天鉴检测

NEEQ: 870559

广东天鉴检测技术服务股份有限公司

年度报告

2025

重要提示

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

二、公司负责人涂卫东、主管会计工作负责人刘宇及会计机构负责人（会计主管人员）刘宇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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

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 14
第四节 股份变动、融资和利润分配 17
第五节 公司治理 20
第六节 财务会计报告 23
附件 会计信息调整及差异情况 116

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	广东省深圳市宝安区 67 区留仙一路甲岸科技园 1 号厂房 7 楼

释义

释义项目		释义
天鉴检测、股份公司、公司、本公司	指	广东天鉴检测技术服务股份有限公司
广州天鉴	指	广州市天鉴检测技术服务有限公司，公司子公司
职康门诊	指	深圳职康综合门诊部，公司子公司
汕头天鉴	指	汕头市天鉴检测技术服务有限公司，公司子公司
广东天鉴	指	广东天鉴农业生态科技有限公司,公司子公司
惠州分公司	指	广东天鉴检测技术服务股份有限公司惠州分公司，公司分公司
天合同创	指	深圳市天合同创投资中心(有限合伙)，公司股东
天富共赢	指	深圳市天富共赢企业管理中心合伙企业（有限合伙），公司股东
明曜一期	指	深圳明曜一期股权投资基金合伙企业(有限合伙)，公司股东
本公司控股股东、实际控制人	指	涂卫东、黄丽波
股东大会/股东会	指	广东天鉴检测技术服务股份有限公司股东大会/股东会
董事会	指	广东天鉴检测技术服务股份有限公司董事会
监事会	指	广东天鉴检测技术服务股份有限公司监事会
《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》
《公司章程》	指	《广东天鉴检测技术服务股份有限公司章程》
股转系统、股转公司、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
律师事务所、律师、信达	指	北京瀛和（深圳）律师事务所
会计师事务所、会计师、利安达	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东天鉴检测技术服务股份有限公司		
英文名称及缩写	Skyte Testing Services Guangdong Co.,Ltd.		
	Skyte		
法定代表人	涂卫东	成立时间	2004 年 11 月 5 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（涂卫东、黄丽波），一致行动人为（深圳市天合同创投资中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-质检技术服务（M745）-检测服务（M7452）		
主要产品与服务项目	主要为生产制造类工业企业客户提供职业卫生检测、评价和职业健康监护,咨询培训调查和防护设施设计等技术服务,以及环保检测、环保工程咨询设计,消费产品检测等技术服务		
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	天鉴检测	证券代码	870559
挂牌时间	2017 年 2 月 15 日	分层情况	基础层
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）	10,517,928
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	湖北省武汉市江汉区淮海路 88 号长江证券大厦 30 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	涂卫东	联系地址	深圳市宝安区 67 区留仙一路甲岸科技园 1 号厂房 7 楼
电话	13688811971	电子邮箱	david.tu@skyte.com.cn
传真	0755-26727113		
公司办公地址	广东省深圳市宝安区 67 区留仙一路甲岸科技园 1 号厂房 7 楼	邮政编码	518101
公司网址	http://www.skyte.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	914403007675920131		
注册地址	广东省深圳市宝安区 67 区留仙一路甲岸科技园 1 号厂房 7 楼		
注册资本（元）	10,517,928	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

公司为综合性的独立第三方评价与检测服务机构，根据业务发展及市场需求，公司开展环境监测检测及相关技术服务，职业健康技术服务，消费产品检测等技术服务，涉及化学、物理及生物检测与评价技术，职业健康监护与临床检测等专业技术领域。致力于成为 QHSE（质量、健康、安全、环保）专业技术服务中国一流品牌。

公司主要通过接受客户委托，按照委托方的评价或检测需求，运用专业的技术进行检测并向客户出具评价报告和检测报告，以此获得收入和盈利。公司在为客户出具检测报告和评价报告的同时，致力于为政府、客户和公众提供独立、公正、准确的检测数据。目前，公司持有《计量认证证书》（CMA）、《中国合格评定国家认可委员会实验室认可证书》（CNAS）、《职业卫生技术服务资质证书》、《放射卫生技术服务机构资质证书》《职业健康检查机构备案》等证书，对公司开展业务所需的资质进行了全面的覆盖。公司员工中技术人员占比较高，且公司员工具有本科及以上学历人数占比超过公司总员工人数的 50%，对公司开展业务形成了有力的支撑。

公司销售主要采用直销模式。一方面，公司依靠深圳总部及佛山、中山、惠州、清远、肇庆各地办事处的销售人员直接面对终端企业客户进行市场销售；另一方面，公司利用网络资源，建立公司网站，发布公司能力信息，获取客户。公司的客户具有分散、高频的特点。公司客户从客户性质分，可分为企业客户和政府机关客户。

公司检测主要采用自主检测模式。公司配备专业采样仪器与采样人员，现场部下设职业卫生采样组与环境采样组，其中职业卫生采样组设总部与佛山工作站采样组；同时公司具备完整、成熟的检测能力，包括专业的检测仪器、人员和技术，检测部下设机实验室、无机实验室、理化实验室、玩具物理实验室、微生物实验室和报告室；评价部下设评价室，对建设项目职业卫生方面是否符合法律、法规、标准规范的要求进行调查、分析和评价；对用人单位职业卫生现状进行检测、调查和评价，对用人单位职业卫生方面存在的问题进行全面的描述并提供建议。另外公司设放射室，对医疗机构放射设备进行性能检测和防护检测，提供具有公信力的数据，对放射装置建设项目职业病防护方面是否符合法律、法规、标准规范的要求进行调查、分析和评价。对于公司所承接项目中部分超出公司检测许可范围的项目，公司会向其它具备相关资质和能力的机构采购检测服务，以在合规范围内满足客户多层次的报告需求。

公司各检测实验室获得检测数据结果后，会将检测数据结果交由公司评价部撰写评价或检测报告中的评价部分。同时，公司设有质量部对公司出具的报告进行质量管控。在报告出具过程中和报告给付客户后，由公司客服部对待检样品的接收、处置和配送，分包检测项目的咨询、处理与跟进，合作客户的日常维护、跟进等工作进行负责，保证评价和检测项目的顺利推进。

(二)　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2023 年 12 月 27 日取得了深圳市中小企业服务局颁发的《专精特新中小企业证书》(有效期三年)公司于 2023 年 11 月 15 日取得了深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的 《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202344205985，有效期三年)

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	89,955,457.21	93,165,702.00	-3.45%
毛利率%	49.45%	49.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,380,469.87	8,546,926.22	44.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,207,848.05	9,379,976.76	19.49%
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）	14.46%	11.31%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.09%	12.41%	-
基本每股收益	1.18	0.81	45.68%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	122,457,241.30	101,476,616.92	20.68%
负债总计	29,598,200.37	20,491,795.05	44.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	91,821,645.42	79,436,021.66	15.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.73	7.55	15.59%
资产负债率%（母公司）	20.99%	14.24%	-
资产负债率%（合并）	24.17%	20.19%	-
流动比率	4.32	4.42	-
利息保障倍数	76.27	16.27	-
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	3,340,945.37	10,730,238.01	-68.86%
应收账款周转率	1.59	1.93	-
存货周转率	31.32	24.61	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	20.68%	1.67%	-
营业收入增长率%	-3.45%	5.62%	-
净利润增长率%	44.85%	-30.70%	-

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	17,681,668.22		15,720,515.41	15.49%	12.48%
应收票据	156,473.00	0.13%	76,860.00	0.08%	103.58%

应收账款	51,023,752.80	41.67%	44,999,432.01	44.34%	13.39%
交易性金融资产	21,636,494.26	17.67%	14,800,000.00	14.58%	46.19%
应收款项融资	125,730.00	0.10%		0.00%	
其他应收款	2,351,726.80	1.92%	2,927,290.22	2.88%	-19.66%
存货	763,163.70	0.62%	2,140,482.81	2.11%	-64.35%
使用权资产	10,052,999.48	8.21%	3,170,123.31	3.12%	217.12%
商誉	1,753,550.39	1.43%	89,598.85	0.09%	1,857.11%
长期待摊费用	1,267,543.55	1.04%	840,324.24	0.83%	50.84%
递延所得税资产	1,942,758.30	1.59%	2,325,646.71	2.29%	-16.46%
短期借款	8,447,575.78	6.90%			
应付账款	186,667.83	0.15%	1,711,842.90	1.69%	-89.10%
合同负债	1,892,777.40	1.55%	5,740,014.16	5.66%	-67.02%
应付职工薪酬	3,155,597.13	2.58%	3,645,388.85	3.59%	-13.44%
一年内到期的非流动负债	2,514,225.76	2.05%	1,736,517.41	1.71%	44.79%
租赁负债	7,768,535.52	6.34%	1,466,784.95	1.45%	429.63%
未分配利润	73,059,234.21	59.66%	60,678,764.34	59.80%	20.40%

项目重大变动原因

项目重大变动原因：
1、货币资金：期末较期初增长 12.48%，主要系本期增加银行短期贷款补充流动资金，同时加强成本费用管控所致；
2、交易性金额资产：期末较期初增长 46.19%，系本期利用闲置资金增加投资理财形成；
3、应收票据：期末较期初增长 103.58%，，系本期客户使用银行承兑汇票支付检测费增加形成；
4、应收账款：期末较期初增长 13.39%，主要系本期客户付款减缓、回款额下降所致；
5、应收款项融资：期末较期初增加 125730 元，系本期客户以高信用等级银行承兑汇票结算货款，相应新增已背书或贴现未终止确认的应收票据列报所致；
6、其他应收款：期末较期初下降 19.66%，系本期减少、收回房租押金及投标保证金所致；
7、存货：期末较期初下降 64.35%，主要系本期完工并确认收入的项目较多，相应结转存货成本增加，加之本期新增在执行项目储备减少，导致存货余额大幅下降；
8、使用权资产：期末较期初增长 217.12%，系本期执行新的厂房租赁合同，租赁额增加所致；
9、商誉：期末较期初增长 1857.11%，系本期收购深圳职康综合门诊部股权形成增加商誉；
10、长期待摊费用：期末较期初增长 50.84%，主要系子公司增加装修摊销费用所致；
11、递延所得税资产：期末较期初下降 16.46%，主要系本期交易性金融资产减值减少，会计与纳税暂时性差异减少形成；
12、短期借款：期末较期初增加 844.76 万，系本期新增短期银行贷款，补充流动资金所致；
13、应付账款：期末较期初下降 89.10%，系本期结算完毕前期供应商款项所致；
14、合同负债：期末较期初下降 67.02%，系本期结算已完工预付款项目所致；
15、应付职工薪酬：期末较期初下降 13.44%，系本期优化岗位配置，应付员工薪酬减少所致；
16、一年内到期的非流动负债:期末较期初增长 44.79%，系本期执行新的厂房租赁合同，对应的租赁负债中将于一年内支付的部分相应增加所致；
17、租赁负债：期末较期初增加 429.63%，主要因本期新增租赁合同，按准则确认租赁负债并计提相关利息费用。负债增长与使用权资产增加趋势一致，公司租赁业务规模扩大；
18、未分配利润：期末较期初增长 20.40%，系本期盈利，净利润转入未分配利润形成。

（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	89,955,457.21	-	93,165,702.00	-	-3.45%
营业成本	45,475,730.72	50.55%	47,020,667.22	50.47%	-3.29%
毛利率%	49.45%	-	49.53%	-	-
管理费用	8,940,808.84	9.94%	10,630,693.79	11.41%	-15.90%
财务费用	265,077.77	0.29%	382,682.16	0.41%	-30.73%
其他收益	145,378.90	0.16%	407,218.94	0.44%	-64.30%
投资收益	327,162.65	0.36%	162,446.64	0.17%	101.40%
公允价值变动收益	136,494.26	0.15%	-900,000.00	-0.97%	115.17%
资产处置收益	581,151.33	0.65%	-69,163.53	-0.07%	940.26%
营业利润	12,461,371.89	13.85%	9,921,111.91	10.65%	25.60%
利润总额	12,492,818.88	13.89%	9,478,049.05	10.17%	31.81%
所得税费用	433,716.32	0.48%	848,303.89	0.91%	-48.87%
净利润	12,059,102.56	13.41%	8,629,745.16	9.26%	39.74%
综合收益总额	12,059,102.56	13.41%	8,629,745.16	9.26%	39.74%

