

实朴检测技术（上海）股份有限公司

2024 年度合并及母公司财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2025）第021055号

实朴检测技术（上海）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了实朴检测技术（上海）股份有限公司（以下简称“实朴检测”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了实朴检测2024年12月31日合并及母公司的财务状况以及2024年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于实朴检测，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

实朴检测2024年度实现营业收入44,210.67万元，较上一年度增加6,827.47



万元。

由于营业收入是实朴检测的关键业绩指标之一，从而存在为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

财务报表对收入的披露参见财务报表附注三、28 和附注五、40。

2、审计应对

（1）了解并评价收入确认有关的内部控制设计的有效性，识别关键控制点并测试实际执行的有效性；

（2）通过查阅公司定期报告和实朴检测管理层（以下简称“管理层”）访谈，了解和评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的相关规定；

（3）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（4）结合业务类型对收入以及毛利情况执行分析程序，判断报告期收入金额是否出现异常波动的情况；

（5）选取样本，核对收入确认相关的支持性凭证，如销售合同、工作成果确认单、结算单等原始单据，结合应收账款、合同负债审计执行函证程序，检查收入的真实性；

（6）对资产负债表日前后确认的销售收入，实施截止性测试，评价相关收入是否在恰当期间记录；

（二）应收账款坏账准备计提

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，实朴检测应收账款余额为 55,032.20 万元，应收账款坏账准备金额为 18,348.93 万元。

由于实朴检测应收账款余额重大，且坏账准备的评估涉及重大会计估计和管理层的判断，因此，我们将应收账款坏账准备计提认定为关键审计事项。

财务报表对应收账款坏账准备的披露参见财务报表附注三、11 和附注五、4。

2、审计应对

（1）评价、测试与应收账款减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）评价管理层本期坏账政策是否与上期保持一致；

（3）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，检查组合划分的准确



性，并执行重新计算程序；

（4）了解主要客户的信用情况，评价管理层计提坏账准备是否充分；

（5）对于单项计提单独确定信用损失的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量所做评估的依据及合理性；

（6）结合应收账款函证回函情况及期后回款检查等程序，评价管理层计提应收账款减值的合理性；

四、其他信息

实朴检测管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括实朴检测2024年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估实朴检测的持续经营能力，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实朴检测、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督实朴检测的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对实朴检测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实朴检测不能持续经营。

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

（6）就实朴检测中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造





成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。





（此页无正文，为实朴检测技术（上海）股份有限公司中兴华审字（2025）第021055号审计报告之签章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2025年04月22日





