			60,130.98

④坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	4,071.00	56,059.98			60,130.98
合　计	4,071.00	56,059.98			60,130.98

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
浙江中奕数字科技有限公司	关联往来	37,137,022.00	1 年以内	91.24	
温州中一检测研究院有限公司	关联往来	500,000.00	1 年以内	1.23	
嘉兴中一检测研究院有限公司	关联往来	400,000.00	1 年以内	0.98	
杭州中一检测研究院有限公司	关联往来	400,000.00	1 年以内	0.98	
芜湖中一检测技术研究院有限公司	关联往来	350,000.00	1-2 年	0.86	
合　计	——	38,787,022.00	——	95.29	

⑦无涉及政府补助的应收款项

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、长期股权投资

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	88,056,258.57		88,056,258.57	90,526,258.57		90,526,258.57
对联营、合营企业投资	3,605,345.74		3,605,345.74	3,072,631.11		3,072,631.11
合　计	91,661,604.31		91,661,604.31	93,598,889.68		93,598,889.68

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖州中一检测研究院有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
嘉兴中一检测研究院有限公司	4,080,000.00			4,080,000.00		
杭州中一检测研究院有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
宁波中一综合门诊部有限公司	23,918,873.03			23,918,873.03		
浙江中一寰球安全科技有限公司	10,150,000.00			10,150,000.00		
长兴中一综合门诊部有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
温州中一检测研究院有限公司	5,264,000.00			5,264,000.00		
北京中一职安文化发展有限公司	2,470,000.00		2,470,000.00			
芜湖中一检测技术研究院有限公司	9,300,000.00			9,300,000.00		
苏州北科中一环保科技有限公司	1,650,000.00			1,650,000.00		

浙江中奕数字科技有限公司	12,193,385.54			12,193,385.54		
合　计	90,526,258.57		2,470,000.00	88,056,258.57		

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
浙江清科环保科技有限公司	3,072,631.11			532,714.63		
合　计	3,072,631.11			532,714.63		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
浙江清科环保科技有限公司				3,605,345.74	
合　计				3,605,345.74	

4、营业收入、营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,418,267.70	43,714,089.76	77,143,216.84	40,609,393.08
其他业务	1,416,389.09	920,196.00	1,731,507.29	936,828.26
合　计	86,834,656.79	44,634,285.76	78,874,724.13	41,546,221.34

5、 投资收益

项　目	本期金额	上期金额
处置子公司产生的投资收益	-180,683.17	-5,100,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	532,714.63	506,718.62
理财收益	12,050.33	-504,443.99
合　计	364,081.79	-5,097,725.37

十五、补充资料

1、本期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；	-605,343.08	
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；	3,812,135.09	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-198.95	
小　　计	3,206,593.06	
所得税影响额	468,254.69	
少数股东权益影响额（税后）	1,062.14	
合　　计	2,737,276.23	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.71	0.48	0.48
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.73	0.41	0.41

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

（1）会计政策变更

①执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释 17 号”），规定“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”等内容自 2024 年 1 月 1 日起执行。执行解释 17 号对本报告期财务报表未产生影响。

②执行企业会计准则应用指南汇编 2024 及企业会计准则解释第 18 号对公司的影响

2024 年 3 月，财政部印发了《企业会计准则应用指南汇编(2024)》，2024 年 12 月 6 日财政部发布《企业会计准则解释第 18 号》，明确了关于保证类质保费用的列报规定。规定保证类质保费用应计入营业成本。根据前述规定，公司需对原采用的相关会计政策进行相应变更，将保证类质量保证费用，从“销售费用”项目调整至“营业成本”项目列报，公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述会计政策的变更。执行解释 17 号对本报告期财务报表未产生影响。

（2）会计估计变更

无

二、 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；	-605,343.08
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；	3,812,135.09
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-198.95
非经常性损益合计	3,206,593.06

减：所得税影响数	468,254.69
少数股东权益影响额（税后）	1,062.14
非经常性损益净额	2,737,276.23

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用