元本检测

NEEQ: 833617

浙江元本检测技术股份有限公司

（Zhejiang Yuanben Testing Technology Co.Ltd）

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、公司负责人曾章海、主管会计工作负责人曾章海及会计机构负责人（会计主管人员）曾章海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、中审亚太会计师事务所（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.....16
第五节 公司治理 18
第六节 财务会计报告.....22
附件 会计信息调整及差异情况.....100

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、元本检测	指	浙江元本检测技术股份有限公司
元本投资	指	温州元本检测投资管理合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	浙江元本检测技术股份有限公司股东会
董事会	指	浙江元本检测技术股份有限公司董事会
监事会	指	浙江元本检测技术股份有限公司监事会
公司章程	指	浙江元本检测技术股份有限公司章程
鸣宇公司、鸣宇消防	指	浙江鸣宇消防技术有限公司
荆州公司	指	元本检测（荆州）有限公司
泰斯特公司、元本泰斯特	指	浙江元本泰斯特工程技术有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
华福证券、主办券商	指	华福证券股份有限公司
本报告、报告	指	浙江元本检测技术股份有限公司 2025 年年报
报告期、本报告期、本年度	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
挂牌	指	浙江元本检测技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌进行公开转让之行为
省级资质认定部门	指	各省、自治区、直辖市人民政府质量技术监督部门
检测机构	指	接受政府部门、司法机关、社会团体、企业、公众的委托，对给定的产品、过程和服务，依据国家现行的法律、法规和技术标准规定，通过技术作业，确定其一个或多个特性，并向委托方出具具有法律效力的检测报告，实施有偿服务并承担相应法律责任的社会中介机构
建设工程质量检测	指	检测机构接受委托，依据国家有关法律、法规和工程建设强制性标准与相关规范，对涉及结构安全、建筑物使用功能和进入施工现场的建筑材料、构配件、半成品、设备的检测
CMA	指	中国计量认证 CMA（China Metrology Accreditation）。只有取得计量认证合格证书的第三方检测机构，才允许在检验报告上使用 CMA 章，盖有 CMA 章的检验报告可用于产品质量评价、成果及司法鉴定，具有法律效力

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江元本检测技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Yuanben Testing Technology Co.,Ltd		
	YBJC		
法定代表人	曾章海	成立时间	2005 年 8 月 17 日
控股股东	控股股东为（曾章海）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曾章海），无一致行动人
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（74）-质检技术服务（745）-质检技术服务（7450）		
主要产品与服务项目	建设工程质量检测和技术咨询服务		
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	元本检测	证券代码	833617
挂牌时间	2015 年 9 月 29 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）	13,500,000
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘快乐	联系地址	浙江省温州市瓯海经济开发区慈凤西路 20 号第 1 幢
电话	0577-89997997	电子邮箱	106049936@qq.com
传真	0577-88705180		
公司办公地址	浙江省温州市瓯海经济开发区慈凤西路 20 号第 1 幢	邮政编码	325000
公司网址	www.ybsun.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330300779356915N		
注册地址	浙江省温州市瓯海区慈凤西路 20 号第 1 幢		
注册资本（元）	13,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

按照证监会《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司属于专业技术服务业，行业代码为 M74；
按照《国民经济行业分类（GB/T 4754-2011）》，公司属专业技术服务业中的质检技术服务小类，行业代码为 M7450。

随着国家体制改革步伐的加快，检测行业近几年正在逐步向民营企业开放，公司作为浙江省能力较强的第三方民营综合性检测机构，与省内及一些周边地区的第三方民营检测机构相比，在建设工程质量检测领域，有强大的业务承担能力。截止报告期期末，本公司拥有 733 个产品，3814 个参数项 CMA 认可的建设工程质量检测类项目检测资质，荆州公司拥有 87 个产品，605 个参数项 CMA 认可的建设工程质量检测类项目检测资质；台州分公司拥有 35 个产品，129 个参数项 CMA 认可的建设工程质量检测类项目检测资质，能覆盖相关领域绝大部分客户的业务需求。同时公司为了继续夯实和扩大自己的优势能力，对建设工程相关领域的检测资质还在不断的扩项。公司注重检测技术的革新与研究，公司目前拥有实用新型专利 10 项、软件著作权 2 项，发明专利 4 项。

公司作为专业技术服务提供商，接受客户委托，按照委托方的检测及优化需求，运用专业的技术进行检测并向客户出具检测报告，并根据检测及优化服务的工作量向委托者收取技术和咨询服务费用。
公司收入来源主要为政府部门、商业企业的检测及相应的优化服务。

公司主要销售模式为招投标方式和客户委托方式：其一，招投标模式，公司从网络、电话及其他公开资料等方式获取客户需求信息（项目信息、招标公告等）后，反馈至公司，由公司投标部门制作检测方案跟进招投标，并最终获得订单。其二，公司销售采取客户委托模式，公司经过多年的发展已经具有品牌和资源优势，并形成了一定的客户基础，公司销售部门对公司客户进行持续跟踪，及时获悉客户新需求后进行跟进。此外，公司也利用网络资源作为销售辅助渠道，通过建立公司网站、微信公众号等发布公司服务信息，以此获取企业客户。

报告期内，公司的商业模式较上年度无发生较大的变动。报告期后至报告披露日，公司的商业模式无发生较大的变化。

(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	高新技术企业认定日期 :2024 年 12 月 06 日; 浙江省创新型中小企业认定日期：2025 年 12 月

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	60,698,713.89	63,974,075.06	-5.12%
毛利率%	55.66%	49.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,510,597.24	2,229,467.98	12.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,210,579.91	2,125,346.99	4.01%
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）	7.95%	7.64%	-
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）	8.04%	7.28%	-
基本每股收益	0.19	0.17	11.76%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	81,330,501.80	71,711,910.70	13.41%
负债总计	48,071,016.61	37,824,336.93	27.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,811,678.59	30,311,581.34	-1.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.21	2.25	-1.78%
资产负债率%（母公司）	60.08%	55.47%	-
资产负债率%（合并）	59.11%	52.74%	-
流动比率	1.68	1.67	-
利息保障倍数	5.65	8.82	-
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	-4,205,623.31	313,497.63	-1,441.52%
应收账款周转率	1.13	1.51	-
存货周转率	46.14	68.86	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	13.41%	13.91%	-
营业收入增长率%	-5.12%	-0.24%	-
净利润增长率%	-9.56%	-32.26%	-

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	7,153,995.90	8.80%	4,883,620.41	6.81%	46.49%
应收票据	554,640.00	0.68%	98,121.05	0.14%	465.26%
应收账款	48,786,744.30	59.99%	45,996,723.82	64.14%	6.07%
预付帐款	5,775,861.13	7.10%	1,673,970.75	2.33%	245.04%
其他应收款	8,347,240.92	10.26%	5,554,554.92	7.75%	36.08%
固定资产	6,246,909.31	7.68%	8,262,924.07	11.52%	-24.40%
短期借款	12,127,619.40	14.91%	4,300,000	6.0%	182.04%
合同负债	1,990,539.90	2.45%	1,633,315.08	2.28%	21.87%
其他应付款	6,672,187.95	8.2%	5,338,633.55	7.44%	24.98%

项目重大变动原因

1、货币资金：本期期未与上年期未金额变动比例上升 46.49%，主要系报告期内短期借款增加所致；
2、应收票据：本期期未与上年期未金额变动比例上升 465.26%，主要原因系报告期内新增建信融通的票据，且尚未转让出去；
3、预付帐款：本期期未与上年期未金额变动比例上升 245.04%，主要原因是 2025 年未支付的预付款的费用在本报告期内尚未收到正式发票；
4、其他应收款：本期期未与上年期未金额变动比例上升 36.08%，主要原因系报告报告期内暂借给子公司鸣宇消防临时短期借款增加；
5、固定资产：本期期未与上年期未金额变动比例下降 24.40%，主要原因系报告报告期内报废了一批生产老旧设备；
6、短期借款：本期期未与上年期未金额变动比例上升了 182.04%，主要原因是报告期内银行借款增加；

（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	60,698,713.89	-	63,974,075.06	-	-5.12%
营业成本	26,913,907.13		32,044,057.61	50.09%	-16.01%
毛利率%	55.66	-	49.91%	-	-
销售费用	5,746,855.74		6,392,006.83	9.99%	-10.09%
管理费用	15,560,649.29		14,504,454.81	22.67%	7.28%
研发费用	4,306,227.28		5,263,142.30	8.23%	-18.18%
财务费用	488,602.25		272,547.98	0.43%	79.27%
信用减值损失	-5,443,322.72		-1,871,711.83	-2.93%	190.82%
其他收益	217,843.63		305,206.51	0.48%	-28.62%
投资收益	383,604.29				-
营业利润	2,584,088.62		3,757,781.37	5.87%	-31.23%
营业外收入	22,741.49		49,639.26	0.08%	-54.19%
营业外支出	241,845.07		171,845.04	0.27%	40.73%
净利润	2,294,811.41		2,537,292.51	3.97%	-9.56%

项目重大变动原因

1、 营业成本：报告期，营业成本较上年同期下降 16.01%，主要原因是营业收入下降以及配合费用占比较大的桩基项目量减少所致；
2、 研发费用：报告期，研发费用较上年同期下降 18.18%，主要原因是立项项目性质发生变化 ，个别研发过程可基于免费 AI 协助完成；
3、 财务费用：报告期，财务费用较上年同期下上升 79.27%，主要原因是近几年回款节奏放缓，企业只能暂时借助短期借款维持；
4、 信用减值损失：近几年应收款金额持续上升，对应的坏帐准备年限及金额也相应增加；
5、 其他收益：报告期，投资收益减少 23.99 万，主要原因是政府补助发放减少；
6、 营业利润：报告期，营业利润下降 31.23%，主要原因是营业收入有所减少；
7、 营业外收入：报告期，营业外收入减少 2.6 万元，主要原因是资产处置利得及保险赔款减少；
8、净利润：报告期，净利润较上年同期下降 9.56%，主要原因是信用减值损失增加；