合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：实朴检测技术（上海）股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 313,744,840.39 | 344,596,600.74 |
| 交易性金融资产 | 五、2 | 4,282.80 | 619,509.52 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 五、3 | 5,140,226.95 | 12,748,168.12 |
| 应收账款 | 五、4 | 366,832,716.62 | 356,190,251.92 |
| 应收款项融资 | 五、5 | 4,406,990.15 | 5,199,811.70 |
| 预付款项 | 五、6 | 8,684,642.95 | 7,376,082.98 |
| 其他应收款 | 五、7 | 3,771,727.19 | 4,900,498.72 |
| 存货 | 五、8 | 119,442,333.93 | 126,202,585.55 |
| 合同资产 | 五、9 | 17,891,767.72 | 2,115,576.88 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 五、10 | 33,035,483.34 | 10,024,266.67 |
| 其他流动资产 | 五、11 | 3,029,837.82 | 22,199,340.70 |
| 流动资产合计 | | 875,984,849.86 | 892,172,693.50 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | 五、12 | | 63,937,970.99 |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 五、13 | 25,504,317.10 | 15,163,992.45 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | 五、14 | 7,580,920.80 | 5,334,266.87 |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 五、15 | 67,197,435.88 | 96,129,453.73 |
| 在建工程 | 五、16 | 785,600.00 | 527,140.77 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 五、17 | 23,503,260.67 | 32,353,681.97 |
| 无形资产 | 五、18 | 6,248,687.80 | 7,251,316.50 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | 五、19 | 48,064,842.74 | 48,064,842.74 |
| 长期待摊费用 | 五、20 | 16,779,954.45 | 25,489,807.30 |
| 递延所得税资产 | 五、21 | 55,810,899.75 | 48,152,830.00 |
| 其他非流动资产 | 五、22 | 2,022,538.97 | 340,683.95 |
| 非流动资产合计 | | 253,498,458.16 | 342,745,987.27 |
| 资产总计 | | 1,129,483,308.02 | 1,234,918,680.77 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：实朴检测技术（上海）股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 五、24 | 52,693,078.92 | 42,990,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 五、25 | 136,397,791.01 | 130,106,141.31 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五、26 | 39,551,505.82 | 43,574,877.18 |
| 应付职工薪酬 | 五、27 | 21,967,386.60 | 18,367,984.33 |
| 应交税费 | 五、28 | 20,904,884.05 | 18,329,198.06 |
| 其他应付款 | 五、29 | 26,214,833.10 | 12,522,884.72 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、30 | 14,611,435.81 | 13,379,183.94 |
| 其他流动负债 | 五、31 | 2,828,336.62 | 3,367,560.15 |
| 流动负债合计 | | 315,169,251.93 | 282,637,829.69 |
| 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 | 五、32 | 8,707,914.25 | 18,947,442.56 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | 五、33 | | 352,430.13 |
| 递延收益 | 五、34 | 1,047,893.91 | 1,757,965.87 |
| 递延所得税负债 | 五、21 | 12,364,754.45 | 18,441,846.19 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 22,120,562.61 | 39,499,684.75 |
| 负债合计 | | 337,289,814.54 | 322,137,514.44 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | 五、35 | 120,000,000.00 | 120,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 五、36 | 666,881,222.48 | 670,325,458.40 |
| 减：库存股 | 五、37 | 24,565,526.31 | 7,999,308.13 |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 五、38 | 9,595,665.27 | 9,595,665.27 |
| 未分配利润 | 五、39 | -51,127,337.06 | 14,662,689.62 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 720,784,024.38 | 806,584,505.16 |
| 少数股东权益 | | 71,409,469.10 | 106,196,661.17 |
| 股东权益合计 | | 792,193,493.48 | 912,781,166.33 |
| 负债和股东权益总计 | | 1,129,483,308.02 | 1,234,918,680.77 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

2024年度

编制单位：实朴检测技术(上海)股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------|------|-----------------------|------------------------|
| 一、营业总收入 | | 442,106,672.28 | 373,831,957.90 |
| 其中：营业收入 | 五、40 | 442,106,672.28 | 373,831,957.90 |
| 二、营业总成本 | | 459,575,369.76 | 437,349,172.54 |
| 其中：营业成本 | 五、40 | 320,311,210.87 | 297,291,886.72 |
| 税金及附加 | 五、41 | 1,450,783.07 | 964,929.84 |
| 销售费用 | 五、42 | 54,033,037.46 | 57,419,023.11 |
| 管理费用 | 五、43 | 50,639,853.48 | 43,465,879.15 |
| 研发费用 | 五、44 | 31,598,975.56 | 37,235,256.75 |
| 财务费用 | 五、45 | 1,541,509.32 | 972,196.97 |
| 其中：利息费用 | 五、45 | 1,740,916.92 | 1,139,982.03 |
| 利息收入 | 五、45 | 1,751,724.66 | 2,115,077.78 |
| 加：其他收益 | 五、46 | 2,683,375.66 | 6,343,313.34 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、47 | -1,610,175.87 | 5,125,218.70 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | 五、47 | -889,675.35 | -313,604.92 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 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） | 五、48 | -255,337.91 | 338,825.82 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、49 | -44,870,218.49 | -46,664,899.07 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、50 | -2,478,039.93 | -4,558,357.93 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、51 | 53,855.14 | -479,148.31 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -63,945,238.88 | -103,412,262.09 |
| 加：营业外收入 | 五、52 | 1,057,180.86 | 342,263.90 |
| 减：营业外支出 | 五、53 | 1,303,039.65 | 1,609,291.27 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -64,191,097.67 | -104,679,289.46 |
| 减：所得税费用 | 五、54 | -8,673,487.64 | -16,720,555.47 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -55,517,610.03 | -87,958,733.99 |
| （一）按经营持续性分类： | | | |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -55,517,610.03 | -87,958,733.99 |
| 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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） | | -65,790,026.68 | -93,538,376.83 |
| 2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | 10,272,416.65 | 5,579,642.84 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属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 | | -55,517,610.03 | -87,958,733.99 |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额 | | -65,790,026.68 | -93,538,376.83 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | 10,272,416.65 | 5,579,642.84 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | 十六、2 | -0.56 | -0.78 |
| （二）稀释每股收益 | 十六、2 | -0.56 | -0.78 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