项目重大变动原因

项目重大变动原因：
1、营业收入：同比下降 3.45%，主要受宏观经济放缓、行业竞争加剧影响，导致报告期订单量有所减少、订单价格承压下降所致；
2、营业成本：同比下降 3.29%，主要系报告期公司实施全面成本管控、优化人员配置，人力成本等费用下降所致；
3、毛利率： 同比下降 0.08%，系报告期在业务订单下降同时，公司全面实施成本治理，形成毛利率与上年同期基本持平；
4、管理费用：同比下降 15.90%，系报告期公司全面推行精细化管理，提升资源效能，优化费用所致；
5、财务费用：同比下降 30.73%，系报告期获得政府部门贷款补贴、减少利息支出所致；
6、其他收益：同比下降 64.30%，系报告期取得政府补贴项目减少所致；
7、投资收益：同比增长 101.40%，主要系报告期投资理财收益增加、债务损失减少所致；
8、公允价值变动收益：同比增长 115.17%，主要系本期相关信托产品公允价值波动改善，相应减值计提减少；
9、资产处置收益：同比增长 940.26%，系报告期转让设备形成收益所致；
10、营业利润、利润总额：同比分别增长 25.60%、31.81%，主要系报告期公司全面实施成本管控，提升资源效能，形成成本费用下降，同时债务损失减少、投资价值提升所致；
11、所得税费用： 同比下降 48.87%，主要系本期部分主体应纳税所得额有所下降，叠加子公司享受小型微利企业所得税优惠政策，导致整体所得税费用同比减少；
12、净利润：同比增长 39.74%，主要系在宏观经济放缓、行业竞争激烈的背景下，公司全面实施有效成本管理，提升资源效能，形成总体成本费用下降，同时债务损失减少、投资及资产收益提升，进而形成本年净利润增长。

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	89,955,457.21	93,165,702.00	-3.45%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	45,475,730.72	47,020,667.22	-3.29%
其他业务成本	0	0	0%

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
产品检测	8,418,309.60	3,593,538.41	57.31%	-34.79%	2.22%	-15.45%
职业卫生检测	23,984,004.46	12,642,038.56	47.29%	-13.71%	-6.22%	-4.21%
环境检测	48,132,102.19	25,347,062.36	47.34%	10.07%	7.22%	1.40%
辐射安全检测	4,852,034.71	1,850,859.22	61.85%	3.81%	-3.43%	2.86%
体检	4,569,006.25	2,042,232.17	55.30%	12.57%	-54.28%	65.36%
合计	89,955,457.21	45,475,730.72	49.45%	-3.45%	-3.29%	-0.08%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内项目检测	86,994,580.51	44,374,523.16	48.99%	-2.96%	-4.12%	0.62%
境外项目检测	2,960,876.70	1,101,207.56	62.81%	-15.80%	48.87%	-16.16%
合计	89,955,457.21	45,475,730.72	49.45%	-3.45%	-3.29%	-0.08%

收入构成变动的原因

产品收入构成变动的原因：
受宏观经济放缓、行业竞争加剧影响，报告期业务订单出现下滑，本年实现总收入 8995.55 万，同比下降 3.45%。
1、本期包括农业项目在内的环境检测板块表现突出，实现收入 4813.21 万，同比增幅 10.07%，占总收入份额 53.51%，实现毛利率 47.34%；
2、传统板块职业卫生检测本年实现收入 2398.40 万，同比下降 13.71%，毛利率 47.29%，占总收入比重 26.66%；辐射安全检测实现收入 485.20 万，毛利率较高，为 61.85%。
3、受电子烟监管政策影响，本期以新型烟草检测为主的产品检测实现收入 841.83 万，同比下降 34.79%，本年改扩建产品检测实验室区域致产品成本增加，毛利率下降为 57.31%；
4、本年体检业务收入 456.90 万，毛利率 55.3%，实现盈利。
地区收入构成变动的原因：
1、受宏观经济放缓、行业竞争加剧影响，报告期国内业务订单出现下滑，境内项目检测实现营业收入 8699.46 万，同比下降 2.96%，毛利率 48.99%，同比基本持平；
2、公司境外营收以新型烟草检测为主，受电子烟监管政策影响，本年境外营业收入实现 296.09 万，同

比下降 15.80%。本期改扩建新型烟草检测实验室区域，形成相关成本增加，毛利率下降至 62.81%，同比下降 16.16%。

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	富泰华工业（深圳）有限公司	3,470,438.25	3.86%	否
2	紫金县农业农村局	2,567,760.00	2.85%	否
3	深圳市建安（集团）股份有限公司	1,683,398.79	1.87%	否
4	深圳市水务（集团）有限公司	1,636,792.45	1.82%	否
5	富士康科技集团大陆健卫处	1,492,455.18	1.66%	否
合计		10,850,844.67	12.06%	-

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	广东自远生态环境技术研究有限公司	1,732,130.00	5.74%	否
2	天津千越信息科技有限公司	1,357,975.36	4.50%	否
3	深圳市聚和星环境有限公司	1,318,000.00	4.37%	否
4	天津慧速信息科技有限公司	922,652.53	3.06%	否
5	深圳汉和生态环境科技有限公司	852,241.00	2.83%	否
合计		6,182,998.89	20.50%	-

（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	3,340,945.37	10,730,238.01	-68.86%
投资活动产生的现金流量净额	-9,279,992.44	-5,261,984.27	-76.36%
筹资活动产生的现金流量净额	5,738,283.54	-9,459,615.67	160.66%

现金流量分析

项目重大变动原因：

1、本期经营活动产生的现金流量净额同比下降 68.86%，主要受宏观环境及行业竞争影响，部分客户付款周期有所拉长，项目回款节奏放缓，导致销售回款流入相对减少；同时本期为保障项目顺利开展，刚性运营支出保持正常支付水平，现金支出相对刚性，综合导致经营活动现金净流量同比减少；

2、本期投资活动产生的现金流量净额同比下降 76.36%，系本期利用闲置资金进行理财，以及部分长期资产投入、处置所致；

3、本期筹资活动产生的现金流量净额同比增长 160.66%，系本期补充经营资金，增加短期银行贷款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	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
深圳卫康门诊部	控股子公司	诊疗服务	2,000,000	1,679,552.47	-5,427,574.88	512,096.00	528,671.31
广州市天鉴检测技术服务有限公司	控股子公司	检测服务	5,000,000	558,936.70	-6,148,929.86	20,842.27	28,351.67
汕头市天鉴检测技术服务有限公司	控股子公司	检测服务	10,000,000	4,680,191.50	2,593,488.77	1,900,637.59	-1,278,511.75
广东天鉴农业生态科技有限公司	控股子公司	农业科学研究和试验发展	5,000,000	2,664,334.47	2,307,820.09	4,988,692.28	1,818,390.69
深圳职康综合门诊部	控股子公司	诊疗服务	2,000,000	5,710,097.97	2,263,584.27	4,056,910.25	2,112,419.31

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
银行理财产品	银行理财产品	银行理财产品	21,636,494.26		自有资金
信托产品	信托理财产品	信托理财产品	3,000,000	3,000,000	自有资金

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司公信力受不利事件影响的风险	作为第三方检测机构,行业机构公信力是机构取得评价检测订单的重要要素,因此公信力是评价检测机构的经营基础。只有自身的技术能力和公正性得到社会各界的认可,才能够获得更多客户资源,品牌的知名度也才会越来越高。此外,拥有较高市场公信力的检测机构在竞争中居于有利地位,可实现良好发展。因此对于评价检测企业来说,如果出现对社会公信力和品牌造成不利影响的事件,多年培育的市场公信力将丧失,失去客户的认同,并可能被相关机构取消检测资质,进而影响检测机构的业务展开和营业收入的实现。
市场竞争风险	目前,我国检测机构总体上以小微机构居多,服务范围有限,国 际竞争力不强。全国 96.2%的检测机构从业人数少于 100 人, 平均就业人数为 32 人,大多属于小微型企业。全国 82%以上的 检测机构仅在本省区域提供服务,提供全国性服务的机构数量 偏少,国际化发展的机构更为少有。此外,国内检测市场呈现竞 争加剧态势,近三年来检测机构平均出具检测报告的数量减少 3.8%,检测机构数量增幅大于检测业务增幅,检测行业呈现碎片 化特点,出具报告频率高、价格低。随着行业的发展和市场整合 的推进,行业存在较大的市场竞争风险,可能会对公司未来业绩 带来不利影响。
实际控制人不当控制的风险	公司共同实际控制人涂卫东和黄丽波直接和间接持有公司超过 50%的股份,且涂卫东近两年历任公司董事长和总经理,黄丽 波历任公司董事和副总经理,参与公司的日常经营管理事务,对 公司的经营决策和人事任免有直接的控制和重大影响作用。公 司已根据《公司法》、《证券法》等相关法律法规和规范性文 件的要求,建立了比较完善的法人治理结构,并将继续在制度安 排方面加强防范实际控制人操控公司现象的发生,公司自设立 以来也未发生过实际控制人利用其控制地位侵害其他股东利 益的行为。即便如此,也不能排除实际控制人利用其控股地位, 通过对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大 事项实施影响,从而可能损害公司及其他股东利益。
公司治理风险	公司自 2016 年 8 月 18 日股份制改制以来，根据《公司法》 及公司章程制定了“三会”议事规则、建立了相关内部控制制 度、完善了相关法人治理结构。虽然短期内公司不存在治理风 险，但是随着公司规模的不断扩大，公司内部控制要求会不断 提高。因此公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而 影响公司持续、稳定、健康发展的风险。股份公司改制后需加 强公司内控管理，规范公司各项规章制度和业务流程，实现稳 步发展。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□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.(四)
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.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□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

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

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)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
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		
接受担保	56,000,000	56,000,000
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

报告期内发生的接受担保的关联交易为关联方为公司向银行等金融机构融资提供无偿担保,属于公司单方面获得利益的交易。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)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	2025 年 7 月 14 日	2028 年 7 月 13 日	挂牌后新增	一致行动承诺	就有关公司经营发展的重大事项	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 7 月 14 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高			挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕情况。

(五)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
货币	货币资金	冻结	1,398.28	0.001%	司法冻结
总计	-	-	1,398.28	0.001%	-

资产权利受限事项对公司的影响

本次货币资金冻结系因与卫康的劳动仲裁事项导致的司法冻结，涉案金额 1,398.28 元，占公司

总资产比例仅为 0.001%，金额极小、性质轻微，不会对公司日常经营及财务状况产生重大不利影响。

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	6,454,581	61.37%	0	6,454,581	61.37%
	其中：控股股东、实际控制人	1,687,783	16.05%	0	1,687,783	16.05%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,063,347	38.63%	0	4,063,347	38.63%
	其中：控股股东、实际控制人	4,063,347	38.63%	0	4,063,347	38.63%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,517,928	-	0	10,517,928	-
普通股股东人数		6				

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	涂卫东	3,791,256	+181,800	3,973,056	37.77%	2,843,442	1,129,614	0	0
2	曾昭雄	2,046,800	0	2,046,800	19.46%	0	2,046,800	0	0
3	深圳明曜一期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,020,270	0	2,020,270	19.21%	0	2,020,270	0	0
4	黄丽波	1,626,540	0	1,626,540	15.46%	1,219,905	406,635	0	0
5	深圳市天富共赢企业管理中心合伙企	517,928	0	517,928	4.92%	0	517,928	0	0

	业（有限合伙）								
6	深圳市天合同创投资中心（有限合伙）	333,334	0	333,334	3.17%	0	333,334	0	0
7	任光斗	181,800	-181,800	0	0%	0	0	0	0
合计		10,517,928	0	10,517,928	100%	4,063,347	6,454,581	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

涂卫东和黄丽波为天合同创合伙人，涂卫东为天富共赢的普通合伙人，实际控制人为（涂卫东、黄丽波），一致行动人为（深圳市天合同创投资中心（有限合伙）），除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
涂卫东	董事长	男	1967 年 2 月	2025 年 11 月 21 日	2028 年 11 月 20 日	3,791,256	181,800	3,973,056	37.77%
黄丽波	董事兼总经理	女	1975 年 10 月	2025 年 11 月 21 日	2028 年 11 月 20 日	1,626,540	0	1,626,540	15.46%
刘宇	董事兼财务负责人	女	1979 年 5 月	2025 年 11 月 21 日	2028 年 11 月 20 日	0	0	0	0%
唐志刚	董事	男	1990 年 3 月	2025 年 11 月 21 日	2028 年 11 月 20 日	0	0	0	0%
朱艳	董事	女	1985 年 11 月	2025 年 11 月 21 日	2028 年 11 月 20 日	0	0	0	0%
邹江红	监事	男	1970 年 3 月	2026 年 1 月 23 日	2029 年 1 月 22 日	0	0	0	0%
曲桂珍	监事	女	1963 年 9 月	2026 年 1 月 23 日	2029 年 1 月 22 日	0	0	0	0%
陈凌	职工代表监事	女	1982 年 11 月	2026 年 2 月 10 日	2029 年 2 月 9 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

涂卫东与黄丽波互为一致行动人，为公司控股股东及实际控制人。

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 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
赵康杰	董事	离任	无	选举
唐志刚	无	新任	董事	选举
朱艳	无	新任	董事	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

详见于 2025 年 2 月 17 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.c)上披露的《广东天鉴检测技术服务股份有限公司董事任命公告》(公告编号：2025-024)。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
技术人员	258	20	0	278
非技术人员	27	0	7	20
员工总计	285	20	7	298

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	10	10
本科	122	130
专科	114	119
专科以下	36	36
员工总计	285	298

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

无

(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
内部监督机构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，公司依据《公司法》、全国中小企业股份转让系统制定的相关法律法规及规范性文件、《公司章程》等的要求，不断完善法人治理结构。股东大会/股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会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

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，公司具备独立自主经营的能力。

（四） 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形

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

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√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（2026）第 00006170 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	2026 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	伍涛	罗倩云		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审 计 报 告