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	60,658,317.01	62,776,445.16	-3.37%
其他业务收入	40,396.88	1,197,629.90	-96.63%
主营业务成本	26,913,907.13	31,435,882.61	-14.38%
其他业务成本	0	608,175.00	-100%

按产品分类分析

□适用 √不适用

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
华东地区	38,761,450.73	13,027,690.19	66.39%	-2.97%	-18.96%	10.19%
华中地区	21,937,263.16	13,886,216.94	36.70%	-8.69%	-14.10%	12.16%

收入构成变动的原因

报告期内营业收入与上期相比较表现平稳，变化不大

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	客户一	4,209,925.00	6.94%	否
2	中铁北京工程局集团检测有限公司	3,434,593.46	5.66%	否
3	国网浙江省电力有限公司建设分公司	2,658,860.75	4.38%	否

4	荆州市住房和城市更新局	2,350,000.00	3.87%	否
5	荆州沙北新区投资开发有限公司	1,619,600.00	2.67%	否
合计		14,272,979.21	23.52%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	温州市鹿城区南汇家成搬运服务部	3,385,000.00	12.58%	否
2	义乌市艾昌信息咨询服务部	1,738,645.31	6.46%	否
3	武汉盛意睿创起重吊装工程有限公司	900,000.00	3.34%	否
4	温州界合信息科技有限公司	899,808.25	3.34%	是
5	湖北乔鼎岩土勘察工程有限公司	780,000.00	2.90%	否
合计		7,703,453.56	28.62%	-

（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	-4,205,623.31	313,497.63	-1,441.52%
投资活动产生的现金流量净额	-1,210,041.31	86,330.78	-1,501.63%
筹资活动产生的现金流量净额	7,499,466.14	-3,747,059.91	-300.14%

现金流量分析

1、 本年度公司经营活动产生的现金流量净额为净流出，与上一年度相比减少 1441.52%，主要原因是受政府宏观调控及业主资金影响，报告期内主营业务回款减少所致。
2、 本年度公司投资活动产生的现金流量净额为净流出，主要原因是处置元本泰斯特的净亏损所致；
3、 本年度公司筹资活动产生的现金流量净额为净流入，主要原因是报告期内银行借款增加；

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
浙江鸣宇消防技术	控股子公司	消防设施安全检	10,580,000.00	1,102,436.53	-2,031,770.35	1,260,153.54	-847,097.00

有限公司		测、建筑电气安全检测、消防设施维护保养					
元本检测(荆州)有限公司	参股公司	建设工程质量检测；建筑消防检测；检测技术咨询服务	10,000,000.00	21,730,072.16	12,522,965.12	21,937,263.16	166,751.49
元本检测（宁波）有限公司	参股公司	建设工程质量检测；雷电防护装置检测；消防技术服务；工程和技术研究和试验发展	10,000,000.00	236,050.62	-582,140.07	0	-443,018.80

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

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
市场竞争风险	建设工程质量检测行业市场呈现机构众多、单个机构规模较小的竞争格局。从国内最初的政府检测机构到外资第三方检测机构进入国内市场，竞争日益激烈。民营检测机构凭借其快捷高效的服务能力、灵活的运行体制以及本土化的竞争优势面临着较好的发展机会，随着建设工程质量检测行业的不断成熟以及市场监管的逐步放开，越来越多的公司进入该行业，申请检测资质，市场竞争加剧。如公司不能在市场上迅速取得核心竞争优势，不仅存在既有市场份额可能会被竞争对手挤占的风险，而且存在检测认证项目价格下调的风险。
人才流失风险	检验检测行业属于人才、技术和服务密集型产业，对高端复合型技术人才需求较高，不论是新检测项目的涌现，还是新检测设备的研究和运用，都需要高端技术人才。公司从设立以来一直注重人才的培养和引进，公司如不能对人才引进有全面的战略规划，各类专业人才的引进和培养不能跟上公司总体发展速度，甚至发生关键人员流失的情况，将面临一定的人才资源风险，则可能对公司的经营管理带来不利影响。
主营业务区域性依赖风险	公司建设工程质量检测业务主要销售区域为浙江省温州、台州、宁波及湖北荆州地区，公司主营业务区域性特征明显。目前，公司在巩固主营业务区域市场地位的同时，正积极拓展省内外市场，在新进市场培育成熟前，公司主要业务存在对区域性市场依赖较大的风险。如果浙江省温州、台州、宁波及湖北荆州市场出现需求萎缩或增速放缓的情形，将会对公司主营业务产生不利影响，从而影响公司经营业绩和财务状况
应收账款增加坏帐风险	公司客户超过 50%是为政府基建或项目业主单位，通常为国有企业性质，受资金管理、支付审批等因素影响，公司应收帐款的收回进度面临较大不确定性，拉大了回款周期，坏帐风险增

	加。
社会公信力和品牌受到不利影响的风险	对于独立第三方检测机构来说，社会公信力和品牌是企业得以生存的根本。只有自身的技术能力和公正性得到社会各界的认可，才能赢得更多的客户，品牌知名度才会越来越高。因此对于检测企业来说，如果出现对社会公信力和品牌造成不利影响的事件，将会影响企业的业务销售和利润水平，严重情况下，将会影响到企业的持续经营。社会公信力和品牌受损风险是公司所面临的重要风险。
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

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	1,000,000	899,808.25
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000	299,219.52
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

无重大关联交易

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(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
杭州公寓 1	房屋建筑物	抵押	799,181.74	0.98%	银行抵押贷款
杭州公寓 2	房屋建筑物	抵押	703,933.00	0.87%	银行抵押贷款
总计	-	-	1,503,114.74	1.85%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产抵押，不会对公司正常生产运营产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,741,875	35.125%	0	4,741,875	35.125%
	其中：控股股东、实际控制人	2,919,375	21.625%	0	2,919,375	21.625%
	董事、监事、高管			-		
	核心员工			-		
有限售条件股份	有限售股份总数	8,758,125	64.875%	0	8,758,125	64.875%
	其中：控股股东、实际控制人	8,758,125	64.875%	0	8,758,125	64.875%
	董事、监事、高管	0	0%	-	0	0%
	核心员工	0	0%	-	0	0%
总股本		13,500,000	-	0	13,500,000	-
普通股股东人数		2				

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	曾章海	11,677,500	0	11,677,500	86.50%	8,758,125	2,919,375	0	0
2	温州元本检测投资管理合伙企业(有限合伙)	1,822,500	0	1,822,500	13.50%	0	1,822,500	0	0
合计		13,500,000	0	13,500,000	100%	8,758,125	4,741,875	0	0

普通股前十名股东情况说明

□适用 √不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

是

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				
曾章海	董事长	男	1973 年 4 月	2025 年 7 月 29 日	2028 年 7 月 28 日	11,677,500	0	11,677,500	86.50%
苏德锋	董事、副总经理	男	1993 年 9 月	2025 年 7 月 29 日	2028 年 7 月 28 日	0	0	0	0%
王前华	董事	男	1983 年 9 月	2025 年 7 月 29 日	2028 年 7 月 28 日	0	0	0	0%
施新荣	董事、副总经理	男	1961 年 2 月	2025 年 7 月 29 日	2028 年 7 月 28 日	0	0	0	0%
潘快乐	董事、董事会秘书	女	1982 年 12 月	2025 年 7 月 29 日	2028 年 7 月 28 日	0	0	0	0%
邱贞洁	监事会主席	女	1987 年 11 月	2025 年 7 月 29 日	2028 年 7 月 28 日	0	0	0	0%
林锡安	监事	男	1985 年 1 月	2025 年 7 月 29 日	2028 年 7 月 28 日	0	0	0	0%
徐敏	职工监事	男	1973 年 6 月	2025 年 7 月 29 日	2028 年 7 月 28 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员相互之间以及与控股股东、实际控制人不存在关联关系

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

□适用 √不适用

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

（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
管理人员	40	3	1	42
销售人员	11	7	5	13
技术人员	93	14	6	101
财务人员	9	1	1	9
行政人员	11	3	2	12
员工总计	164	28	15	177

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	4
本科	72	74
专科	60	62
专科以下	28	36
员工总计	164	177

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

报告期内，为了配合公司战略目标 ，公司积极推进培训制度，全年累计举行多次专业技术培训以及管理人员培训会议。公司建立健全了员工招聘管理办法、培训制度、薪酬管理制度、绩效考核管理制度等 ，并严格按以上制度执行，将员工的职业成长和薪酬体系放在在重要位置，兼顾员工长期利益和短期利益，调动了员工的工作积极性，取得了较好效果，报告期内无需要公司承担费用的离退休职工

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及中国证监会和股转公司发布的有关 挂牌公司治理规范性文件的要求，完善公司治理结构，建立健全公司内控管理流程和规章制度，有效运 行公司内控管理体系。公司股东大会、董事会、监事会、总经理办公会及各职能部门均严格按照各项内 控制度规范化运作，切实维护公司及全体股东的合法权益。

1、股东与股东大会：公司严格按照《公司章程》和《股东大会议事规则》的要求召集、召开股东大会，并严格遵守有关法律法规和表决程序的规定。公司平等对待所有股东，能够确保中小股东与大股 东享有平等地位，确保所有股东充分行使自己的权利。