中兴华审字（2026）第 00006170 号

广东天鉴检测技术服务股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东天鉴检测技术服务股份有限公司（以下简称“天鉴检测公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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，公允反映了天鉴检测公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天鉴检测公司，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、其他信息

天鉴检测公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天鉴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天鉴检测公司、停止营运或别无其他现实的选

择。

治理层负责监督天鉴检测公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天鉴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天鉴检测公司不能持续经营。

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

（六）就天鉴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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：伍涛

（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：罗倩云

2026 年 4 月 26 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	17,681,668.22	15,720,515.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	21,636,494.26	14,800,000.00

衍生金融资产			
应收票据	六、3	156,473.00	76,860.00
应收账款	六、4	51,023,752.80	44,999,432.01
应收款项融资	六、5	125,730.00	
预付款项	六、6	287,003.65	419,232.57
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	2,351,726.80	2,927,290.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	763,163.70	2,140,482.81
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	六、9	94,060.01	303,314.12
流动资产合计		94,120,072.44	81,387,127.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	12,534,630.24	13,121,257.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	10,052,999.48	3,170,123.31
无形资产	六、12	640,215.20	542,538.95
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、13	1,753,550.39	89,598.85
长期待摊费用	六、14	1,267,543.55	840,324.24
递延所得税资产	六、15	1,942,758.30	2,325,646.71
其他非流动资产	六、16	145,471.70	
非流动资产合计		28,337,168.86	20,089,489.78
资产总计		122,457,241.30	101,476,616.92
流动负债：			
短期借款	六、17	8,447,575.78	
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	六、18	186,667.83	1,711,842.90
预收款项			
合同负债	六、19	1,892,777.40	5,740,014.16
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	六、20	3,155,597.13	3,645,388.85
应交税费	六、21	4,932,057.51	5,007,911.04
其他应付款	六、22	566,835.49	345,719.41
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	六、23	2,514,225.76	1,736,517.41
其他流动负债	六、24	112,794.90	210,073.73
流动负债合计		21,808,531.80	18,397,467.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	7,768,535.52	1,466,784.95
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	六、15	21,133.05	627,542.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,789,668.57	2,094,327.55
负债合计		29,598,200.37	20,491,795.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	10,517,928.00	10,517,928.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	756,149.89	750,996.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	7,488,333.32	7,488,333.32
一般风险准备			
未分配利润	六、29	73,059,234.21	60,678,764.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		91,821,645.42	79,436,021.66
少数股东权益		1,037,395.51	1,548,800.21

所有者权益（或股东权益）合计		92,859,040.93	80,984,821.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		122,457,241.30	101,476,616.92

法定代表人：涂卫东　　主管会计工作负责人：刘宇　　会计机构负责人：刘宇

（二）　母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		16,127,442.89	12,682,620.77
交易性金融资产		21,636,494.26	14,800,000.00
衍生金融资产			
应收票据		156,473.00	76,860.00
应收账款	十二、1	44,478,091.96	40,573,614.82
应收款项融资		125,730.00	
预付款项		276,539.32	367,620.13
其他应收款	十二、2	17,603,372.37	20,423,984.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		763,163.70	1,208,280.81
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			
流动资产合计		101,167,307.50	90,132,980.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	6,850,000.00	4,850,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,496,887.61	10,165,903.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,772,796.08	1,649,881.87
无形资产		266,665.25	359,739.59
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用		28,278.75	
递延所得税资产		1,767,336.75	1,783,329.23
其他非流动资产		145,471.70	
非流动资产合计		28,327,436.14	18,808,854.50
资产总计		129,494,743.64	108,941,835.13
流动负债：			
短期借款		8,447,575.78	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,260	1,711,175
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,868,084.46	3,476,802.03
应交税费		4,752,157.38	4,940,852.03
其他应付款		376,435.91	45,500.01
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,768,311.13	3,348,307.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,271,602.02	1,525,768.04
其他流动负债		106,098.67	200,898.43
流动负债合计		20,591,525.35	15,249,302.69
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		6,565,446.16	21,071.91
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		20,474.14	247,482.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,585,920.30	268,554.19
负债合计		27,177,445.65	15,517,856.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,517,928.00	10,517,928.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		750,996.00	750,996.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,488,333.32	7,488,333.32
一般风险准备			

未分配利润		83,560,040.67	74,666,720.93
所有者权益（或股东权益）合计		102,317,297.99	93,423,978.25
负债和所有者权益（或股东权益）合计		129,494,743.64	108,941,835.13

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	六、30	89,955,457.21	93,165,702.00
其中：营业收入	六、30	89,955,457.21	93,165,702.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		76,841,503.17	80,860,385.50
其中：营业成本	六、30	45,475,730.72	47,020,667.22
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	六、31	312,370.42	399,963.15
销售费用	六、32	15,748,492.83	16,125,076.13
管理费用	六、33	8,940,808.84	10,630,693.79
研发费用	六、34	6,099,022.59	6,301,303.05
财务费用	六、35	265,077.77	382,682.16
其中：利息费用		165,974.22	450,608.20
利息收入		11,797.39	25,374.07
加：其他收益	六、36	145,378.90	407,218.94
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	327,162.65	162,446.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、38	136,494.26	-900,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-1,842,769.29	-1,984,706.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	581,151.33	-69,163.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,461,371.89	9,921,111.91

加：营业外收入	六、41	224,583.10	5,451.15
减：营业外支出	六、42	193,136.11	448,514.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,492,818.88	9,478,049.05
减：所得税费用	六、43	433,716.32	848,303.89
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		12,059,102.56	8,629,745.16
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）		12,059,102.56	8,629,745.16
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）		-321,367.31	82,818.94
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,380,469.87	8,546,926.22
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		12,059,102.56	8,629,745.16
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,380,469.87	8,546,926.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-321,367.31	82,818.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.18	0.81
（二）稀释每股收益（元/股）		1.18	0.81

法定代表人：涂卫东　　主管会计工作负责人：刘宇　　会计机构负责人：刘宇

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十二、4	78,493,278.82	83,173,220.59
减：营业成本	十二、4	38,031,590.87	37,669,060.43
税金及附加		308,593.92	397,198.49
销售费用		15,159,156.87	14,733,421.15
管理费用		8,331,694.76	9,333,163.91
研发费用		6,099,022.59	6,300,433.05
财务费用		258,370.63	116,503.77
其中：利息费用		165,974.90	190,250.13
利息收入		9,471.31	21,106.35
加：其他收益		140,917.04	316,924.30
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	411,402.65	157,021.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		136,494.26	-900,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,779,779.87	-1,769,600.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-91,576.01	-5,256.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,122,307.25	12,422,529.20
加：营业外收入		216,270.26	5,450.35
减：营业外支出		131,195.64	300,488.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,207,381.87	12,127,491.04
减：所得税费用		314,062.13	856,295.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,893,319.74	11,271,195.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,893,319.74	11,271,195.72
（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		8,893,319.74	11,271,195.72
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	2025 年	2024 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		82,963,108.36	90,520,290.89
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	3,712,776.99	437,754.54
经营活动现金流入小计		86,675,885.35	90,958,045.43
购买商品、接受劳务支付的现金		18,193,962.71	13,392,098.93
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		38,570,598.69	44,032,899.73
支付的各项税费		3,879,914.45	4,884,675.51
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	22,690,464.13	17,918,133.25
经营活动现金流出小计		83,334,939.98	80,227,807.42
经营活动产生的现金流量净额		3,340,945.37	10,730,238.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	42,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金	六、44	32,611,904.39	42,151,572.64
投资活动现金流入小计		32,621,904.39	42,193,572.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,501,896.83	1,955,556.91
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、44	40,400,000.00	45,500,000.00
投资活动现金流出小计		41,901,896.83	47,455,556.91
投资活动产生的现金流量净额		-9,279,992.44	-5,261,984.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			100,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,100,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44	142,015.11	
筹资活动现金流入小计		10,242,015.11	100,000.00
偿还债务支付的现金		1,800,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,788.33	179,425.97
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	六、44	2,603,943.24	3,380,189.70
筹资活动现金流出小计		4,503,731.57	9,559,615.67
筹资活动产生的现金流量净额		5,738,283.54	-9,459,615.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,033.65	-80,985.10
五、现金及现金等价物净增加额		-203,797.18	-4,072,347.03
加：期初现金及现金等价物余额		11,595,957.92	15,668,304.95
六、期末现金及现金等价物余额		11,392,160.74	11,595,957.92

法定代表人：涂卫东　　主管会计工作负责人：刘宇　　会计机构负责人：刘宇

（六）　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		75,769,698.45	80,188,462.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,331,817.60	4,343,191.38
经营活动现金流入小计		83,101,516.05	84,531,653.61
购买商品、接受劳务支付的现金		16,245,032.03	9,985,525.18
支付给职工以及为职工支付的现金		34,815,330.01	37,908,549.46
支付的各项税费		3,775,630.42	4,844,366.82
支付其他与经营活动有关的现金		21,671,510.63	24,333,802.45
经营活动现金流出小计		76,507,503.09	77,072,243.91
经营活动产生的现金流量净额		6,594,012.96	7,459,409.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	22,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		32,611,904.39	32,146,147.98
投资活动现金流入小计		32,621,904.39	32,168,147.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,444,896.83	1,722,630.91
投资支付的现金		2,000,000.00	150,000.00
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		40,400,000.00	35,500,000.00
投资活动现金流出小计		43,844,896.83	37,372,630.91
投资活动产生的现金流量净额		-11,222,992.44	-5,204,482.93
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		10,100,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		142,015.11	
筹资活动现金流入小计		10,242,015.11	
偿还债务支付的现金		1,800,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,788.33	33,427.38
支付其他与筹资活动有关的现金		2,428,943.24	2,678,283.28
筹资活动现金流出小计		4,328,731.57	3,711,710.66
筹资活动产生的现金流量净额		5,913,283.54	-3,711,710.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,033.65	-80,985.10
五、现金及现金等价物净增加额		1,281,270.41	-1,537,768.99
加：期初现金及现金等价物余额		8,558,063.28	10,095,832.27
六、期末现金及现金等价物余额		9,839,333.69	8,558,063.28

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	10,517,928.00				750,996.00				7,488,333.32		60,678,764.34	1,548,800.21	80,984,821.87
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					750,996.00				7,488,333.32		60,678,764.34	1,548,800.21	80,984,821.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					5,153.89						12,380,469.87	-511,404.70	11,874,219.06
（一）综合收益总额											12,380,469.87	-321,367.31	12,059,102.56
（二）所有者投入和减少资本					5,153.89							-190,037.39	-184,883.50
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												-190,037.39	-184,883.50
（三）利润分配													

1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额					756,149.89				7,488,333.32		73,059,234.21	1,037,395.51	92,859,040.93

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	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									

							收益			准备			
一、上年期末余额	10,517,928.00				750,996.00				7,488,333.32		52,131,838.12	1,365,981.27	72,255,076.71
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	10,517,928.00				750,996.00				7,488,333.32		52,131,838.12	1,365,981.27	72,255,076.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											8,546,926.22	182,818.94	8,729,745.16
（一）综合收益总额											8,546,926.22	82,818.94	8,629,745.16
（二）所有者投入和减少资本												100,000.00	100,000.00
1．股东投入的普通股												100,000.00	100,000.00
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．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或													

股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,517,928.00				750,996.00				7,488,333.32		60,678,764.34	1,548,800.21	80,984,821.87

法定代表人：涂卫东　　主管会计工作负责人：刘宇　　会计机构负责人：刘宇

（八）　母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	10,517,928.00				750,996.00				7,488,333.32	74,666,720.93	93,423,978.25	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,517,928.00				750,996.00				7,488,333.32	74,666,720.93	93,423,978.25	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										8,893,319.74	8,893,319.74	
（一）综合收益总额										8,893,319.74	8,893,319.74	
（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．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,517,928.00				750,996.00				7,488,333.32	83,560,040.67	102,317,297.99	

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	10,517,928.00				750,996.00				7,488,333.32	63,395,525.21	82,152,782.53	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,517,928.00				750,996.00				7,488,333.32	63,395,525.21	82,152,782.53	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										11,271,195.72	11,271,195.72	
（一）综合收益总额										11,271,195.72	11,271,195.72	
（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．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												

4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,517,928.00				750,996.00				7,488,333.32	74,666,720.93	93,423,978.25	

广东天鉴检测技术服务股份有限公司
2025 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、公司概况

广东天鉴检测技术服务股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由中国广州分析测试中心、魏兰、吴佐晔、钱晓豫发起设立，于2004年11月5日在深圳市工商行政管理局核准成立，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为914403007675920131的营业执照，注册资本10,517,928元，股份总数10,517,928股。其中，有限售条件的流通股份4,063,347股。公司股票已于2017年2月15日在全国股转系统挂牌公开转让。

本公司属专业技术服务业。主要经营活动为职业卫生检测与评价；职业健康检查与监护；防护设计与卫生工程设计施工；环境检测与监测、环境工程设计与咨询、环保节能清洁生产评估咨询；安全生产技术服务；产品检测、检验、查验、鉴定等质量技术服务；商品批发零售贸易；教育培训咨询辅导；信息化建设与服务。

2、公司历史沿革

（1）2004年11月5日广东天鉴检测技术服务股份有限公司前身设立

深圳市天鉴检测技术服务有限公司于2004年11月5日经深圳市工商行政管理局核准成立，领取了注册号为4403011157800的企业法人营业执照，法定代表人为陈江韩。注册资本为人民币100万元。

其中第一次实缴出资业经深圳大信会计师事务所出具的深大信验字[2004]第1015号验资报告验证：中国广州分析测试中心出资人民币20万元，占注册资本的20%；魏兰出资人民币15万元，占注册资本的15%；吴佐晔出资人民币7.50万元，占注册资本的7.5%；钱晓豫出资人民币7.50万元，占注册资本的7.5%。累计实缴注册资本占注册资本总额的50%。

第二次实缴出资情况：2006年4月14日，经深圳嘉达信会计师事务所出具的深嘉达信验字[2006]097号验资报告验证：中国广州分析测试中心出资人民币10万元，占注册资本的10%；魏兰出资人民币7.50万元，占注册资本的7.5%；吴佐晔出资人民币3.75万元，占注册资本的3.75%；钱晓豫出资人民币3.75万元，占注册资本的3.75%。累计实缴注册资本占注册资本总额的75%。

第三次实缴出资情况：2006年12月27日，经深圳嘉达信会计师事务所出具的深嘉达信验字[2006]434号验资报告验证：中国广州分析测试中心出资人民币10万元，占注册资本的10%；魏兰出资人民币7.50万元，占注册资本的7.5%；吴佐晔出资人民币3.75万元，占注册资本的3.75%；钱晓豫出资人民币3.75万元，占注册资本的3.75%。累计实缴注册资本占注册资本总额的100%。

公司设立时股权结构如下：

单位：元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	中国广州分析测试中心	货币	400,000.00	40.00	400,000.00	40.00
2	魏兰	货币	300,000.00	30.00	300,000.00	30.00
3	吴佐晔	货币	150,000.00	15.00	150,000.00	15.00
4	钱晓豫	货币	150,000.00	15.00	150,000.00	15.00
合计			1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	100.00

（2）第一次股权转让

2009年6月30日，经股东会决议，同意魏兰将其所持公司30％的股权转让给涂卫东。2009年8月6日，魏兰与涂卫东签订股权转让协议，魏兰将其所持公司30％的股权以人民币30万元转让给涂卫东。

此次股权变更于2009年8月19日经深圳市工商行政管理局出具[2009]第2258443号变更（备案）通知书核准变更登记，并重新取得注册号为440306104220819号企业法人营业执照。

本次股权转让后，公司股东出资结构如下：

单位：元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	中国广州分析测试中心	货币	400,000.00	40.00	400,000.00	40.00

2	涂卫东	货币	300,000.00	30.00	300,000.00	30.00
3	吴佐晔	货币	150,000.00	15.00	150,000.00	15.00
4	钱晓豫	货币	150,000.00	15.00	150,000.00	15.00
合计			1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	100.00

（3）第二次股权转让

2010年8月8日，经股东会决议，同意吴佐晔将其所持公司15％的股权分别转让给涂卫东、黄丽波、广州分析测试中心科力技术开发公司。

2010年9月21日，吴佐晔与涂卫东、黄丽波、广州分析测试中心科力技术开发公司签订股权转让协议，吴佐晔将所持公司15％的股权以人民币合计33万元分别转让给涂卫东、黄丽波、广州分析测试中心科力技术开发公司，各受让方以人民币11万元受让5％股权。

此次股权变更于2010年10月13日经深圳市市场监督管理局出具[2010]第3046625号变更（备案）通知书核准变更登记。

本次股权转让后，公司股东出资结构如下：

单位：元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	中国广州分析测试中心	货币	400,000.00	40.00	400,000.00	40.00
2	涂卫东	货币	350,000.00	35.00	350,000.00	35.00
3	钱晓豫	货币	150,000.00	15.00	150,000.00	15.00
4	黄丽波	货币	50,000.00	5.00	50,000.00	5.00
5	广州分析测试中心科力技术开发公司	货币	50,000.00	5.00	50,000.00	5.00

合计		1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	100.00

（4）第三次股权转让并增资

2011年7月2日，经股东会决议，同意钱晓豫将其所持公司15％的股权以人民币1元的价格转让给黄丽波。2011年7月6日，钱晓豫与黄丽波签订股权转让协议，钱晓豫将其所持公司15％的股权以人民币1元转让给黄丽波。

2011年7月12日，经股东会决议，同意公司新增注册资本人民币200万元，注册资本变更为人民币300万元，实收资本变更为人民币200万元。2011年7月5日，经中国广州分析测试中心主任办公会议讨论，决定同意放弃认缴此次增资优先权，此次增资优先权增资额度由广州分析测试中心科力技术开发公司认缴。

截至2011年7月18日止，天鉴公司收到广州分析测试中心科力技术开发公司认缴增资额人民币45万元；涂卫东认缴增资额人民币35万元；黄丽波认缴增资额人民币20万元。

本次变更后，公司股东出资结构如下：

单位：元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	中国广州分析测试中心	货币	400,000.00	13.33	400,000.00	20.00
2	涂卫东	货币	1,050,000.00	35.00	700,000.00	35.00
3	黄丽波	货币	600,000.00	20.00	400,000.00	20.00
4	广州分析测试中心科力技术开发公司	货币	950,000.00	31.67	500,000.00	25.00
合计			3,000,000.00	100.00	2,000,000.00	100.00

（5）第二次增资

2011年7月天鉴公司第一次增资后，涂卫东、黄丽波拟以195万元人民币收购中国广州分析铡试中心、广州分析测试中心科力技术开发公司合计持有的天鉴公司45％股权，第一

次增资后每元注册资产对应的净资产为2.22元(2011年6月31日所有者权益4,433,880.40,实收资本2,000,000.00)。2014年6月，天鉴公司拟按原注册资本补足实收资本100万元，同时增资200万元。其中，由广州分析测试中心科力技术开发公司缴付45万元，其余增资额均由涂卫东和黄丽波缴付。在原拟定的收购价195万元基础上，增加广州分析测试中心科力技术开发公司此次增资缴付的45万元，合计拟定的收购价变更为240万元。中国广州分析测试中心和广州分析测试中心科力技术开发公司不再参与公司经营管理。

2014年6月30日，经股东会决议，同意公司按原注册资本300万元，缴足余额100万元，由涂卫东缴付35万元，黄丽波缴付20万元，广州分析测试中心科力技术开发公司缴付45万元。同时增资200万元，注册资本和实收资本变更为人民币500万元。其中，涂卫东认缴增资额人民币150万元，黄丽波认缴增资额人民币50万元。

截至2014年6月16日止，天鉴公司收到广州分析测试中心科力技术开发公司认缴增资额人民币45万元；涂卫东认缴增资额人民币185万元：黄丽波认缴增资额人民币70万元。

本次增资后，公司股权结构如下：

单位：元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	中国广州分析测试中心	货币	400,000.00	8.00	400,000.00	8.00
2	涂卫东	货币	2,550,000.00	51.00	2,550,000.00	51.00
3	黄丽波	货币	1,100,000.00	22.00	1,100,000.00	22.00
4	广州分析测试中心科力技术开发公司	货币	950,000.00	19.00	950,000.00	19.00
合计			5,000,000.00	100.00	5,000,000.00	100.00

（6）第四次股权转让

2015年4月13日，经南方联合产权交易中心，广州分析测试中心科力技术开发公司将其所待有公司19％的股权以人民币258.4305万元转让给涂卫东；中国广州分析测试中心将其

所待有公司8%股权以人民币108.8128万元转让给黄丽波。

2015年4月30日深圳市市场监督管理局核准上述股权转让事项。

此次股权转让后，天鉴公司股权结构如下：

单位：元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	涂卫东	货币	3,500,000.00	70.00	3,500,000.00	70.00
2	黄丽波	货币	1,500,000.00	30.00	1,500,000.00	30.00
合计			5,000,000.00	100.00	5,000,000.00	100.00

（7）第五次股权转让

2015年6月4日，涂卫东与深圳市海纳众富投资合伙企业（有限合伙）（简称“海纳众富”）签订股权转让协议，涂卫东将其所持公司5%的股权以人民币500万元转让给海纳众富，经深圳联合产权交易所见证，并出具（见证书编号：220150604062)股权转让见证书。

此次股权变更于2015年6月5日经深圳市市场监督管理局出具[2015]第83446934号变更（备案）通知书核准变更登记。

此次变更后，天鉴公司股权结构如下：

单位：元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	涂卫东	货币	3,250,000.00	65.00	3,250,000.00	65.00
2	黄丽波	货币	1,500,000.00	30.00	1,500,000.00	30.00
3	海纳众富	货币	250,000.00	5.00	250,000.00	5.00
合计			5,000,000.00	100.00	5,000,000.00	100.00

（8）第六次股权转让

2015年6月19日，天鉴公司召开股东会，全体股东一致同意，涂卫东将持有的天鉴检测16.6667万元出资额（占注册资本的 3.3333%）以500万元的价格转让给颜海平，将持有的天鉴公司17.8333万元出资额（占注册资本的 3.5667%）以 535万元的价格转让给深圳明曜一期股权投资基金合伙企业（有限合伙）（简称“明曜一期”）；黄丽波将其持有的天鉴检测15.5万元出资额（占注册资本的3.1%）以465万元的价格转让给明曜一期，将其持有的天鉴检测10万元出资额（占注册资本的2%） 以300万元的价格转让给任光斗；涂卫东将其持有的公司35万元出资额（占注册资本的7%）以1元的价格转让给天合同创；黄丽波将其持有的天鉴公司15万元出资额（占注册资本的3%）以1元的价格转让给天合同创。

2015年6月25日，涂卫东、黄丽波与明曜一期、黄丽波和任光斗就上述股权转让分别签署了《股权转让协议》，同日，深圳联合产权交易所出具了编号为 JZ20150626003、JZ20150626004 的见证书分别对上述《股权转让协议》进行见证。 2015 年 6 月 25 日，涂卫东和颜海平签署了《股权转让协议书》，涂卫东将其持有的3.3333%股权以500万元的价格转让颜海平；同日，深圳联合产权交易所出具了编号为JZ20150626007的见证书对上述《股权转让协议书》 进行了见证。

2015年6月25日，涂卫东、黄丽波和天合同创签署了《股权转让协议书》，涂卫东将其持有的天鉴公司7%股权以1元的价格转让天合同创；黄丽波将其持有的天鉴公司3%的股权以1元转让给天合同创；同日，深圳联合产权交易所出具了编号为 JZ20150626105 的见证书对上述《股权转让协议书》进行了见证。

此次股权转让后，天鉴公司股权结构如下：

单位：元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	涂卫东	货币	2,555,000.00	51.10	2,555,000.00	51.10
2	黄丽波	货币	1,095,000.00	21.90	1,095,000.00	21.90
3	天合同创	货币	500,000.00	10.00	500,000.00	10.00
4	明曜一期	货币	333,333.33	6.67	333,333.33	6.67
5	海纳众富	货币	250,000.00	5.00	250,000.00	5.00

6	颜海平	货币	166,666.67	3.33	166,666.67	3.33
7	任光斗	货币	100,000.00	2.00	100,000.00	2.00
合计			5,000,000.00	100.00	5,000,000.00	100.00

（9）第七次股权转让

2016年7月18日，天鉴公司召开股东会并作出决议，同意涂卫东将其所持公司6.77%的股权以人民币1元的价格转让给颜海平；涂卫东将其所持公司7.24%股权以人民币1元的价格转让给明曜一期；黄丽波将其所持公司6.29%股权以人民币1元的价格转让给明曜一期；黄丽波将其所持公司2.55%股权以人民币1元的价格转让给任光斗；涂卫东将其所持公司2.60%的股权以人民币1元的价格转让给海纳众富；涂卫东将其所持公司1.20%的股权以人民币1元的价格转让给黄丽波。

本次股权转让后，公司股权结构及股东出资情况如下：

单位：元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	涂卫东	货币	1,664,295.00	33.29	1,664,295.00	33.29
2	明曜一期	货币	1,010,135.00	20.20	1,010,135.00	20.20
3	黄丽波	货币	713,270.00	14.27	713,270.00	14.27
4	颜海平	货币	505,050.00	10.10	505,050.00	10.10
5	天合同创	货币	500,000.00	10.00	500,000.00	10.00
6	海纳众富	货币	380,000.00	7.60	380,000.00	7.60
7	任光斗	货币	227,250.00	4.54	227,250.00	4.54
合计			5,000,000.00	100.00	5,000,000.00	100.00

（10）2016年8月18日，天鉴检测以整体变更方式发起设立为股份有限公司

2016年7月27日，天鉴检测召开股东会，同意以发起设立的方式将天鉴检测整体变更为股份有限公司，天鉴检测登记在册的股东作为股份有限公司的发起人；根据亚太出具的“亚会B审字(2016)1576 号”《审计报告》，以天鉴公司截至2016年5月31日经审计后的净资产值折为股份有限公司的股本总额，发起人以各自在公司所占的注册资本比例对应折为各自所占股份有限公司的股份比例。