2、董事与董事会：报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》的相关规定，公司董事会人数和人员构成符合法律、法规的要求。公司严格执行《董事会议事规则》确保了董事会运作的规范和决 策的客观、科学。公司董事能忠实、诚信、勤勉地履行职责，切实维护公司全体股东的利益。

3、监事和监事会：公司监事会的人数和人员构成符合法律、法规的规定和要求。监事会根据《监事会议事规则》，认真履行自己的职责，依法、独立地对公司生产经营情况、财务状况以及公司董事和高级管理人员履行职责的合法性、合规性进行监督，维护公司及股东的合法权益。

4、信息披露与透明度：公司按照《公司章程》以及股转公司发布的《信息披露管理规则》等规定， 依法履行信息披露义务。公司能够按照法律、法规及《公司章程》的规定，秉持公平、公正的原则，确 保公司信息披露的真实、准确、完整、及时，使所有股东有平等的机会获得信息，保障中小股东知情权， 充分维护投资者利益。

5、投资者关系：公司重视投资者关系的沟通与交流，董事会指定董事会秘书办公室负责信息披露和投资者关系管理工作，加强与中小股东的沟通，认真听取各方对公司发展的建议和意见，及时反馈给董事会，切实保证中小股东的合法权益。

报告期内，公司现任董事会、监事会的成员、董事会秘书符合《公司法》、《证券法》的任职要求，能够按照《公司章程》及三会议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责及义务，按时按期参加会议并参与重大决策事项的讨论与决策，促进公司的良好发展。来自控股股东及实际控制人以外的股东、董事均能 客观独立地履行职责及义务，积极深入地参与公司的经营治理，提出许多好的意见和建议。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

公司历次监事会均按照《公司章程》和《监事会议事规则》规定，监事会成员列席公司董事会和股 东大会，公司监事会可以对董事会的决策程序、公司董事、高级管理人员履行职责情况进行了有效监督，在检查公司财务、审查关联交易、促进公司治理完善等方面发挥了重要作用。公司监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与公司控股股东、实际控制人独立，且独 立于其控制的其他企业，具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自 主经营，独立承担责任和风险。

1、业务独立性 公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系和技术研发体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

2、资产独立性公司所拥有和使用的资产主要包括房产、知识产权、办公设备、运输设备等与生产经营相关的资产。公司拥有所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司股东及其关联方不存在占用公司的资金和其他资产的情况，全部资产均由本公司独立拥有和使用。

3、人员独立性 公司设立专门的人力资源部，制定了明确清晰的人事、劳动和薪酬制度。公司所有员工均按照规范 程序招聘录用并签订了劳动合同。公司董事、监事及其他高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》 等相关法律和规定选举产生，不存在违规兼职情况；公司高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领薪。

4、财务独立性 公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，能独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或个人共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税现象。

5、机构独立性 公司根据自身业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构，各机构和部门之间分工明确，独立运作，协调合作。公司根据相关法律，建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会 严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》规范运作，公司的经营与办公场所与股东单位完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司结合自身的经营特点和风险因素，已经建立了较为完善法人治理制度和健全的内部控制制度， 公司现有的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度，能够有效地提高公司治理水平和决策质量，有效地识别和控制经营管理中的重大风险，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发 展的要求。公司的治理机制在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，并能够严格有效地执行。 报告期内，未发现会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度重大缺陷

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	审亚太审字（2026）005045 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
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	吴贺民	卢晓宁
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8	

审计报告

中审亚太审字(2026)005045 号

浙江元本检测技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江元本检测技术股份有限公司（以下简称“元本检测公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了元本检测公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求，我们独立于元本检测公司，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

元本检测公司管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，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

元本检测公司管理层（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，管理层负责评估元本检测公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算元本检测公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督元本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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对元本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元本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）就元本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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

中国注册会计师：

（签名并盖章）

中国注册会计师：

（签名并盖章）

中国·北京　　二〇二六年四月二十六日

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	5.1	7,153,995.90	4,883,620.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	554,640.00	98,121.05
应收账款	5.3	48,786,744.30	45,996,723.82
应收款项融资			
预付款项	5.4	5,775,861.13	1,673,970.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	8,347,240.92	5,554,554.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	583,363.57	583,363.57
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	5.7	458235.40	462,541.98
流动资产合计		71,660,081.22	59,252,896.50
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	5.8	6,246,909.31	8,262,924.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.9	118,346.98	60,665.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.11	1,824,061.82	3,177,185.99
递延所得税资产	5.12	1,481,102.47	958,238.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,670,420.58	12,459,014.20
资产总计		81,330,501.80	71,711,910.70
流动负债：			
短期借款	5.13	12,127,619.40	4,300,000
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	5.14	14,703,891.08	16,473,432.75
预收款项			
合同负债	5.15	1,990,539.90	1,633,315.08
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	5.16	3,767,943.38	4,447,957.62
应交税费	5.17	3,333,899.27	3,116,350.53
其他应付款	5.18	6,672,187.95	5,338,633.55
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	5.19		168,251.84
其他流动负债	5.20	117,048.93	94,201.12
流动负债合计		42,713,129.91	35,572,142.49
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	5.21	4,456,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	5.22	901,886.70	2,252,194.44
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,357,886.70	2,252,194.44
负债合计		48,071,016.61	37,824,336.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.23	13,500,000	13,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	1,710,314.40	1,710,314.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	2,324,448.92	2,120,029.48
一般风险准备			
未分配利润	5.26	12,276,915.27	12,981,237.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		29,811,678.59	30,311,581.34
少数股东权益		3,447,806.60	3,575,992.43
所有者权益（或股东权益）合计		33,259,485.19	33,887,573.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		81,330,501.80	71,711,910.70

法定代表人：曾章海　　主管会计工作负责人：曾章海　　会计机构负责人：曾章海

（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		622,689.06	797,737.25
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据		507,440.00	
应收账款	11.1	46,017,368.39	42,813,165.25
应收款项融资			
预付款项		5,664,090.95	1,583,887.75
其他应收款	11.2	8,915,035.39	6,199,745.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		583,363.57	583,363.57
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		361,528.97	421,991.95
流动资产合计		62,671,516.33	52,399,891.72
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	11.3	7,600,000	8,529,333
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		5,593,675.44	7,374,602.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		82,177.19	60,665.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,697,073.63	2,812,540.49
递延所得税资产		1,029,171.56	676,119.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,002,097.82	19,453,261.26
资产总计		78,673,614.15	71,853,152.98
流动负债：			
短期借款		12,127,619.40	4,300,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款		13,967,287.45	15,156,494.67
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,304,414.36	3,948,420.80
应交税费		2,937,024.97	2,505,943.13
其他应付款		8,963,774.50	10,739,009.32
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		928,572.80	742,498.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			168,251.84
其他流动负债		54,717.04	41,717.49
流动负债合计		42,283,410.52	37,602,336.05
非流动负债：			
长期借款		4,456,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		901,886.70	2,252,194.44
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,357,886.70	2,252,194.44
负债合计		47,641,297.22	39,854,530.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本		13,500,000	13,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,903.19	1,903.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,341,492.23	2,137,072.79
一般风险准备			
未分配利润		15,188,921.51	16,359,646.51
所有者权益（或股东权益）合计		31,032,316.93	31,998,622.49
负债和所有者权益（或股东权益）合计		78,673,614.15	71,853,152.98

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	5.27.1	60,698,713.89	63,974,075.06
其中：营业收入	5.27.1	60,698,713.89	63,974,075.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		53,272,750.47	58,655,947.03
其中：营业成本	5.27.3	26,913,907.13	32,044,057.61
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	5.28	256,508.78	179,737.50
销售费用	5.29	5,746,855.74	6,392,006.83
管理费用	5.30	15,560,649.29	14,504,454.81
研发费用	5.31	4306227.28	5,263,142.30
财务费用	5.32	488,602.25	272,547.98
其中：利息费用		508,172.74	464,949.37
利息收入		46,902.93	207,045.99
加：其他收益	5.33	217,843.63	305,206.51
投资收益（损失以“-”号填列）	5.34	383,604.29	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.35	-5,443,322.72	-1,871,711.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.36		6,158.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,584,088.62	3,757,781.37
加：营业外收入	5.37	22,741.49	49,639.26

减：营业外支出	5.38	241,845.07	171,845.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2364985.04	3,635,575.59
减：所得税费用	5.39	70,173.63	1,098,283.08
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		2,294,811.41	2,537,292.51
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）		2,294,811.41	2,537,292.51
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）		-215,785.83	307,824.53
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,510,597.24	2,229,467.98
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		2,294,811.41	2,537,292.51
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,510,597.24	2,229,467.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-215,785.83	307,824.53
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.19	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19	0.17

法定代表人：曾章海　　主管会计工作负责人：曾章海　　会计机构负责人：曾章海

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	11.4.1	40,468,054.36	44,226,748.58
减：营业成本	11.4.4	14,121,220.50	20,125,103.33
税金及附加		229,365.74	109,128.01
销售费用		4,453,191.82	5,004,767.35
管理费用		9,773,075.36	9,353,865.22
研发费用		2,977,941.90	3,937,295.01
财务费用		526,668.65	277,463.65
其中：利息费用		508,172.74	464,949.37
利息收入		2,730.68	198,632.49
加：其他收益		195,106.31	160,148.66
投资收益（损失以“-”号填列）	11.5	-1,019,333.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,173,650.52	-2,029,926.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			6,158.66
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,388,713.18	3,555,507.24
加：营业外收入		22,741.49	48,339.26
减：营业外支出		221,745.50	155,865.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,189,709.17	3,447,981.12
减：所得税费用		145,514.74	1,132,318.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,044,194.43	2,315,662.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,044,194.43	2,315,662.52
（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		2,044,194.43	2,315,662.52
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		57,971,742.71	48,879,583.47
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			3,920.10
收到其他与经营活动有关的现金	5.40.1	14,496,667.20	18,490,992.87
经营活动现金流入小计		72,468,409.91	67,374,496.44
购买商品、接受劳务支付的现金		15,179,255.44	13,400,592.68
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		21,557,386.88	21,245,564.59