2016年7月27日，天鉴检测公司的7名股东签署《广东天鉴检测技术服务股份有限公司发起人协议》，约定天鉴检测公司以整体变更方式发起设立“广东天鉴检测技术服务股份有限公司”，天鉴检测公司的7名股东作为股份公司的发起人，以天鉴检测公司截至2016年5月31日止经审计的净资产19,693,927.78元中的5,000,000.00元折为股份公司股本5,000,000股，未折股的净资产14,693,927.78元计入公司的资本公积。各股东按其所持有的天鉴检测公司的股权比例相应持有股份公司的股份。

2016年8月12日，亚太出具“亚会B验字（2016）0637 号”《验资报告》，确认截至2016年5月31日，全体发起人以天鉴检测公司截至2016年5月31日止经审计净资产19,693,927.78元中的5,000,000.00元折为股份公司股本5,000,000股。

2016年8月12日，公司召开创立大会，会议审议通过了《广东天鉴检测技术服务股份有限公司筹办情况的报告》、《广东天鉴检测技术服务股份有限公司章程》、《关于股东大会/股东会授权董事会全权办理股份公司设立登记的具体事宜的议案》等关于整体变更设立股份公司事宜的相关议案。

2016年8月18日，深圳市市场监督管理局向天鉴检测核发了统一社会信用代码为“91440300767592013 1”的《营业执照》。公司的名称为广东天鉴检测技术服务股份有限公司；住所为深圳市宝安区67区留仙一路甲岸科技园1号厂房7楼（办公场所）；法定代表人为涂卫东；注册资本为5,000,000.00元；类型为非上市股份有限公司；公司成立日期为2004年11月5日；经营范围为“检测技术服务，质量技术、检验、检务的咨询（不含限制项目）；教育培训（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）”。

本次变更后，天鉴检测公司股权结构及出资情况如下

单位：元

序号	股东名称	出资方式	注册资本		实收资本	
			认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	涂卫东	净资产折股	1,664,295.00	33.29	1,664,295.00	33.29

2	明曜一期	净资产折股	1,010,135.00	20.20	1,010,135.00	20.20
3	黄丽波	净资产折股	713,270.00	14.27	713,270.00	14.27
4	颜海平	净资产折股	505,050.00	10.10	505,050.00	10.10
5	天合同创	净资产折股	500,000.00	10.00	500,000.00	10.00
6	海纳众富	净资产折股	380,000.00	7.60	380,000.00	7.60
7	任光斗	净资产折股	227,250.00	4.54	227,250.00	4.54
合计			5,000,000.00	100.00	5,000,000.00	100.00

（11）第三次增资

2016年9月10日，公司召开2016年第二次临时股东大会/股东会，审议通过公司新增注册资本258,964元，增资完成后公司注册资本为5,258,964元。公司新增注册资本由深圳市天富共赢企业管理中心合伙企业（有限合伙）（以下简称“天富共赢”）以每股3.9元的价格认购258,964股，认购价款合计1,009,960元，余额750,636元计入公司资本公积，其他股东放弃优先认购权。

本次增资后，公司股权结构如下：

单位：元

序号	股东名称	注册资本		实收资本	
		认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	涂卫东	1,664,295.00	31.65	1,664,295.00	31.65
2	明曜一期	1,010,135.00	19.21	1,010,135.00	19.21
3	黄丽波	713,270.00	13.56	713,270.00	13.56
4	颜海平	505,050.00	9.60	505,050.00	9.60
5	天合同创	500,000.00	9.51	500,000.00	9.51

6	海纳众富	380,000.00	7.23	380,000.00	7.23
7	天富共赢	258,964.00	4.92	258,964.00	4.92
8	任光斗	227,250.00	4.32	227,250.00	4.32
合计		5,258,964.00	100.00	5,258,964.00	100.00

（12）权益分派增资

2018年6月8日召开第一届董事会第十次会议、2018年6月29日召开2018年第二次临时股东大会/股东会审议通过《关于公司2017年度利润分配预案》，公司于2018年8月30日正式完成权益分派，并在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《广东天鉴检测技术服务股份有限公司2017年年度权益分派实施公告》，公告编号：2018-022。根据公司2017年年度权益分派实施情况，公司股本由5,258,964股变更为10,517,928股。

此次权益分派后，公司股权结构如下：

单位：元

序号	股东名称	注册资本		实收资本	
		认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	涂卫东	3,328,590.00	31.65	3,328,590.00	31.65
2	明曜一期	2,020,270.00	19.21	2,020,270.00	19.21
3	黄丽波	1,426,540.00	13.56	1,426,540.00	13.56
4	颜海平	1,010,100.00	9.60	1,010,100.00	9.60
5	天合同创	1,000,000.00	9.51	1,000,000.00	9.51
6	海纳众富	760,000.00	7.23	760,000.00	7.23
7	天富共赢	517,928.00	4.92	517,928.00	4.92

8	任光斗	454,500.00	4.32	454,500.00	4.32
合计		10,517,928.00	100.00	10,517,928.00	100.00

（13）2019 年股东通过大宗交易转让本公司股份，权益变动后，公司持股股东及股权比例情况如下：

单位：元

序号	股东名称	注册资本		实收资本	
		认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	涂卫东	3,791,256.00	36.05	3,791,256.00	36.05
2	明曜一期	2,020,270.00	19.21	2,020,270.00	19.21
3	黄丽波	1,626,540.00	15.46	1,626,540.00	15.46
4	颜海平	1,010,100.00	9.60	1,010,100.00	9.60
5	海纳众富	760,000.00	7.23	760,000.00	7.23
6	天富共赢	517,928.00	4.92	517,928.00	4.92
7	任光斗	454,500.00	4.32	454,500.00	4.32
8	天合同创	333,334.00	3.17	333,334.00	3.17
9	杨静	2,000.00	0.02	2,000.00	0.02
10	曹义海	2,000.00	0.02	2,000.00	0.02
合计		10,517,928.00	100.00	10,517,928.00	100.00

（14）2020 年股东通过大宗交易转让本公司股份，权益变动后，公司持股股东及股权比例情况如下：

单位：元

序号	股东名称	注册资本		实收资本	
		认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	涂卫东	3,791,256.00	36.05	3,791,256.00	36.05
2	明曜一期	2,020,270.00	19.21	2,020,270.00	19.21
3	黄丽波	1,626,540.00	15.46	1,626,540.00	15.46
4	曾昭雄	1,130,150.00	10.75	1,130,150.00	10.75
5	颜海平	757,575.00	7.20	757,575.00	7.20
6	天富共赢	517,928.00	4.92	517,928.00	4.92
7	任光斗	340,875.00	3.24	340,875.00	3.24
8	天合同创	333,334.00	3.17	333,334.00	3.17
合计		10,517,928.00	100.00	10,517,928.00	100.00

（15）2021 年股东通过大宗交易转让本公司股份，权益变动后，公司持股股东及股权比例情况如下：

单位：元

序号	股东名称	注册资本		实收资本	
		认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	涂卫东	3,791,256.00	36.05	3,791,256.00	36.05
2	曾昭雄	2,046,800.00	19.46	2,046,800.00	19.46

3	明曜一期	2,020,270.00	19.21	2,020,270.00	19.21
4	黄丽波	1,626,540.00	15.46	1,626,540.00	15.46
5	天富共赢	517,928.00	4.92	517,928.00	4.92
6	天合同创	333,334.00	3.17	333,334.00	3.17
7	任光斗	181,800.00	1.73	181,800.00	1.73
合计		10,517,928.00	100.00	10,517,928.00	100.00

（16）2025 年股东通过大宗交易转让本公司股份，截至报告日，公司持股股东及股权比例情况如下：

单位：元

序号	股东名称	注册资本		实收资本	
		认缴金额	出资比例(%)	实缴金额	占注册资本比例(%)
1	涂卫东	3,973,056.00	37.78	3,973,056.00	37.78
2	曾昭雄	2,046,800.00	19.46	2,046,800.00	19.46
3	明曜一期	2,020,270.00	19.21	2,020,270.00	19.21
4	黄丽波	1,626,540.00	15.46	1,626,540.00	15.46
5	天富共赢	517,928.00	4.92	517,928.00	4.92
6	天合同创	333,334.00	3.17	333,334.00	3.17
合计		10,517,928.00	100.00	10,517,928.00	100.00

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

2、持续经营

本公司对自 2025 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

四、重要会计政策和会计估计

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

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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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、12“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及吸收合并下的被合并方，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 2017 年 3 月发布的《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、12“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）”。

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、12、（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、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。

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

8、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（1）信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

（2）已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察

信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（3）预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

9、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自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、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

10、存货

（1）存货的分类

存货分类为：合同履约成本、低值易耗品等，合同履约成本为正在实施过程中尚未取得客户确认、验收项目所归集的相关项目成本，主要包括为客户提供检测技术服务发生的人工成本、材料成本、设备折旧成本和其他费用等。

（2）取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本和其他成本。

存货发出时按个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

11、合同资产与合同负债

（1）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、8、金融资产减值。

（2）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。

12、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，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、7“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。

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，在处置时将原计入股东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。

13、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（%）
机器设备	直线法	10	5	9.50
电子设备及其他	直线法	4-5	5	23.75-19
运输工具	直线法	4	5	23.75

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、19“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。

14、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注四、19“长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：·

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；·

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计

算现值。

15、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。

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、19“长期资产减值”。

16、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。

17、无形资产

（1）无形资产

本公司的无形资产为软件，在预计使用寿命 10 年内按直线法分期平均摊销。

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

项目	摊销年限(年)
软件	1.5
土地使用权	50

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。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产。

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。

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、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告年度和以后各年度负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、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、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。

20、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、辞退福利和其他长期职工福利。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、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。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。

21、租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：·

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；·

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

22、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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、收入

（1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：1)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；2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；3)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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

公司提供的收入主要是环境检测、职业卫生检测、评价服务、产品检测技术服务和房屋租赁收入。公司为客户提供检测技术服务，在检测技术服务已经完成，检测成果已经提交给客户，并取得价款或取得收取价款的证明时，确认服务收入的实现。第三次全国土地普查检测项目，按照产出法确认履约进度并根据履约进度确认收入。

24、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

25、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。

26、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。

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13 “固定资产”），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，本集团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，本集团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，本集团采取简化处理方法，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。

（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。本集团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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

本公司报告期未发生会计政策、会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率

增值税	应税销售收入	6%、13%
城市维护建设税	实缴流转税	7%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育费附加	实缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东天鉴检测技术服务股份有限公司	15%
深圳卫康门诊部	25%
广州市天鉴检测技术服务有限公司	25%
汕头市天鉴检测技术服务有限公司	25%
广东天鉴农业生态科技有限公司	25%
深圳职康综合门诊部	25%

2、税收优惠及批文

本公司于 2023 年 11 月 15日通过深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局的高新复审认定为高新技术企业，证书编号GR202344205985，有效期三年，据此报告期公司适用的企业所得税税率为15%。

子公司深圳卫康门诊部、深圳职康综合门诊部根据《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 号附件 3 第一条第七款的相关规定，采用征前减免方式享受增值税税额式减免。

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 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
库存现金	58,618.65	45,931.00
银行存款	13,834,940.37	11,563,782.92
其他货币资金	3,788,109.20	4,110,801.49
合　计	**17,681,668.22**	**15,720,515.41**

注：（1）本公司其他货币资金的余额主要包括系保函保证金 1,788,109.20 元；定期存款 2,000,000.00 元。

（2）截至 2025 年 12 月 31 日，本公司使用权受到限制的货币资金为人民币 6,289,507.48 元，其中保函保证金 1,788,109.20 元，定期存款 2,000,000.00 元，诉讼冻结资金 1,398.28 元，申购理财产品尚未完成份额确认的款项 2,500,000.00 元，。

2、交易性金融资产

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产	21,636,494.26	14,800,000.00
其中：		
衍生金融资产	64,396.00	--
银行理财产品	21,572,098.26	14,800,000.00
合计	**21,636,494.26**	**14,800,000.00**

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	156,473.00	76,860.00
商业承兑汇票	--	--
小　计	156,473.00	76,860.00
减：坏账准备	--	--
合　计	**156,473.00**	**76,860.00**

（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	--	142,473.00
商业承兑汇票	--	--
合　计	--	142,473.00

（4）期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

4、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	38,774,060.90	35,343,228.68
1-2年	11,324,380.22	9,468,076.10
2-3年	4,300,562.34	3,454,062.12
3-4年	1,972,118.20	968,460.60
4年以上	3,889,900.92	3,376,385.72
小　计	**60,261,022.58**	**52,610,213.22**
减：坏账准备	9,237,269.78	7,610,781.21

合　计	**51,023,752.80**	**44,999,432.01**

（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	1,001,137.48	1.66	1,001,137.48	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	59,259,885.10	98.34	8,236,132.30	13.90	51,023,752.80
其中：					
按账龄计提坏账准备的应收账款	59,259,885.10	98.34	8,236,132.30	13.90	51,023,752.80
合　计	**60,261,022.58**	**100.00**	**9,237,269.78**	——	**51,023,752.80**

（续）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,001,137.48	1.90	1,001,137.48	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	51,609,075.74	98.10	6,609,643.73	12.81	44,999,432.01
其中：					
按账龄计提坏账准备的应收账款	51,609,075.74	98.10	6,609,643.73	12.81	44,999,432.01
合　计	**52,610,213.22**	**100.00**	**7,610,781.21**	——	**44,999,432.01**

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
VMR Products LLC	131,421.53	131,421.53	100.00%	信用风险增加
连州市恒石矿业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00%	信用风险增加
东莞市优策科技创新服务有限公司	99,240.00	99,240.00	100.00%	信用风险增加
广东肇庆星湖生物科技股份有限公司	90,000.00	90,000.00	100.00%	信用风险增加
中山市桐坤企业管理咨询有限公司	88,000.00	88,000.00	100.00%	信用风险增加
连州市顺展土石方工程有限公司	85,000.00	85,000.00	100.00%	信用风险增加
佛山市银正铝业有限公司	55,000.00	55,000.00	100.00%	信用风险增加
清远市龙塘黄埔电镀实业有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00%	信用风险增加
清远市伟迅陶瓷有限公司	48,000.00	48,000.00	100.00%	信用风险增加
东莞市哈维电子科技有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00%	信用风险增加
广东万博电气有限公司	25,000.00	25,000.00	100.00%	信用风险增加
广州市至盛冠美家具有限公司	13,800.00	13,800.00	100.00%	信用风险增加
博罗县石湾镇合兴涂料厂有限公司	13,500.00	13,500.00	100.00%	信用风险增加

广东万和电气有限公司	13,500.00	13,500.00	100.00%	信用风险增加
肇庆市广宁县光电铝业科技有限公司	13,000.00	13,000.00	100.00%	信用风险增加
清远市清城区源潭镇丰圣陶瓷原料场	10,000.00	10,000.00	100.00%	信用风险增加
鸿图盈海科技（深圳）有限公司	9,300.00	9,300.00	100.00%	信用风险增加
深圳市瑞烟实业有限公司	9,000.00	9,000.00	100.00%	信用风险增加
清远市清城区石角镇港联五金电镀厂	9,000.00	9,000.00	100.00%	信用风险增加
德庆县悦城镇卫生院	8,500.00	8,500.00	100.00%	信用风险增加
清远嘉景塑料有限公司	8,400.00	8,400.00	100.00%	信用风险增加
东莞中思检测电子科技有限公司	8,000.00	8,000.00	100.00%	信用风险增加
广州飞尚家具有限公司	8,000.00	8,000.00	100.00%	信用风险增加
清远市和风五金纪念品有限公司	7,500.00	7,500.00	100.00%	信用风险增加
广东风华高新科技股份有限公司新宝华电子设备分公司	6,500.00	6,500.00	100.00%	信用风险增加
深圳斯科尔科技有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00%	信用风险增加
清远市隽亿陶瓷有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00%	信用风险增加
潮安县高美陶瓷实业有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00%	信用风险增加
佛山市逸亮光电科技有限公司	5,500.00	5,500.00	100.00%	信用风险增加
双木木业（惠州）有限公司	5,500.00	5,500.00	100.00%	信用风险增加
佛山市嘉喜被服厂有限公司狮山分公司	4,500.00	4,500.00	100.00%	信用风险增加
深圳市云中客科技有限公司	4,000.00	4,000.00	100.00%	信用风险增加
肇庆市端州区华佗医院	3,700.00	3,700.00	100.00%	信用风险增加
深圳市虹彩新材料科技有限公司	3,500.00	3,500.00	100.00%	信用风险增加
Polyflame Shanghai	2,955.95	2,955.95	100.00%	信用风险增加
清远市广超石业有限公司	2,500.00	2,500.00	100.00%	信用风险增加
佛山市德塑科技有限公司	2,500.00	2,500.00	100.00%	信用风险增加
东莞市智民包装材料有限公司	2,500.00	2,500.00	100.00%	信用风险增加
深圳市斯科尔科技有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00%	信用风险增加
深圳美中联国际贸易有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00%	信用风险增加
佛山市顺德区龙江镇龙连邦五金厂	2,000.00	2,000.00	100.00%	信用风险增加
南京周宇机械制造有限公司	320.00	320.00	100.00%	信用风险增加
合 计	1,001,137.48	1,001,137.48	——	——

②组合中，按账龄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（含 1 年）	38,774,060.90	1,938,703.04	5.00
1-2 年	11,324,380.22	1,132,438.02	10.00
2-3 年	4,300,562.34	1,290,168.70	30.00
3-4 年	1,972,118.20	986,059.10	50.00
4 年以上	2,888,763.44	2,888,763.44	100.00
合 计	**59,259,885.10**	**8,236,132.30**	**13.90**

（3）坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	1,001,137.48	--	--	--	1,001,137.48
账龄组合坏账准备	6,609,643.73	2,123,621.33	281,457.76	215,675.00	8,236,132.30
合 计	**7,610,781.21**	**2,123,621.33**	**281,457.76**	**215,675.00**	**9,237,269.78**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	215,675.00

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
富泰华工业（深圳）有限公司	3,053,304.94	5.06	152,665.25
广东生鲜生态科技有限公司	1,183,386.00	1.96	73,338.60
茂名市电白区农业农村局	1,086,200.00	1.80	98,620.00
和平县农业农村局	1,018,100.00	1.69	137,430.00
广东省水利电力勘测设计研究院有限公司	993,967.60	1.65	61,804.56
合计	**7,334,958.54**	**12.16**	**523,858.41**

5、应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	125,730.00	--
合 计	**125,730.00**	--

（2）期末无已质押的应收款项融资情况

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	78,340.26	--
合 计	**78,340.26**	--

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	275,383.27	95.95	374,032.57	89.22

1至2年	8,820.38	3.07	45,200.00	10.78
2至3年	2,800.00	0.98	--	--
合 计	**287,003.65**	——	**419,232.57**	——

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
中国石化销售股份有限公司广东深圳石油分公司	49,382.84	17.21
清远市树业环保科技有限公司	45,000.00	15.68
支付宝（中国）网络技术有限公司	37,360.20	13.02
深圳市佳源生态科技有限公司	25,000.00	8.71
深圳洁然环保科技有限公司	14,900.00	5.19
合计	**171,643.04**	**59.81**

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	2,351,726.80	2,927,290.22
合 计	**2,351,726.80**	**2,927,290.22**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	1,524,314.26	1,837,927.51
1-2年	240,054.33	437,516.38
2-3年	268,618.34	161,059.34
3-4年	61,079.60	490,588.00
4年以上	448,138.47	188,071.47
小 计	**2,542,205.00**	**3,115,162.70**
减：坏账准备	190,478.20	187,872.48
合 计	**2,351,726.80**	**2,927,290.22**

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及租赁保证金	1,165,078.20	1,447,710.25
社保及其他	325,692.93	521,269.09

员工备用金	775,783.60	883,898.86
往来	275,650.27	262,284.50
小 计	**2,542,205.00**	**3,115,162.70**
减：坏账准备	190,478.20	187,872.48
合 计	**2,351,726.80**	**2,927,290.22**

③坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	187,872.48	2,947.27	341.55	--	190,478.20
合 计	**187,872.48**	**2,947.27**	**341.55**	**--**	**190,478.20**

④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
深圳市新安甲岸股份合作公司	押金及租赁保证金	449,572.00	2-3 年、4 年以上	17.68	--
维正知识产权科技有限公司	押金及租赁保证金	300,000.00	1 年以内	11.80	--
社保（个人）	社保及其他	321,713.27	1 年以内	12.65	--
钟洋	员工备用金	128,323.62	1 年以内	5.05	6,416.18
刘水娇	员工备用金	90,000.00	1 年以内、1-2 年	3.54	8,900.00
合 计	——	**1,289,608.89**	——	**50.72**	**15,316.18**

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
合同履约成本	763,163.70	--	763,163.70
合 计	**763,163.70**	--	**763,163.70**

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	2,140,482.81	--	2,140,482.81

合 计	**2,140,482.81**	--	**2,140,482.81**

（2）存货期末余额中无借款费用资本化金额。

9、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税	93,720.79	303,098.55
个人所得税	339.22	215.57
合　计	**94,060.01**	**303,314.12**

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	12,534,630.24	13,121,257.72
固定资产清理	--	--
减：减值准备	--	--
合 计	**12,534,630.24**	**13,121,257.72**

（1）固定资产

①固定资产情况

项　目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	24,792,488.57	3,480,200.08	4,508,383.23	32,781,071.88
2、本期增加金额	3,156,825.23	327,454.41	282,778.33	3,767,057.97
（1）购置	3,156,825.23	327,454.41	282,778.33	3,767,057.97
（2）在建工程转入	--	--	--	--
（3）企业合并增加	--	--	--	--
3、本期减少金额	4,494,886.02	390,045.30	1,189,045.50	6,073,976.82
（1）处置或报废	4,494,886.02	390,045.30	1,189,045.50	6,073,976.82
4、期末余额	23,454,427.78	3,417,609.19	3,602,116.06	30,474,153.03
二、累计折旧				
1、上年年末余额	13,779,750.79	2,175,085.38	3,704,977.99	19,659,814.16
2、本期增加金额	1,780,496.92	250,986.14	425,207.51	2,456,690.57
（1）计提	1,780,496.92	250,986.14	425,207.51	2,456,690.57
3、本期减少金额	2,935,021.86	370,543.03	871,417.05	4,176,981.94
（1）处置或报废	2,935,021.86	370,543.03	871,417.05	4,176,981.94
4、期末余额	12,625,225.85	2,055,528.49	3,258,768.45	17,939,522.79

三、减值准备				
1、上年年末余额	--	--	--	--
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	**10,829,201.93**	**1,362,080.70**	**343,347.61**	**12,534,630.24**
2、上年年末账面价值	**11,012,737.78**	**1,305,114.70**	**803,405.24**	**13,121,257.72**

②本年无暂时闲置的固定资产情况

③本年无通过经营租赁租出的固定资产

④本年无未办妥产权证书的固定资产情况

11、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	11,444,771.88	377,442.19	11,822,214.07
2、本年增加金额	9,549,735.03	--	9,549,735.03
（1）租入	9,549,735.03	--	9,549,735.03
3、本年减少金额	9,144,406.80	--	9,144,406.80
（1）租赁到期	9,144,406.80	--	9,144,406.80
4、年末余额	11,850,100.11	377,442.19	12,227,542.30
二、累计折旧			
1、上年年末余额	8,400,462.64	251,628.12	8,652,090.76
2、本年增加金额	2,559,917.08	106,941.78	2,666,858.86
（1）计提	2,559,917.08	106,941.78	2,666,858.86
3、本年减少金额	9,144,406.80	--	9,144,406.80
（1）租赁到期	9,144,406.80	--	9,144,406.80
4、年末余额	1,815,972.92	358,569.90	2,174,542.82
三、减值准备			
1、上年年末余额	--		--
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	**10,034,127.19**	**18,872.29**	**10,052,999.48**
2、上年年末账面价值	**3,044,309.24**	**125,814.07**	**3,170,123.31**

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	1,826,661.20	1,826,661.20
2、本期增加金额	457,356.44	457,356.44
（1）购置	457,356.44	457,356.44
（2）内部研发	--	--
（3）企业合并增加	--	--
3、本期减少金额	212,000.00	212,000.00
（1）处置	212,000.00	212,000.00
（2）失效且终止确认的部分	--	--
4、期末余额	2,072,017.64	2,072,017.64
二、累计摊销		
1、上年年末余额	1,284,122.25	1,284,122.25
2、本期增加金额	187,482.65	187,482.65
（1）计提	187,482.65	187,482.65
3、本期减少金额	39,802.46	39,802.46
（1）处置	39,802.46	39,802.46
（2）失效且终止确认的部分	--	--
4、期末余额	1,431,802.44	1,431,802.44
三、减值准备		
1、上年年末余额	--	--
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	**640,215.20**	**640,215.20**
2、上年年末账面价值	**542,538.95**	**542,538.95**

（2）本年无未办妥产权证书的土地使用权情况

（3）本年无所有权或使用权受限制的无形资产情况

13、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	境外并购形成商誉外币折算	处置	其他	
汕头市天鉴检测技术服务有限公司	89,598.85	--	--	--	--	89,598.85
深圳职康综合门诊部	--	1,663,951.54	--	--	--	1,663,951.54
合 计	**89,598.85**	**1,663,951.54**	--	--	--	**1,753,550.39**

（2）本年未发生商誉减值

（3）商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

汕头市天鉴检测技术服务有限公司：本公司于 2021 年 9 月 30 日收购了汕头天鉴 60%的股权，形成商誉 89,598.85 元。与该商誉相关的资产组或资产组组合主要包括：汕头天鉴相关经营性资产与经营性负债。资产组或资产组组合与以前年度保持一致。

深圳职康综合门诊部：本公司于 2025 年 9 月 9 日收购了职康公司 90%的股权，形成商誉 1,663,951.54 元。与该商誉相关的资产组或资产组组合主要包括：职康公司相关经营性资产与经营性负债。

14、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	840,324.24	583,754.00	156,534.69	--	1,267,543.55
合 计	**840,324.24**	**583,754.00**	**156,534.69**	--	**1,267,543.55**