支付的各项税费		4,044,877.88	2,815,018.45
支付其他与经营活动有关的现金	5.40.2	35,892,513.02	29,599,823.09
经营活动现金流出小计		76,674,033.22	67,060,998.81
经营活动产生的现金流量净额	5.41.1	-4,205,623.31	313,497.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,260,000
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,260,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,210,041.31	1,173,669.22
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			
投资活动现金流出小计		1,210,041.31	1,173,669.22
投资活动产生的现金流量净额		-1,210,041.31	86,330.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		87,600	
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		18,427,619.40	6,500,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,515,219.40	6,500,000
偿还债务支付的现金		7,494,307.74	9,869,215.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,521,445.52	377,844.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		11,015,753.26	10,247,059.91
筹资活动产生的现金流量净额		7,499,466.14	-3,747,059.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	5.41.1	2,083,801.52	-3,347,231.50
加：期初现金及现金等价物余额		4,883,620.41	8,230,851.91
六、期末现金及现金等价物余额	5.41.2	6,967,421.93	4,883,620.41

法定代表人：曾章海　　主管会计工作负责人：曾章海　　会计机构负责人：曾章海

（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		32,486,672.01	26,760,509.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,388,936.03	21,582,587.28
经营活动现金流入小计		49,875,608.04	48,343,096.89
购买商品、接受劳务支付的现金		7,863,225.41	5,613,206.61
支付给职工以及为职工支付的现金		13,456,152.49	12,991,557.56
支付的各项税费		2,545,070.04	1,516,146.09
支付其他与经营活动有关的现金		32,390,672.13	26,651,004.21
经营活动现金流出小计		56,255,120.07	46,771,914.47
经营活动产生的现金流量净额		-6,379,512.03	1,571,182.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,260,000
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,260,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,141,402.30	1,173,669.22
投资支付的现金		120,000	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,261,402.30	1,173,669.22
投资活动产生的现金流量净额		-1,261,402.30	86,330.78
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		18,427,619.40	6,500,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,427,619.40	6,500,000
偿还债务支付的现金		7,494,307.74	9,869,215.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,521,445.52	377,844.16
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		11,015,753.26	10,247,059.91
筹资活动产生的现金流量净额		7,411,866.14	-3,747,059.91

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-229,048.19	-2,089,546.71
加：期初现金及现金等价物余额		797,737.25	2,887,283.96
六、期末现金及现金等价物余额		568,689.06	797,737.25

（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	13,500,000				1,710,314.40				2,120,029.48		12,981,237.46	3,575,992.43	33,887,573.77
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	13,500,000				1,710,314.40				2,120,029.48		12,981,237.46	3,575,992.43	33,887,573.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									204,419.44		-704,322.19	-128,185.83	-628,088.58
（一）综合收益总额											2,510,597.24	-215,785.83	2,294,811.41
（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									204,419.44		-3,214,919.43		-3,010,499.99
1．提取盈余公积									204,419.44		-204,419.44		
2．提取一般风险准备											-3,010,499.99		-3,010,499.99
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												87,600	87,600
四、本年期末余额	13,500,000				1,710,314.40				2,324,448.92		12,276,915.27	3,447,806.60	33,259,485.19

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	13,500,000				1,710,314.40				1,888,463.23		10,983,335.73	3,268,167.90	31,350,281.26
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	13,500,000				1,710,314.40				1,888,463.23		10,983,335.73	3,268,167.90	31,350,281.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									231,566.25			307,824.53	2,537,292.51
（一）综合收益总额												307,824.53	2,537,292.51
（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									231,566.25		-231,566.25		
1．提取盈余公积									231,566.25		-231,566.25		
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	13,500,000				1,710,314.40				2,120,029.48		12,981,237.46	3,575,992.43	33,887,573.77

法定代表人：曾章海　　主管会计工作负责人：曾章海　　会计机构负责人：曾章海

（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	13,500,000				1,903.19				2,137,072.79		16,359,646.51	31,998,622.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	13,500,000				1,903.19				2,137,072.79		16,359,646.51	31,998,622.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									204,419.44		-1,170,725.00	-966,305.56
（一）综合收益总额											2,044,194.43	2,044,194.43
（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									204,419.44		-3,214,919.43	-3,010,499.99
1．提取盈余公积									204,419.44		-204,419.44	
2．提取一般风险准备												

3．对所有者（或股东）的分配											-3,010,499.99	-3,010,499.99
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	13,500,000				1,903.19				2,341,492.23		15,188,921.51	31,032,316.93

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	13,500,000				1,903.19				1,905,506.54		14,275,550.24	29,682,959.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	13,500,000				1,903.19				1,905,506.54		14,275,550.24	29,682,959.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									231,566.25		2,084,096.27	2,315,662.52
（一）综合收益总额											2,315,662.52	2,315,662.52
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									231,566.25		-231,566.25	
1．提取盈余公积									231,566.25		-231,566.25	
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	13,500,000				1,903.19				2,137,072.79		16,359,646.51	31,998,622.49

浙江元本检测技术股份有限公司
2025 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

浙江元本检测技术股份有限公司（以下简称“本公司”） 股本为人民币 1,350.00 万元，经温州市市场监督管理局批准于 2005 年 08 月 17 日成立，本公司统一社会信用代码为 91330300779356915N；法定代表人：曾章海；

注册地址：温州市瓯海经济开发区慈凤西路 20 号第 1 幢；

本公司的经营范围为：建设工程检测、鉴定技术服务；防雷检测技术服务；消防检测与评估技术服务；人防工程检测技术服务；管道检测与评估技术服务（以上项目须资质的凭资质经营）。(分支机构经营场所设在温州市瓯海经济开发区慈凤西路 13 号南幢、温州市瓯海经济开发区慈凤西路 22 号 1 楼。）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司经营期限：2005 年 08 月 17 日至无固定期限。

本公司证券简称：元本检测，证券代码 833617，于 2015 年 09 月 29 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。

2、本公司组织机构设置

本公司设立了股东会、董事会和监事会。公司下设保障服务中心、财务中心、总经办、技术中心、人力资源管理中心、质量中心、商务部、投标部、试验部等职能部门和业务部门。

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。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）的披露规定编制。

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

减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 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。

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

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

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要应付账款	按照资产总额的 1%确定

3.6 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。

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为

合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 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 3.6），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“3.17 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）。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 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。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“3.18 长期股权投资”或本附注“3.10 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 3.18.2.3）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。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.17.2.2 权益法核算的长期股权

投资”中所述的会计政策处理。

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

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

3.9 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。

3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.10.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应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；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应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；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，

企业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。

（e）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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。 具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款、

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.10.2.1 信用风险显著增加

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。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但

未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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；⑥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。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法:

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	信用风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2	低风险组合	关联方往来款项

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

3.14 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	信用风险组合	在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动。
组合 2	低风险组合	关联方、应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等可收回性较高的款项

3.14.1 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

存货主要包括合同履约成本、库存商品和劳务支出。

3.15.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.15.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.17 持有待售资产

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减

该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

3.18 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。

3.18.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3.18.2 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。

3.18.2.1 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。

3.18.2.2 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。

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。

3.18.2.3 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“3.6 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。

3.19 固定资产

3.19.1 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。

3.19.2 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(%)
办公设备	年限平均法	3.00-5.00	5	19.00-31.67
机器设备	年限平均法	3.00-5.00	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4.00	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。

3.19.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.26 长期资产减值”。

3.19.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

3.19.5 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。

3.20 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“3.26 长期资产减值”。

3.21 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。

3.22 生物资产

生物资产主要包括消耗性生物资产。

3.22.1 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

3.23 使用权资产

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.24 无形资产

3.24.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

3.24.2 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。

3.24.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.26 长期资产减值”。

3.25 长期待摊费用

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

3.26 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。

3.27 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。

3.28 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

3.29 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

（1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

（3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权

价格；

（4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.30 股份支付

3.30.1 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

3.30.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权

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

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

3.31 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

① 商品销售收入

对于一般工程项目以项目完成并出具最终版检测或监测报告，取得收款凭据时为依据确认收入；

对于工程量较大需要分阶段出具报告的工程项目，按合同约定完成分阶段的工程量出具各阶段报告后并取得收款凭据时为依据确认收入。

② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

3.32 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产 （以下简称"与合同成本有关的资产"），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.33 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。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。

3.34 递延所得税资产/递延所得税负债

3.34.1 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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.34.2 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。

3.34.3 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。

3.34.4 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。

3.35 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

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 3、3.19“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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

3.36 非货币性资产交易

对于非货币性资产交换，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量，本公司以公允价值为基础进行计量：以换出资产的公允价值（除非换入资产的公允

价值更加可靠）和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量成本，在换出资产终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。如果不满足以公允价值为基础计量的条件（即，交换不具有商业实质，或者换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量），本公司以账面价值为基础计量：以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，在换出资产终止确认时不确认损益。

满足下列条件之一的非货币性资产交换具有商业实质：换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同；使用换入资产所产生的预计未来现金流量现值与继续使用换出资产不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

3.37 债务重组

（1）本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注 3、3.10“金融工具”），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注 3、3.10“金融工具”）。

（2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注 3、3.10“金融工具”）。

3.38 其他重要的会计政策和会计估计

3.38.1 公允价值计量

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序

交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

3.38.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“3.16 持有待售资产”相关描述。

3.39 重要会计政策、会计估计的变更

3.39.1 会计政策变更

无

3.39.2 会计估计变更

无

4、税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3.00、6.00
城市维护建设税	实缴增值税	7.00
教育费附加	实缴增值税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、20.00、25.00

4.2 税收优惠及批文

2024 年 12 月 6 日，本公司取得高新科技企业资格证书，证书编号为 GR202433011122。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自 2024 年以后三年内企业所得税税率按 15.00%比例征收。

根据财政部 税务总局 2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》,对小型微利企业年度应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,252.02	4,715.86
银行存款	7,148,706.51	4,865,751.77
其他货币资金	1,037.37	13,152.78
合计	**7,153,995.90**	**4,883,620.41**
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2025 年 12 月 31 日，受限制的货币资金为 186,573.97 元，主要为 ETF 保证金、其他保证金等。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	47,200.00	98,121.05
商业承兑汇票	507,440.00	
小计	554,640.00	98,121.05
减：坏账准备		
合计	**554,640.00**	**98,121.05**

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	31,616,640.04	36,044,258.82
1 至 2 年	12,781,136.96	11,478,354.65
2 至 3 年	9,133,428.82	1,453,660.11
3 至 4 年	1,432,980.11	721,503.23
4 至 5 年	687,388.88	229,225.36
5 年以上	931,285.36	712,544.00
小计	**56,582,860.17**	**50,639,546.17**
减：坏账准备	7,796,115.87	4,642,822.35
合计	**48,786,744.30**	**45,996,723.82**

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

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（%）	
1、按单项计提坏账准备					
2、按组合计提坏账准备	56,582,860.17	100.00	7,796,115.87	13.78	48,786,744.30
其中：信用风险组合	56,582,860.17	100.00	7,796,115.87	13.78	48,786,744.30
合计	**56,582,860.17**	**100.00**	**7,796,115.87**		**48,786,744.30**

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
1、按单项计提坏账准备					
2、按组合计提坏账准备	50,639,546.17	100.00	4,642,822.35	9.17	45,996,723.82
其中：信用风险组合	50,639,546.17	100.00	4,642,822.35	9.17	45,996,723.82
合计	50,639,546.17	100.00	4,642,822.35		45,996,723.82

5.3.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	31,627,540.04	1,581,377.00	5.00
1 至 2 年	12,770,236.96	1,277,023.70	10.00
2 至 3 年	9,133,428.82	2,740,028.65	30.00
3 至 4 年	1,432,980.11	716,490.06	50.00
4 至 5 年	687,388.88	549,911.10	80.00
5 年以上	931,285.36	931,285.36	100.00
合计	**56,582,860.17**	**7,796,115.87**	

5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	4,642,822.35	3,157,547.42	2,213.00	2,040.90		7,796,115.87
合计	**4,642,822.35**	**3,157,547.42**	**2,213.00**	**2,040.90**		**7,796,115.87**

5.3.4 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	2,040.90
合计	**2,040.90**

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国建筑第二工程局有限公司	5,985,680.54		5,985,680.54	10.58	1,525,535.25
客户二	4,209,925.00		4,209,925.00	7.44	210,496.25
客户三	3,056,440.00		3,056,440.00	5.40	915,934.50
温州光影建设管理有限公司	2,816,048.71		2,816,048.71	4.98	224,167.49
中铁北京工程局集团检测有限公司	2,727,820.34		2,727,820.34	4.82	136,391.02
合计	**18,795,914.59**		**18,795,914.59**	**33.22**	**3,012,524.51**

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,361,436.82	92.82	1,446,574.14	86.42
1 至 2 年	196,654.00	3.40	42,392.30	2.53
2 至 3 年	32,766.00	0.57	61,674.04	3.68
3 年以上	185,004.31	3.20	123,330.27	7.37
合计	**5,775,861.13**	**100.00**	**1,673,970.75**	**100.00**

5.4.2 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的比例（%）
义乌市艾昌信息咨询服务部	3,086,927.40	53.45
温州联合产权交易中心有限公司	492,851.67	8.53
宁波越界建设有限公司海曙分公司	471,523.58	8.16
温州界合信息科技有限公司	411,566.81	7.13
浙江界合工程技术有限公司	239,500.00	4.15
合计	**4,702,369.46**	**81.42**

5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,347,240.92	5,554,554.92
合计	**8,347,240.92**	**5,554,554.92**

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
周转备用金	1,769,698.19	966,935.17
代扣代缴款	1,550,169.68	86,440.20
押金及保证金	109,585.56	2,308,552.14
代垫及往来	5,431,833.01	3,150,020.55
合计	**8,861,286.44**	**6,511,948.06**

5.5.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,873,801.55	1,003,475.98
1 至 2 年	331,413.80	1,304,360.73
2 至 3 年	1,132,350.75	2,373,996.68
3 至 4 年	757,293.10	821,619.17
4 至 5 年	111,905.74	389,739.20
5 年以上	654,521.50	618,756.30
小计	**8,861,286.44**	**6,511,948.06**
减：坏账准备	514,045.52	957,393.14
合计	**8,347,240.92**	**5,554,554.92**

5.5.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	957,393.14			957,393.14
2025年1月1日余额在本期				

--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	330,920.24			330,920.24
本期转回				
本期转销或转销	774,267.86			774,267.86
其他变动				
2025年12月31日余额	514,045.52			514,045.52

5.5.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	957,393.14	330,920.24		774,267.86		514,045.52
合计	**957,393.14**	**330,920.24**		**774,267.86**		**514,045.52**

5.5.1.5 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	款项的性质	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
温州界合信息科技有限公司	往来款	2,500,000.00	1年以内	28.21	125,000.00
浙江元本泰斯特工程技术有限公司	往来款	2,386,516.00	1年以内	26.93	119,325.80
苏德锋	备用金	450,000.00	1年以内	5.08	
潘瑚珍	备用金	210,000.00	1年以内	2.37	
中国铁路上海局集团有限公司杭温工程建设指挥部	履约保证金	201,682.61	2至3年	2.28	
合计		**5,748,198.61**		**64.87**	**244,325.80**

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	583,363.57		583,363.57	583,363.57		583,363.57
合计	**583,363.57**		**583,363.57**	**583,363.57**		**583,363.57**

5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	256,051.49	314,864.36
待认证进项税额	97,136.68	38,686.43
预缴所得税	5,047.23	8,991.19
预付房租款	100,000.00	100,000.00
合计	**458,235.40**	**462,541.98**

5.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,246,909.31	8,262,924.07
固定资产清理		
合计	**6,246,909.31**	**8,262,924.07**

5.8.1 固定资产

5.8.1.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机械设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,794,317.65	15,300,130.69	6,378,695.21	4,197,780.92	27,670,924.47
2.本期增加金额		77,433.63	3,919.61	36,231.78	117,585.02
(1)购置		77,433.63	3,919.61	36,231.78	117,585.02
(2)其他					
3.本期减少金额			35,398.26	1,991,952.60	2,027,350.86
(1)处置或报废			35,398.26	1,991,952.60	2,027,350.86
(2)处置子公司					
4.期末余额	1,794,317.65	15,377,564.32	6,347,216.56	2,242,060.10	25,761,158.63
二、累计折旧					
1.期初余额	205,972.67	10,898,876.56	4,519,041.90	3,784,109.27	19,408,000.40
2.本期增加金额	85,230.12	837,568.45	873,985.51	100,840.38	1,897,624.46
(1)计提	85,230.12	837,568.45	873,985.51	100,840.38	1,897,624.46
3.本期减少金额			49,154.17	1,742,221.37	1,791,375.54
(1)处置或报废			49,154.17	1,742,221.37	1,791,375.54
(2)处置子公司					
4.期末余额	291,202.79	11,736,445.01	5,343,873.24	2,142,728.28	19,514,249.32
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	**1,503,114.86**	**3,641,119.31**	**1,003,343.32**	**99,331.82**	**6,246,909.31**
2.期初账面价值	**1,588,344.98**	**4,401,254.13**	**1,859,653.31**	**413,671.65**	**8,262,924.07**

说明：固定资产的相关抵押情况详见本“5.22、长期应付款”。

5.9 无形资产

5.9.1 无形资产情况

项目	软件	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	195,942.60	42,792.28	238,734.88
2.本期增加金额	98,224.82		98,224.82
（1）购置	98,224.82		98,224.82
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	294,167.42	42,792.28	336,959.70
二、累计摊销			
1.期初余额	159,635.58	18,434.14	178,069.72
2.本期增加金额	36,263.80	4,279.20	40,543.00
（1）计提	36,263.80	4,279.20	40,543.00
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	195,899.38	22,713.34	218,612.72
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	**98,268.04**	**20,078.94**	**118,346.98**
2.期初账面价值	**36,307.02**	**24,358.14**	**60,665.16**

5.10 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
浙江鸣宇消防技术有限公司	328,935.11			328,935.11
合 计	**328,935.11**			**328,935.11**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
浙江鸣宇消防技术有限公司	328,935.11			328,935.11
合 计	**328,935.11**			**328,935.11**

5.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,177,185.99	1,123,234.52	1,045,852.24		1,824,061.82
合计	**3,177,185.99**	**1,123,234.52**	**1,045,852.24**		**1,824,061.82**

5.12 递延所得税资产/递延所得税负债

5.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	7,698,684.14	1,273,966.45	5,644,726.86	866,980.12
可抵扣亏损	1,035,680.10	207,136.02	456,294.30	91,258.86
合计	**8,734,364.24**	**1,481,102.47**	**6,101,021.16**	**958,238.98**

5.13 短期借款

5.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
担保借款	1,127,600.00	4,300,000.00
信用借款	11,000,000.00	
合计	**12,127,619.40**	**4,300,000.00**