15、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值损失	9,237,614.37	1,437,604.30	7,807,207.96	1,217,599.82
租赁负债	10,282,761.28	1,686,985.51	3,203,302.26	646,141.57
交易性金融资产公允价值变动	3,000,000.00	450,000.00	3,000,000.00	450,000.00
内部交易未实现利润	27,591.67	4,138.75	79,368.80	11,905.32
合 计	**22,547,967.32**	**3,578,728.56**	**14,089,879.02**	**2,325,646.71**

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

使用权资产	10,052,999.48	1,635,970.26	3,170,123.15	627,542.60
交易性金融资产公允价值变动	136,494.26	20,474.14	--	--
内部交易未实现利润	4,392.73	658.91	--	--
合 计	**10,193,886.47**	**1,657,103.31**	**3,170,123.15**	**627,542.60**

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	1,635,970.26	1,942,758.30	--	2,325,646.71
递延所得税负债	1,635,970.26	21,133.05	--	627,542.60

（4）未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,554,026.27	--
可抵扣亏损	9,053,861.23	8,205,782.41
合 计	10,607,887.50	8,205,782.41

（5）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	上年年末余额	备注
2025 年	--	1,864,201.75	
2026 年	--	162,977.81	
2027 年	1,283,165.79	1,499,725.18	
2028 年	2,095,051.11	2,217,085.99	
2029 年	1,167,601.30	1,167,601.30	
2030 年	3,097,163.61	3,158,392.13	
2031 年	1,410,879.42	--	
2032 年	--	--	
2033 年	--	--	
2034 年	--	--	
2035 年	--	--	
合 计	9,053,861.23	10,069,984.16	

16、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	145,471.70	--

合 计	**145,471.70**	--

17、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	8,305,102.78	--
未终止确认的贴现票据	142,473.00	--
合 计	**8,447,575.78**	--

注：1、2025 年 12 月 11 日，本公司与中国农业银行股份有限公司深圳国贸支行签订编号为 81010120250044284《流动资产借款合同》，合同借款金额 10.00 万元，用于流动资金周转，该借款属于担保借款，担保人涂卫东，担保方式:保证担保。借款期限自 2025 年 12 月 15 日至 2026 年 12 月 14 日，借款利率为 2.2%。截至 2025 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 10 万元。

2、2025 年 6 月 25 日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行签订编号为 79062025280214《流动资产贷款合同》，合同借款金额 1,000.00 万元，用于日常经营周转，该借款属于担保借款，担保人涂卫东，担保方式:保证担保。借款期限自 2025 年 6 月 27 日至 2026 年 6 月 27 日，借款利率为 2.2%。截至 2025 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 820 万元。

（2）本期末无已逾期未偿还的短期借款。

18、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付账款	186,667.83	1,711,842.90
合 计	**186,667.83**	**1,711,842.90**

（2）本年无账龄超过 1 年的重要应付账款。

19、合同负债

（1）合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,892,777.40	5,740,014.16
合 计	**1,892,777.40**	**5,740,014.16**

20、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,637,798.25	35,135,431.81	35,632,116.11	3,141,113.95

二、离职后福利-设定提存计划	7,590.60	3,081,980.52	3,075,087.94	14,483.18
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合　计	**3,645,388.85**	**38,217,412.33**	**38,707,204.05**	**3,155,597.13**

（2）短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,634,826.90	33,448,676.24	33,947,111.16	3,136,391.98
2、职工福利费	--	421,265.01	421,265.01	--
3、社会保险费	2,971.35	776,132.43	774,381.81	4,721.97
其中：医疗保险费	2,887.11	625,301.58	623,906.72	4,281.97
工伤保险费	84.24	39,989.21	39,902.81	170.64
生育保险费	-	110,841.64	110,572.28	269.36
4、住房公积金	--	431,130.75	431,130.75	--
5、工会经费和职工教育经费	--	58,227.38	58,227.38	--
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
合　计	**3,637,798.25**	**35,135,431.81**	**35,632,116.11**	**3,141,113.95**

（3）设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	7,425.00	3,006,104.10	2,999,387.20	14,141.90
2、失业保险费	165.60	75,876.42	75,700.74	341.28
3、企业年金缴费	--	--	--	--
合　计	**7,590.60**	**3,081,980.52**	**3,075,087.94**	**14,483.18**

21、应交税费

项　目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,842,796.83	3,422,027.68
企业所得税	590,441.39	1,070,960.18
个人所得税	398,447.98	389,621.87
城市维护建设税	65,673.17	80,215.67
教育费附加	24,972.31	31,204.81
地方教育费附加	9,725.83	13,880.83

合 计	**4,932,057.51**	**5,007,911.04**

22、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	566,835.49	345,719.41
合 计	**566,835.49**	**345,719.41**

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	179,168.58	74,027.96
押金及保证金	3,392.00	35,292.01
代扣代缴款项	384,274.91	236,399.44
合 计	**566,835.49**	**345,719.41**

②本年无账龄超过 1 年的重要其他应付款

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、25）	2,514,225.76	1,736,517.41
合 计	**2,514,225.76**	**1,736,517.41**

24、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销增值税	112,794.90	210,073.73
合 计	**112,794.90**	**210,073.73**

25、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	11,287,947.37	3,495,869.32
减：未确认的融资费用	1,005,186.09	292,566.96
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	2,514,225.76	1,736,517.41
合 计	**7,768,535.52**	**1,466,784.95**

26、股本

项目	上年年末余额	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	10,517,928.00	--	--	--	--	--	10,517,928.00

27、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	750,996.00	5,153.89	--	756,149.89
合 计	**750,996.00**	**5,153.89**	--	**756,149.89**

本期增加系本公司收购子公司深圳职康综合门诊部少数股东股权的权益性交易而增加资本公积。

28、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,488,333.32	--	--	7,488,333.32
合 计	**7,488,333.32**	--	--	**7,488,333.32**

29、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	60,678,764.34	52,131,838.12
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后上年年末未分配利润	60,678,764.34	52,131,838.12
加：本期归属于母公司股东的净利润	12,380,469.87	8,546,926.22
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	**73,059,234.21**	**60,678,764.34**

30、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	89,955,457.21	45,475,730.72	93,165,702.00	47,020,667.22
合 计	**89,955,457.21**	**45,475,730.72**	**93,165,702.00**	**47,020,667.22**

（2）按业务性质列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
检测服务	85,386,450.96	43,521,325.83	89,106,954.71	42,553,579.98

体检服务	4,569,006.25	1,954,404.89	4,058,747.29	4,467,087.24
合 计	**89,955,457.21**	**45,475,730.72**	**93,165,702.00**	**47,020,667.22**

31、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	159,255.39	206,450.71
教育费附加	45,708.62	59,102.53
地方教育费附加	67,986.07	88,362.24
其他	39,420.34	46,047.67
合 计	**312,370.42**	**399,963.15**

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,977,815.83	7,463,713.87
差旅费	197,241.30	285,749.52
推广费	6,023,501.88	5,597,980.65
咨询费	1,713,641.35	1,993,316.72
招待费	404,666.54	370,688.02
办公费	349,930.30	333,224.43
折旧费	68,768.47	71,284.92
其他	12,927.16	9,118.00
合 计	**15,748,492.83**	**16,125,076.13**

33、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,868,481.71	5,763,700.70
房租水电管理费	372,899.41	451,043.95
交通差旅费	594,629.78	557,141.71
办公费	786,558.00	933,496.98
折旧摊销	1,373,388.15	1,200,745.49
招待费	115,827.76	446,670.82
车辆使用费	167,204.80	110,395.06
低值易耗品摊销	95,127.29	101,651.48

办公装修费	63,266.84	317,682.45
服务费	333,788.32	558,552.94
其他	169,636.78	189,612.21
合 计	**8,940,808.84**	**10,630,693.79**

34、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,010,186.66	3,803,263.93
材料及能耗费用	1,113,862.71	1,125,564.99
折旧摊销	430,139.76	537,286.57
无形资产摊销费用	47,183.88	47,183.88
其他费用	497,649.58	788,003.68
合 计	**6,099,022.59**	**6,301,303.05**

35、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	165,974.22	450,608.20
减：利息收入	11,797.39	25,374.07
汇兑损益	83,061.97	-80,985.10
手续费及其他	27,838.97	38,433.13
合 计	**265,077.77**	**382,682.16**

36、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	12,426.72	256,960.89	12,426.72
增值税及附加税减免	118,950.00	138,266.21	--
个税手续费返还款	14,002.18	11,991.84	--
合 计	**145,378.90**	**407,218.94**	**12,426.72**

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
一次性扩岗补助	9,000.00	18,723.77	与收益相关
深圳科创委合作项目补贴款	0.00	140,000.00	与收益相关
深圳市社会保险基金管理局稳岗	3,426.72	15,226.72	与收益相关

补贴			
创业担保贷款贴息补贴	--	83,010.40	与收益相关

37、投资收益

项　目	本期金额	上期金额
理财产品收益	411,904.39	451,572.64
债务重组损失	-84,240.00	-289,126.00
处置应收款项融资取得的投资收益	-501.74	--
合　计	**327,162.65**	**162,446.64**

38、公允价值变动损益

项　目	本期金额	上期金额
产生公允价值变动收益的来源		
交易性金融资产	136,494.26	-900,000.00
合　计	**136,494.26**	**-900,000.00**

39、信用减值损失

项　目	本期金额	上期金额
坏账损失	-1,842,769.29	-1,984,706.64
合　计	**-1,842,769.29**	**-1,984,706.64**

40、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	581,151.33	-69,163.53	581,151.33
合　计	**581,151.33**	**-69,163.53**	**581,151.33**

41、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	224,583.10	5,451.15	224,583.10
合　计	**224,583.10**	**5,451.15**	**224,583.10**

42、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
罚款支出	158,247.26	68,016.28	158,247.26
其他	34,888.85	380,497.73	34,888.85
合　计	**193,136.11**	**448,514.01**	**193,136.11**

43、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	657,237.46	1,199,906.67
递延所得税费用	-223,521.14	-351,602.78
合　计	**433,716.32**	**848,303.89**

（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	12,492,818.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,873,922.83
子公司适用不同税率的影响	-269,709.46
调整以前期间所得税的影响	-180,638.11
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	78,790.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
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	-161,948.05
税法规定的额外可扣除费用	-906,701.87
所得税费用	433,716.32

44、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
往来款及其他	3,301,896.95	5,162.82
政府补助	399,082.65	407,218.94
利息收入	11,797.39	25,372.78
合　计	**3,712,776.99**	**437,754.54**

（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
往来款	2,166,000.00	--
经营管理支出	20,496,201.24	17,879,700.12
银行手续费	28,262.89	38,433.13
合　计	**22,690,464.13**	**17,918,133.25**

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
持有至到期的理财产品赎回及理财收益	32,611,904.39	42,151,572.64
合　计	**32,611,904.39**	**42,151,572.64**

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
购买理财产品	40,400,000.00	45,500,000.00
合　计	**40,400,000.00**	**45,500,000.00**

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
票据贴现	142,015.11	--
合　计	**142,015.11**	**--**

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
租赁付款额	2,603,943.24	3,380,189.70
合　计	**2,603,943.24**	**3,380,189.70**

45、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	12,059,102.56	8,629,745.16
加：信用减值损失	1,842,769.29	1,984,706.64
固定资产折旧、使用权资产折旧	5,123,549.43	5,556,935.32
无形资产摊销	187,482.65	167,680.24
长期待摊费用摊销	156,534.69	880,951.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-581,151.33	69,163.53
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-136,494.26	900,000.00
财务费用（收益以“一”号填列）	165,974.22	450,608.20
投资损失（收益以“一”号填列）	-327,162.65	-162,446.64
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	382,888.41	-979,145.38
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-606,409.55	627,542.60
存货的减少（增加以“一”号填列）	1,377,319.11	-459,818.43
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-7,157,386.63	-9,591,777.90

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-9,146,070.57	2,656,093.52
其他		--
经营活动产生的现金流量净额	**3,340,945.37**	**10,730,238.01**
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	11,392,160.74	11,595,957.92
减：现金的上年年末余额	11,595,957.92	15,668,304.95
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的上年年末余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-203,797.18	-4,072,347.03

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	11,392,160.74	11,595,957.92
其中：库存现金	58,618.65	45,931.00
可随时用于支付的银行存款	11,333,542.09	11,550,026.92
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	**11,392,160.74**	**11,595,957.92**
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	--	--

46、外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,564.84	7.0288	74,258.15

47、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六、11、25。

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	242,148.72
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用、研发费用、主营业务成本	470,678.44
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	--	--
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--	--
转租使用权资产取得的收入	--	--
售后租回交易	--	--

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	筹资活动现金流出	2,603,943.24
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	485,327.45
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	--
合 计	——	

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						间接	
深圳卫康门诊部	200.00 万元	深圳	深圳	诊疗服务	100.00		设立
广州市天鉴检测技术服务有限公司	500.00 万元	广州	广州	检测服务	100.00		设立
汕头市天鉴检测技术服务有限公司	1,000.00 万元	汕头	汕头	检测服务	60.00		受让取得
广东天鉴农业生态科技有限公司	500.00 万元	深圳	深圳	检测服务	100.00		设立
深圳职康综合门诊部	200.00 万元	深圳	深圳	诊疗服务	100.00		受让取得

2、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
深圳职康综合门诊部	2025 年 9 月	--	100.00	受让取得	2025 年 9 月	完成工商变更

（2）合并成本及商誉

项 目	深圳职康综合门诊部
合并成本	--
—现金	--
—非现金资产的公允价值	--
—发行或承担的债务的公允价值	--
—发行的权益性证券的公允价值	--
—或有对价的公允价值	--
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	--
—其他	--
合并成本合计	--
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-1,663,951.54
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,663,951.54

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	深圳职康综合门诊部	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	2,037,123.25	2,037,123.25
应收款项	194,223.00	194,223.00
预付款项	59,997.93	59,997.93
其他应收款	125,557.20	125,557.20
固定资产	957,187.79	957,187.79
无形资产	378,583.32	378,583.32
长期待摊费用	507,286.92	507,286.92
负债：		
应交税费	3,060.72	3,060.72

其他应付款	6,105,733.73	6,105,733.73
净资产	-1,848,835.04	-1,848,835.04
减：少数股东权益	-184,883.50	-184,883.50
取得的净资产	-1,663,951.54	-1,663,951.54

3、反向购买

本期未发生反向购买情况

4、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

5、处置子公司

本期未发生处置子公司情况

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的最终控制方是涂卫东，涂卫东与黄丽波签署《一致行动人协议》，系一致行动人，合计持有公司 56.42%股份。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市天合同创投资中心（有限合伙）	持有本公司 3.1692%股权的股东及受同一控制人控制的公司
深圳明曜一期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	持有本公司 19.2079%股权的股东
深圳市天富共赢企业管理中心合伙企业（有限合伙）	持有本公司 4.9242%股权的股东
曾昭雄	持有本公司 19.4601%股权的股东
刘宇	本公司董事、财务负责人
唐志刚	本公司董事
朱艳	本公司董事
邹江红	本公司监事
陈凌	本公司监事

曲桂珍	本公司监事

5、关联方交易情况

（1）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
涂卫东	1,000.00 万元	2024-09-24	2025-09-24	是
涂卫东、广东天鉴农业生态科技有限公司	1,500.00 万元	2025-12-2	2026-8-21	否
涂卫东	1,000.00 万元	2025-11-3	2026-11-3	否
涂卫东	1,000.00 万元	2025-6-24	2026-6-16	否
涂卫东	1,100.00 万元	2025-8-20	2026-8-19	否

（2）关键管理人员报酬

项　目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,584,700.00	1,281,113.66

九、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母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	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	33,498,543.86	31,966,173.16
1-2 年	9,608,749.42	8,647,676.68
2-3 年	4,355,972.44	2,769,444.30
3-4 年	1,842,918.20	968,460.60
4 年以上	3,889,900.92	3,376,385.72
小　计	**53,196,084.84**	**47,728,140.46**
减：坏账准备	8,717,992.88	7,154,525.64
合　计	**44,478,091.96**	**40,573,614.82**

（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	1,001,137.48	1.88	1,001,137.48	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	52,194,947.36	98.12	7,716,855.40	14.78	44,478,091.96
其中：					
按账龄计提坏账准备的应收账款	52,194,947.36	98.12	7,716,855.40	14.78	44,478,091.96
合并范围内关联方组合					
合 计	**53,196,084.84**	**100**	**8,717,992.88**	**16.39**	**44,478,091.96**

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,001,137.48	2.10	1,001,137.48	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	46,727,002.98	97.90	6,153,388.16	13.17	40,573,614.82
其中：					
按账龄计提坏账准备的应收账款	46,727,002.98	97.90	6,153,388.16	13.17	40,573,614.82
合 计	**47,728,140.46**	——	**7,154,525.64**	——	**40,573,614.82**

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
VMR Products LLC	131,421.53	131,421.53	100.00%	信用风险增加
连州市恒石矿业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00%	信用风险增加
东莞市优策科技创新服务有限公司	99,240.00	99,240.00	100.00%	信用风险增加
广东肇庆星湖生物科技股份有限公司	90,000.00	90,000.00	100.00%	信用风险增加
中山市桐坤企业管理咨询有限公司	88,000.00	88,000.00	100.00%	信用风险增加
连州市顺展土石方工程有限公司	85,000.00	85,000.00	100.00%	信用风险增加
佛山市银正铝业有限公司	55,000.00	55,000.00	100.00%	信用风险增加
清远市龙塘黄埔电镀实业有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00%	信用风险增加
清远市伟迅陶瓷有限公司	48,000.00	48,000.00	100.00%	信用风险增加
东莞市哈维电子科技有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00%	信用风险增加

广东万博电气有限公司	25,000.00	25,000.00	100.00%	信用风险增加
广州市至盛冠美家具有限公司	13,800.00	13,800.00	100.00%	信用风险增加
博罗县石湾镇合兴涂料厂有限公司	13,500.00	13,500.00	100.00%	信用风险增加
广东万和电气有限公司	13,500.00	13,500.00	100.00%	信用风险增加
肇庆市广宁县光电铝业科技有限公司	13,000.00	13,000.00	100.00%	信用风险增加
清远市清城区源潭镇丰圣陶瓷原料场	10,000.00	10,000.00	100.00%	信用风险增加
鸿图盈海科技（深圳）有限公司	9,300.00	9,300.00	100.00%	信用风险增加
深圳市瑞烟实业有限公司	9,000.00	9,000.00	100.00%	信用风险增加
清远市清城区石角镇港联五金电镀厂	9,000.00	9,000.00	100.00%	信用风险增加
德庆县悦城镇卫生院	8,500.00	8,500.00	100.00%	信用风险增加
清远嘉景塑料有限公司	8,400.00	8,400.00	100.00%	信用风险增加
东莞中思检测电子科技有限公司	8,000.00	8,000.00	100.00%	信用风险增加
广州飞尚家具有限公司	8,000.00	8,000.00	100.00%	信用风险增加
清远市和风五金纪念品有限公司	7,500.00	7,500.00	100.00%	信用风险增加
广东风华高新科技股份有限公司新宝华电子设备分公司	6,500.00	6,500.00	100.00%	信用风险增加
深圳斯科尔科技有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00%	信用风险增加
清远市隽亿陶瓷有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00%	信用风险增加
潮安县高美陶瓷实业有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00%	信用风险增加
佛山市逸亮光电科技有限公司	5,500.00	5,500.00	100.00%	信用风险增加
双木木业（惠州）有限公司	5,500.00	5,500.00	100.00%	信用风险增加
佛山市嘉喜被服厂有限公司狮山分公司	4,500.00	4,500.00	100.00%	信用风险增加
深圳市云中客科技有限公司	4,000.00	4,000.00	100.00%	信用风险增加
肇庆市端州区华佗医院	3,700.00	3,700.00	100.00%	信用风险增加
深圳市虹彩新材料科技有限公司	3,500.00	3,500.00	100.00%	信用风险增加
Polyflame Shanghai	2,955.95	2,955.95	100.00%	信用风险增加
清远市广超石业有限公司	2,500.00	2,500.00	100.00%	信用风险增加
佛山市德塑科技有限公司	2,500.00	2,500.00	100.00%	信用风险增加
东莞市智民包装材料有限公司	2,500.00	2,500.00	100.00%	信用风险增加
深圳市斯科尔科技有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00%	信用风险增加
深圳美中联国际贸易有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00%	信用风险增加
佛山市顺德区龙江镇龙连邦五金厂	2,000.00	2,000.00	100.00%	信用风险增加
南京周宇机械制造有限公司	320.00	320.00	100.00%	信用风险增加
合 计	1,001,137.48	1,001,137.48	——	——

②组合中，按账龄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（含1年）	33,498,543.86	1,673,908.19	5.00
1至2年	9,608,749.42	957,864.94	9.97
2至3年	4,355,972.44	1,274,859.73	29.27
3至4年	1,842,918.20	921,459.10	50.00

4年以上	2,888,763.44	2,888,763.44	100.00
合 计	**52,194,947.36**	**7,716,855.40**	14.78

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	31,966,173.16	1,598,308.66	5.00
1-2年	8,647,676.68	864,767.67	10.00
2-3年	2,769,444.30	830,833.29	30.00
3-4年	968,460.60	484,230.30	50.00
4年以上	2,375,248.24	2,375,248.24	100.00
合 计	**46,727,002.98**	**6,153,388.16**	**13.17**

（3）坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	7,154,525.64	1,781,142.24	2,000.00	215,675.00	8,717,992.88
合 计	**7,154,525.64**	**1,781,142.24**	**2,000.00**	**215,675.00**	**8,717,992.88**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	215,675.00

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
茂名市电白区农业农村局	1,086,200.00	2.04	98,620.00
和平县农业农村局	1,018,100.00	1.91	137,430.00
广东省水利电力勘测设计研究院有限公司	993,967.60	1.87	61,804.56
台山市农业技术推广中心	904,032.51	1.70	45,201.63
广东深茂铁路有限责任公司	789,246.00	1.48	39,462.30
合计	**4,791,546.11**	**9.00**	**382,518.49**

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利	--	--
其他应收款	17,603,372.37	20,423,984.10
合 计	**17,603,372.37**	**20,423,984.10**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	3,371,446.03	9,122,739.85
1-2 年	7,174,973.32	3,976,578.15
2-3 年	2,678,901.64	2,785,071.83
3-4 年	2,685,092.09	4,539,018.78
4 年以上	1,883,092.90	188,071.47
小 计	17,793,505.98	20,611,480.08
减：坏账准备	190,133.61	187,495.98
合 计	**17,603,372.37**	**20,423,984.10**

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来	15,644,090.64	18,164,874.80
押金及租赁保证金	1,141,078.20	925,105.25
社保	112,948.07	379,376.17
员工备用金	775,583.60	883,898.86
往来款	119,805.47	258,225.00
小 计	**17,793,505.98**	**20,611,480.08**
减：坏账准备	190,133.61	187,495.98
合 计	**17,603,372.37**	**20,423,984.10**

③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
深圳卫康门诊部	内部往来	7,116,247.56	1 年以内；1-2 年	39.99	--
广州市天鉴检测技术服务有限公司	内部往来	6,686,112.36	1 年以内；1-2 年；2-3 年；3-4 年；4 年以上	37.58	--
深圳职康综合门诊部	内部往来	1,679,333.06	1 年以内	9.44	--
深圳市新安甲岸股份合作公司	押金及租赁保证金	449,572.00	2-3 年；4 年以上	2.53	--

维正知识产权科技有限公司	押金及租赁保证金	300,000.00	1 年以内	1.69	--
合 计	——	**16,231,264.98**	——	**91.23**	——

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	187,495.98	2,637.63			190,133.61
合 计	**187,495.98**	**2,637.63**			**190,133.61**

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,850,000.00	--	6,850,000.00	4,850,000.00	--	4,850,000.00
合 计	**6,850,000.00**	--	**6,850,000.00**	**4,850,000.00**	--	**4,850,000.00**

（2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
深圳卫康门诊部	2,000,000.00	--	--	2,000,000.00	--	--
汕头市天鉴检测技术服务有限公司	2,850,000.00	--	--	2,850,000.00	--	--
深圳职康综合门诊部	--	2,000,000.00	--	2,000,000.00	--	--
合 计	**4,850,000.00**	**2,000,000.00**	--	**6,850,000.00**	--	--

4、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本明细情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,493,278.82	38,031,590.87	83,173,220.59	37,669,060.43
合 计	**78,493,278.82**	**38,031,590.87**	**83,173,220.59**	**37,669,060.43**

（2）按业务性质列示

项 目	本期数		上期同期数	
	收入	成本	收入	成本

检测服务	78,493,278.82	38,031,590.87	83,173,220.59	37,669,060.43
合 计	**78,493,278.82**	**38,031,590.87**	**83,173,220.59**	**37,669,060.43**

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
理财产品收益	411,904.39	157,021.98
处置应收款项融资取得的投资收益	-501.74	--
合 计	**411,402.65**	**157,021.98**

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	581,151.33	
2、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；	193,492.33	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	136,494.26	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；	411,402.65	
6、对外委托贷款取得的损益；	--	
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；	--	
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	--	
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；	--	
11、非货币性资产交换损益；	--	
12、债务重组损益；	-84,240.00	
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	--	
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	--	
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；	--	
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；	--	
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；	--	
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；	--	
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	--	
20、受托经营取得的托管费收入；	--	
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	31,446.99	

22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
扣除所得税前非经常性损益合计	1,269,747.56	
减：所得税影响金额	129,136.94	
扣除所得税后非经常性损益合计	1,140,610.62	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-32,011.20	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	1,172,621.82	

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	14.46	1.18	1.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.09	1.07	1.07

广东天鉴检测技术服务股份有限公司

2026年4月26日

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	581,151.33
2、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；	193,492.33
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	136,494.26
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	
5、委托他人投资或管理资产的损益；	411,402.65
6、对外委托贷款取得的损益；	--
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；	--
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	--
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；	--
11、非货币性资产交换损益；	--
12、债务重组损益；	-84,240.00
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	--
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	--
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；	--
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之	--

后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；	
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；	--
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；	--
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	--
20、受托经营取得的托管费收入；	--
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	31,446.99
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	--
非经常性损益合计	1,269,747.56
减：所得税影响数	129,136.94
少数股东权益影响额（税后）	-32,011.20
非经常性损益净额	1,172,621.82

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用