说明：①截止 2025 年 12 月 31 日，本公司与中国农业银行股份有限公司温州万盛支行借款金额 300.00 万元。其中：100.00 万元借款期限自 2025 年 02 月 25 日起至 2026 年 01 月 20 日止，约定年利率 3.4500%，为信用借款；200.00 万元借款期限自 2025 年 02 月 28 日起至 2026 年 01 月 20 日止，约定年利率 3.4500%，为信用借款。

②截止 2025 年 12 月 31 日，本公司与中国工商银行股份有限公司温州马鞍池支行借款金额 500.00 万元。其中：100.00 万元借款期限自 2025 年 11 月 13 日起至 2026 年 11 月 13 日止，约定年利率 2.80%，为信用借款；155.00 万元借款期限自 2025 年 11 月 27 日起至 2026 年 11 月 27 日止，约定年利率 2.80%，为信用借款；200.00 万元借款期限自 2025 年 04 月 01 日起至 2026 年 3 月 27 日止，约定年利率 3.00%，为信用借款；45.00 万元借款期限自 2025 年 11 月 18 日起至 2026 年 11 月 18 日止，约定年利率 2.80%，为信用借款。

③截止 2025 年 12 月 31 日，本公司与招商银行股份有限公司温州分行借款金额 112.76 万元。其中：40.00 万元借款期限自 2025 年 08 月 18 日起至 2026 年 08 月 17 日止，约定年利率 2.80%；72.76 万元借款期限自 2025 年 08 月 19 日起至 2026 年 08 月 19 日止，约定年利率 2.80%。上述两笔贷款由浙江元本检测技术股份有限公司提供质押担保、曾章海提供保证担保。

③截止 2025 年 12 月 31 日，本公司与中信银行股份有限公司瓯海支行借款金额 300.00 万元。其中：75.00 万元借款期限自 2025 年 09 月 11 日起至 2026 年 09 月 05 日止，约定年利率 3.00%，为信用借款；20.00 万元借款期限自 2025 年 09 月 05 日起至 2026 年 09 月 05 日止，约定年利率 3.00%,为信用借款；57.00 万元借款期限自 2025 年 09 月 13 日起至 2026

年 09 月 05 日止，约定年利率 3.00%,为信用借款；63.00 万元借款期限自 2025 年 09 月 15 日起至 2026 年 09 月 05 日止，约定年利率 3.00%,为信用借款；85.00 万元借款期限自 2025 年 09 月 12 日起至 2026 年 09 月 05 日止，约定年利率 3.00%,为信用借款。

5.14 应付账款

5.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程配合费	14,065,733.58	14,479,736.75
材料费		188,233.50
设备款	638,157.50	1,805,462.50
合计	**14,703,891.08**	**16,473,432.75**

5.15 合同负债

5.15.1 分类

项目	期末余额	期初余额
预收检测费	1,990,539.90	1,633,315.08
合计	**1,990,539.90**	**1,633,315.08**

5.16 应付职工薪酬

5.16.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,312,315.78	18,819,659.38	19,489,270.08	3,642,705.08
二、离职后福利-设定提存计划	135,641.84	2,057,713.26	2,068,116.80	125,238.30
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	**4,447,957.62**	**20,877,372.64**	**21,557,386.88**	**3,767,943.38**

5.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,158,606.90	16,075,250.72	16,702,235.38	3,531,622.24
二、职工福利费		1,184,210.93	1,184,210.93	
三、社会保险费	75,259.88	891,881.13	901,839.17	65,301.84
其中：医疗保险费	69,831.85	854,634.69	861,225.18	63,241.36
工伤保险费	5,428.03	37,246.44	40,613.99	2,060.48
生育保险费				
四、住房公积金	78,449.00	480,228.00	512,896.00	45,781.00
五、工会经费和职工教育经费		188,088.60	188,088.60	
合计	**4,312,315.78**	**18,819,659.38**	**19,489,270.08**	**3,642,705.08**

5.16.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	131,263.70	1,988,506.16	1,998,326.66	121,443.20
失业保险费	4,378.14	69,207.10	69,790.14	3,795.10
合计	**135,641.84**	**2,057,713.26**	**2,068,116.80**	**125,238.30**

5.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,117,943.81	2,173,345.72
企业所得税	1,067,586.19	809,759.03
个人所得税	123,739.52	65,382.11
城市维护建设税	12,148.32	36,121.36
教育费附加	5,184.57	15,604.03
地方教育费附加	3,456.33	10,402.68
印花税	3,840.53	5,735.60
合计	**3,333,899.27**	**3,116,350.53**

5.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,672,187.95	5,338,633.55
合计	**6,672,187.95**	**5,338,633.55**

5.18.1 其他应付款

5.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	187,044.94	137,044.94
代扣代缴款项	40,316.00	159,374.90
已报销未付款	404,691.22	74,613.22
往来及其他	6,040,135.79	4,967,600.49
合计	**6,672,187.95**	**5,338,633.55**

5.19 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		168,251.84
合计		**168,251.84**

5.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	117,048.93	94,201.12
合计	**117,048.93**	**94,201.12**

5.21 长期借款

项目	期末余额	期初余额
担保借款		
信用借款	4,456,000.00	
合计	**4,456,000.00**	

说明：截止 2025 年 12 月 31 日，本公司与福建海峡银行股份有限公司温州分行营业部信用借款金额合计为 445.60 万元。其中：25.60 万借款期限为 2025 年 7 月 8 日起至 2027 年 7 月 8 日止，约定年利率 3.00%；110.00 万借款期限为 2025 年 7 月 22 日起至 2027 年 7 月 22 日止，约定年利率 3.00%；195.00 万借款期限为 2025 年 6 月 24 日起至 2027 年 6 月 24 日

止，约定年利率 3.00%；64.00 万借款期限为 2025 年 6 月 30 日起至 2027 年 6 月 30 日止，约定年利率 3.00%；51.00 万借款期限为 2025 年 8 月 18 日起至 2027 年 8 月 18 日止，约定年利率 3.00%。

5.22 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	901,886.70	2,420,446.28
其中：未确认融资费用	91,113.30	279,995.53
减：一年内到期的长期应付款		168,251.84
合计	**901,886.70**	**2,252,194.44**

说明：截止 2025 年 12 月 31 日，期末余额 901,886.70 元为公司与远东宏信融资租赁（广东）有限公司于 2024 年 8 月 16 日签订的售后回租合同而形成的融资租赁长期应付款。期限：2024 年 8 月 16 日至 2027 年 8 月 16 日。 由浙江元本检测技术股份有限公司提供抵押担保、曾章海提供连带责任保证。

5.23 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	13,500,000.00						13,500,000.00

5.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,710,314.40			1,710,314.40
其他资本公积				
合计	**1,710,314.40**			**1,710,314.40**

5.25 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,120,029.48	204,419.44		2,324,448.92
任意盈余公积				
合计	**2,120,029.48**	**204,419.44**		**2,324,448.92**

5.26 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	12,981,237.46	10,983,335.73
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	12,981,237.46	10,983,335.73
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,510,597.24	2,229,467.98
减：提取法定盈余公积	204,419.44	231,566.25
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,010,499.99	

项目	本期	上期
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	**12,276,915.27**	**12,981,237.46**

5.27 营业收入和营业成本

5.27.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,658,317.01	26,913,907.13	62,776,445.16	31,435,882.61
其他业务	40,396.88		1,197,629.90	608,175.00
合计	**60,698,713.89**	**26,913,907.13**	**63,974,075.06**	**32,044,057.61**

5.27.2 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
检测行业	60,658,317.01	26,913,907.13	62,776,445.16	31,435,882.61
合计	**60,658,317.01**	**26,913,907.13**	**62,776,445.16**	**31,435,882.61**

5.27.3 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
建设工程检测	60,658,317.01	26,913,907.13	62,776,445.16	31,435,882.61
合计	**60,658,317.01**	**26,913,907.13**	**62,776,445.16**	**31,435,882.61**

5.27.4 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东	60,658,317.01	26,913,907.13	62,776,445.16	31,435,882.61
合计	**60,658,317.01**	**26,913,907.13**	**62,776,445.16**	**31,435,882.61**

5.27.5 2025 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	检测收入	合计
在某一时点确认收入	60,658,317.01	62,776,445.16
合计	**60,658,317.01**	**62,776,445.16**

5.28 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	135,232.34	92,855.14
教育费附加	57,443.29	39,353.60
地方教育费附加	38,295.45	26,235.71
房产税	3,216.00	1,884.88
印花税	14,036.32	12,427.29
车船使用税	8,270.88	6,980.88
土地使用税	14.50	
残疾人保障金		

合计	256,508.78	179,737.50

5.29 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,944,659.12	2,928,684.30
折旧及摊销	38,916.03	42,690.30
办公费	25,047.60	13,888.02
差旅费	31,608.10	20,986.99
业务招待费	271,786.48	36,181.20
汽车费用	62,363.83	53,043.80
广告宣传费	3,292.00	20,194.46
咨询费	2,137,465.72	2,977,181.57
租赁、物业费	212,668.37	294,833.27
其他	19,048.49	4,322.92
合计	**5,746,855.74**	**6,392,006.83**

5.30 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,282,339.22	5,910,473.48
办公费	680,110.38	620,020.48
业务招待费	2,786,544.94	2,689,417.44
租赁、物业费	1,605,867.35	1,593,710.58
差旅费	440,775.88	360,842.27
无形资产、长期待摊费用摊销	279,444.01	301,945.51
折旧	914,469.81	999,021.38
中介机构咨询服务费	1,756,160.07	1,324,252.54
汽车费用	398,806.17	457,496.53
邮电通讯费	62,645.79	74,694.00
诉讼费	76,386.70	77,399.53
其他	277,098.97	95,181.07
合　计	**15,560,649.29**	**14,504,454.81**

5.31 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	3,543,242.62	4,509,220.95
直接投入	17,784.72	31,932.21
折旧、摊销	732,455.33	713,800.73
其他	12,744.61	8,188.41
合计	**4,306,227.28**	**5,263,142.30**

5.32 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	508,172.74	464,949.37
减：利息收入	46,902.93	207,045.99
手续费	17,706.14	14,644.60
贷款担保费	9,626.30	

合计	488,602.25	272,547.98

5.33 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	191,333.54	291,329.58
代扣个人所得税手续费返回	19,237.74	10,381.24
增值税及其他税费减免	7,272.35	3,495.69
合计	217,843.63	305,206.51

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
人力资源和社会保障局招聘会补贴		3,000.00	与收益相关
研发费用补助	24,232.86	22,730.00	与收益相关
瓯海区就业创业补贴	3,455.10	2,910.97	与收益相关
温州市瓯海区人力资源和社会保障局实习生补贴		115,668.65	与收益相关
高企补贴		140,000.00	与收益相关
荆州区公共就业和人才服务中心补助		1,000.00	与收益相关
社保补贴	3,400.33	3,019.96	与收益相关
瓯海区 2024 年第 2 批省级专精特新	100,000.00		与收益相关
温州市科学技术局的 2024 年温州市高新技术企业认定奖励	20,000.00		与收益相关
稳岗补贴及扩岗补助	40,245.25	3,000.00	与收益相关
合计	191,333.54	291,329.58	

5.34 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	383,604.29	
合计	383,604.29	

5.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,155,334.42	-1,358,082.45
其他应收款坏账损失	-2,287,988.30	-513,629.38
合计	-5,443,322.72	-1,871,711.83

5.36 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		6,158.66	
其中：固定资产		6,158.66	
合计		6,158.66	

5.37 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		11,584.56	
其中：固定资产		11,584.56	
与企业日常活动无关的政府补助	2,500.00	1,000.00	2,500.00
无法支付的应付款项		28,918.00	
赔偿款		1,300.00	
其他	20,241.49	6,836.70	20,241.49
合计	**22,741.49**	**49,639.26**	**22,741.49**

其中，政府补助明细：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
浙江省瓯海经济开发区管理委员会-2023 年开发区“星级党组织款项	1,000.00	1,000.00	与收益相关
经开区统计员奖励	1,500.00		
合计	**2,500.00**	**1,000.00**	

5.38 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产	173,128.37		173,128.37
罚款、滞纳金支出	48,693.66	148,295.57	48,693.66
对外捐赠支出		10,000.00	
无法收回的应收款项			
其他	20,023.04	13,549.47	20,023.04
合计	**241,845.07**	**171,845.04**	**241,845.07**

5.39 所得税费用

5.39.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	593,037.12	295,554.81
递延所得税费用	-522,863.49	802,728.27
合计	**70,173.63**	**1,098,283.08**

5.39.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,364,985.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	354,747.76
子公司适用不同税率的影响	-34,439.10
调整以前期间所得税的影响	148,051.85
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	441,687.55

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-79,355.54
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	-114,584.80
研发费及其他加计扣除的影响	-645,934.09
所得税费用	**70,173.63**

5.40 现金流量表项目

5.40.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	46,902.93	207,045.99
个税返还	19,237.74	10,381.24
政府补助	193,833.54	292,329.58
往来款及其他	12,700,201.46	16,701,758.66
赔偿款		1,300.00
保证金、押金	1,536,491.53	1,278,177.40
合计	**14,496,667.20**	**18,490,992.87**

5.40.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	10,878,206.17	10,753,767.29
手续费及贷款担保费	535,505.18	479,593.97
罚款、滞纳金	48,693.66	148,295.57
捐赠支出		10,000.00
往来款	23,482,470.43	17,341,311.46
保证金、押金	947,637.58	866,854.80
合计	**35,892,513.02**	**29,599,823.09**

5.41 现金流量表补充资料

5.41.1 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	2,294,811.41	2,537,292.51
加：资产减值准备		
信用减值损失	5,443,322.72	1,871,711.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,971,187.19	2,049,751.36
使用权资产折旧		
无形资产摊销	40,543.00	29,512.30
长期待摊费用摊销	1,045,852.24	3,294,838.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-6,158.66
固定资产报废损失	173,128.37	-11,584.56
公允价值变动损失		
财务费用	508,172.74	464,949.37
投资损失	-383,604.29	
递延所得税资产减少	-522,863.49	802,728.27
递延所得税负债增加		

存货的减少		691,349.55
经营性应收项目的减少	-14,511,832.01	-20,108,903.02
经营性应付项目的增加	-264,341.19	8,698,009.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	**-4,205,623.31**	**313,497.63**
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	6,967,421.93	4,883,620.41
减：现金的期初余额	4,883,620.41	8,230,851.91
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,083,801.52	-3,347,231.50

5.41.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,967,421.93	4,883,620.41
其中：库存现金	4,252.02	4,715.86
可随时用于支付的银行存款	6,962,132.54	4,865,751.77
可随时用于支付的其他货币资金	1,037.37	13,152.78
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	6,967,421.93	4,883,620.41
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		

5.42 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面原值	期末账面价值	受限原因
固定资产	145,142.62	145,142.62	借款抵押
货币资金	186,573.97	186,573.97	
合计	**331,716.59**	**331,716.59**	

5.43 政府补助

5.43.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
政府专项补助	24,232.86	研发费用补助	24,232.86
政府专项补助	3,455.10	瓯海区就业创业补贴	3,455.10
政府专项补助	3,400.33	社保补贴	3,400.33
政府专项补助	100,000.00	瓯海区 2024 年第 2 批省级专精特新	100,000.00
政府专项补助	20,000.00	温州市科学技术局的 2024 年温州市高新技术企业认定奖励	20,000.00
政府专项补助	40,245.25	稳岗补贴及扩岗补助	40,245.25
政府专项补助	1,000.00	浙江省瓯海经济开发区管理委员会-2023 年开发区“星级党	1,000.00

		组织款项	
政府专项补助	1,500.00	经开区统计员奖励	1,500.00

5.43.2 其他说明

(1)本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与收益相关				是否实际收到
		递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
研发费用补助	24,232.86		24,232.86			是
瓯海区就业创业补贴	3,455.10		3,455.10			是
社保补贴	3,400.33		3,400.33			是
瓯海区 2024 年第 2 批省级专精特新	100,000.00		100,000.00			是
温州市科学技术局的 2024 年温州市高新技术企业认定奖励	20,000.00		20,000.00			是
稳岗补贴及扩岗补助	40,245.25		40,245.25			是
浙江省瓯海经济开发区管理委员会-2023 年开发区“星级党组织款项	1,000.00			1,000.00		是
经开区统计员奖励	1,500.00			1,500.00		是
合计	**193,833.54**		**191,333.54**	**2,500.00**		

(2)计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
研发费用补助	与收益相关	24,232.86		
瓯海区就业创业补贴	与收益相关	3,455.10		
社保补贴	与收益相关	3,400.33		
瓯海区 2024 年第 2 批省级专精特新	与收益相关	100,000.00		
温州市科学技术局的 2024 年温州市高新技术企业认定奖励	与收益相关	20,000.00		
稳岗补贴及扩岗补助	与收益相关	40,245.25		
浙江省瓯海经济开发区管理委员会-2023 年开发区“星级党组织款项	与收益相关		1,000.00	
经开区统计员奖励	与收益相关		1,500.00	
合计		**191,333.54**	**2,500.00**	

(3)本期退回的政府补助情况

无

5.44 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
AI 在检测报告智能化生成中的应用研究	858,431.16	
C150 及 C200 高强度混凝土配合比设计研究	1,393,416.47	
无人机在工程检测领域的可行性研发	726,094.27	

掺加钢纤维后海砂拌合混凝土强度及耐久性研究		1,304,571.11
高效、精准的建筑材料检测技术的研究	463,092.53	458,840.21
既有建筑桩基检测技术研究		1,272,198.45
检测设备安全高效环保改进的研究	496,261.42	494,501.83
三维激光扫描仪在房屋检测中的应用		1,360,525.45
市政工程中智能检测技术的研究	368,931.43	372,505.25
合计	**4,306,227.28**	**5,263,142.30**
其中：费用化研发支出	4,306,227.28	5,263,142.30

5.44.1 符合资本化条件的研发项目

无

6、合并范围的变更

本公司本期合并范围比上期减少 1 户，为浙江元本泰斯特工程技术有限公司。

2025 年 2 月 14 日浙江元本检测技术股份有限公司分别与温州界合投资管理合伙企业（有限合伙）和曾子轩签订股权转让协议，将其持有的浙江元本泰斯特工程技术有限公司 1.00%的股权以 0.03 万元的价格转让给温州界合投资管理合伙企业（有限合伙）及 99.00%的股权以 2.97 万元的价格转让给曾子轩。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
浙江鸣宇消防技术有限公司	温州	温州	检测服务	100.00		收购
元本检测（荆州）有限公司	荆州	荆州	检测服务	70.00		设立
元本检测（台州）有限公司	台州	台州	检测服务	100.00		设立
元本检测（宁波）有限公司	宁波	宁波	检测服务	40.00		设立

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的最终控制方为曾章海先生。

实际控制人名称	直接持股%	间接持股%	合计持股%
曾章海	86.50	11.24	97.74

说明：曾章海先生通过温州元本检测投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 11.24%

股权。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
温州元本检测投资管理合伙企业（有限合伙）	曾章海控制的企业
浙江界合工程技术有限公司	曾章海控制的企业
温州界合信息科技有限公司	曾章海亲属控制的企业
曾宅（温州）民宿管理有限责任公司	曾章海亲属控制的企业
温州界合投资管理合伙企业（有限合伙）	曾章海亲属控制的企业
章爱珠	曾章海亲属
曾启明	曾章海亲属
蔡斌	子公司荆州持股 20%的股东
胡栩栩	子公司荆州持股 10%的股东
曾章海	董事长、董事、财务负责人
潘快乐	董事、董事会秘书
苏德锋	董事、副总经理
施新荣	董事、副总经理
王前华	董事
徐敏	监事

8.4 关联方交易情况

8.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
温州界合信息科技有限公司	技术服务费	899,808.25	450,000.00

销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江界合工程技术有限公司	检测费	299,219.52	1,924,297.46

8.4.2 关联担保情况

8.4.2.1 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

曾章海	2,760,000.00	2025 年 08 月 18 日	2026 年 08 月 17 日	否
曾章海	2,760,000.00	2025 年 08 月 19 日	2026 年 08 月 19 日	否
曾章海	1,861,849.34	2024 年 8 月 16 日	2027 年 8 月 16 日	否

8.4.2.2 其他相关担保情况详见本附注“5.13、短期借款”、“5.22、长期应付款”。

8.4.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,414,597.46	2,190,623.68

8.5 关联方应收应付款项

8.5.1 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
应收账款：		
浙江界合工程技术有限公司	2,663,930.09	2,346,757.40
预付账款：		
浙江界合工程技术有限公司	239,500.00	121,500.00
温州界合信息科技有限公司	411,566.81	544,275.06
其他应收款：		
徐敏	286,800.00	290,000.00
温州界合信息科技有限公司	2,500,000.00	100.00
梁辉	25,000.00	25,000.00

8.5.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
浙江界合工程技术有限公司	65,936.06	65,936.06
其他应付款：		
曾章海	838,690.57	20,269.73
浙江界合工程技术有限公司	35,050.00	180,050.00

9、承诺及或有事项

9.1 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

9.2 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

10、资产负债表日后事项

截至财务报表批准日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

11、母公司财务报表主要项目注释

11.1 应收账款

11.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	30,691,736.40	33,156,259.98
1 至 2 年	10,777,260.69	11,054,042.46
2 至 3 年	8,890,464.16	700,785.30
3 至 4 年	680,105.30	678,896.20
4 至 5 年	644,781.85	199,157.40
5 年以上	905,161.40	712,544.00
小计	**52,589,509.80**	46,501,685.34
减：坏账准备	6,572,141.41	3,688,520.09
合计	**46,017,368.39**	**42,813,165.25**

11.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,589,509.80	100.00	6,572,141.41		46,017,368.39
其中：信用风险组合	43,233,404.68	82.21	6,572,141.41	15.20	36,661,263.27
低风险组合	9,356,105.12	17.79			9,356,105.12
合计	**52,589,509.80**	**100.00**	**6,572,141.41**		**46,017,368.39**

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,501,685.34	100.00	3,688,520.09	7.93	42,813,165.25
其中：信用风险组合	36,576,669.99	78.66	3,688,520.09	10.08	32,888,149.90
低风险组合	9,925,015.35	21.34			9,925,015.35
合计	**46,501,685.34**	**100.00**	**3,688,520.09**	**7.93**	**42,813,165.25**

11.1.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目： 信用风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	21,346,531.28	1,067,326.56	5.00
1 至 2 年	10,766,360.69	1,076,636.07	10.00
2 至 3 年	8,890,464.16	2,667,139.25	30.00
3 至 4 年	680,105.30	340,052.65	50.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4至5年	644,781.85	515,825.48	80.00
5年以上	905,161.40	905,161.40	100.00
合计	**43,233,404.68**	**6,572,141.41**	

组合计提项目：低风险组合

名称	**期末余额**		
	应收账款	**坏账准备**	**计提比例（%）**
低风险组合	9,356,105.12		
合计	**9,356,105.12**		

11.1.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,688,520.09	2,887,875.22	2,213.00	2,040.90		6,572,141.41
合计	**3,688,520.09**	**2,887,875.22**	**2,213.00**	**2,040.90**		**6,572,141.41**

11.1.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	**应收账款期末余额**	**合同资产期末余额**	**应收账款和合同资产期末余额**	**占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）**	**应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额**
元本检测（荆州）有限公司	7,216,894.88		7,216,894.88	13.72	
中国建筑第二工程局有限公司	5,985,680.54		5,985,680.54	11.38	1,525,535.25
客户一	4,209,925.00		4,209,925.00	8.01	210,496.25
客户二	3,056,440.00		3,056,440.00	5.81	915,934.50
温州光影建设管理有限公司	2,816,048.71		2,816,048.71	5.35	224,167.49
合计	**23,284,989.13**		**23,284,989.13**	**44.27**	**2,876,133.49**

11.2 其他应收款

11.2.1 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		6,199,745.95
合计		**6,199,745.95**

11.2.2 其他应收款

11.2.2.1 其他应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	9,429,080.91	514,045.52	8,915,035.39	7,157,139.09	957,393.14	6,199,745.95
合计	**9,429,080.91**	**514,045.52**	**8,915,035.39**	**7,157,139.09**	**957,393.14**	**6,199,745.95**

11.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,573,808.52	2,093,457.90
备用金	1,540,169.68	956,935.17
代扣代缴款	16,277.29	4,407.49
代垫及关联方往来款	6,298,825.42	4,102,338.53
合计	**9,429,080.91**	**7,157,139.09**

11.2.2.3 坏账准备计提情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	6,702,596.02	2,014,398.12
1 至 2 年	331,413.80	1,192,834.19
2 至 3 年	1,112,350.75	2,218,996.68
3 至 4 年	602,293.10	812,591.50
4 至 5 年	111,905.74	359,562.30
5 年以上	568,521.50	558,756.30
小计	**9,429,080.91**	**7,157,139.09**
减：坏账准备	514,045.52	957,393.14
合计	**8,915,035.39**	**6,199,745.95**

11.2.2.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	957,393.14			957,393.14
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	330,920.24			330,920.24
本期转回				
本期转销				
本期核销	774,267.86			774,267.86
其他变动				

2025 年 12 月 31 日余额	514,045.52				514,045.52

11.2.2.5 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	957,393.14	330,920.24		774,267.86		514,045.52
合计	**957,393.14**	**330,920.24**		**774,267.86**		**514,045.52**

11.2.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
温州界合信息科技有限公司	往来款	2,500,000.00	1 年以内	26.51	125,000.00
浙江元本泰斯特工程技术有限公司	往来款	2,386,516.00	1 年以内	25.31	119,325.80
浙江鸣宇消防技术有限公司	往来款	989,535.98	1 年以内 496,300.00 1 至 2 年 496,300.00	10.49	
苏德锋	备用金	450,000.00	1 年以内	4.77	
潘瑚珍	备用金	210,000.00	1 年以内	2.23	
合计		**6,536,051.98**		**69.31**	**244,325.80**

11.3 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,600,000.00		7,600,000.00	8,529,333.00		8,529,333.00
合计	**7,600,000.00**		**7,600,000.00**	**8,529,333.00**		**8,529,333.00**

11.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动			期末余额（账面价值）
		追加投资	减少投资	计提减值准备	
浙江元本泰斯特工程技术有限公司	1,049,333.00		1,049,333.00		
浙江鸣宇消防技术有限公司	480,000.00				480,000.00
元本检测（荆州）有限公司	7,000,000.00				7,000,000.00
元本检测（宁波）有限公司		120,000.00			120,000.00

合计	**8,529,333.00**	**120,000.00**	**1,049,333.00**		**7,600,000.00**

11.4 营业收入和营业成本

11.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,427,657.48	14,121,220.50	40,271,472.34	19,516,928.33
其他业务	40,396.88		3,955,276.24	608,175.00
合计	**40,468,054.36**	**14,121,220.50**	**44,226,748.58**	**20,125,103.33**

11.4.2 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
检测行业	40,427,657.48	14,121,220.50	40,271,472.34	19,516,928.33
合计	**40,427,657.48**	**14,121,220.50**	**40,271,472.34**	**19,516,928.33**

11.4.3 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
建设工程检测	40,427,657.48	14,121,220.50	40,271,472.34	19,516,928.33
合计	**40,427,657.48**	**14,121,220.50**	**40,271,472.34**	**19,516,928.33**

11.4.4 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东	40,427,657.48	14,121,220.50	40,271,472.34	19,516,928.33
合计	**40,427,657.48**	**14,121,220.50**	**40,271,472.34**	**19,516,928.33**

11.4.5　2025 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	检测收入	合计
在某一时点确认收入	40,427,657.48	40,271,472.34
合计	**40,427,657.48**	**40,271,472.34**

11.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
其中：浙江元本泰斯特工程技术有限公司	-1,019,333.00	
合计	**-1,019,333.00**	

12、补充资料

12.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-173,128.37	附注 5.38
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	193,833.54	附注 5.43

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-173,128.37	附注 5.38
续影响的政府补助除外		
处置子公司损益	383,604.29	附注 5.34
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,475.21	附注 5.36 附注 5.37 附注 5.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,272.35	附注 5.33
小计	**363,106.60**	
所得税影响额	63,112.82	
少数股东权益影响额（税后）	-23.55	
合计	**300,017.33**	

说明：其他符合非经常性损益定义的损益项目为 7,272.35 元增值税及其他税费减免。

12.2 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	7.95	0.19	0.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.00	0.16	0.16

（本页为签字盖章页，无正文）

浙江元本检测技术股份有限公司

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
非经常性损益合计	363,106.6
减：所得税影响数	63,112.82
少数股东权益影响额（税后）	-23.55
非经常性损益净额	300,017.33

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用