编制单位：实朴检测技术(上海)股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|------|-----------------------|-------------------------|
| 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 | | 418,783,104.60 | 394,127,631.36 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、55 | 9,631,907.12 | 15,976,211.09 |
| 经营活动现金流入小计 | | 428,415,011.72 | 410,103,842.45 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 183,313,428.82 | 190,835,623.24 |
| 支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 146,477,957.34 | 165,816,599.52 |
| 支付的各项税费 | | 21,352,968.88 | 11,105,777.13 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、55 | 52,918,978.55 | 55,987,239.82 |
| 经营活动现金流出小计 | | 404,063,333.59 | 423,745,239.71 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 24,351,678.13 | -13,641,397.26 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 967,887,463.01 | 1,282,322,719.71 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 4,306,505.36 | 5,383,860.83 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 48,300.00 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 972,242,268.37 | 1,287,706,580.54 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 16,107,512.29 | 40,745,778.60 |
| 投资支付的现金 | | 938,707,463.01 | 1,079,000,000.00 |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 五、55 | 44,323,205.29 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 999,138,180.59 | 1,119,745,778.60 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -26,895,912.22 | 167,960,801.94 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 11,700,000.00 | 45,000,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | 45,000,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | 62,670,000.00 | 42,990,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、55 | 603,234.88 | 1,600,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 74,973,234.88 | 89,590,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 52,990,000.00 | 32,800,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 2,170,338.00 | 702,645.08 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、55 | 47,881,314.65 | 32,119,882.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 103,041,652.65 | 65,622,527.08 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -28,068,417.77 | 23,967,472.92 |
| 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 | | -30,612,651.86 | 178,286,877.60 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 343,959,012.69 | 165,672,135.09 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 313,346,360.83 | 343,959,012.69 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表 (续)

2024年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 麦肯检测技术(上海)股份有限公司

| 项目 | 上期金额 | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|----------------|-----|---------------|----|----------------|--------------|--------|------|--------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | | |
| | 股本 | 优先股 | 其他权益工具 永续债 | 其他 | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 小计 | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 120,000,000.00 | | | | 671,504,747.47 | | | | 9,595,665.27 | 108,201,066.45 | 909,301,479.19 | 57,822,443.88 | 967,123,923.07 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 120,000,000.00 | | | | 671,504,747.47 | | | | 9,595,665.27 | 108,201,066.45 | 909,301,479.19 | 57,822,443.88 | 967,123,923.07 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | | | -1,179,289.07 | 7,999,308.13 | | | | -93,538,376.83 | -102,716,974.03 | 48,374,217.29 | -54,342,756.74 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | -93,538,376.83 | -93,538,376.83 | 5,579,642.84 | -87,958,733.99 |
| (二) 股东投入和减少资本 | | | | | -1,179,289.07 | 7,999,308.13 | | | | | -9,176,597.20 | 42,794,574.45 | 33,615,977.25 |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | 7,999,308.13 | | | | | -7,999,308.13 | 45,000,000.00 | 37,000,691.87 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | 1,415,285.38 | | | | | | 1,415,285.38 | | 1,415,285.38 |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | -2,594,574.45 | | | | | | -2,594,574.45 | -2,205,425.55 | -4,800,000.00 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | |
| 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、本年年末余额 | 120,000,000.00 | | | | 670,325,458.40 | 7,999,308.13 | | | 9,595,665.27 | 14,662,689.62 | 806,584,505.16 | 106,196,661.17 | 912,781,166.33 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 





资产负债表

2024年12月31日

编制单位：实朴检测技术（上海）股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 266,885,536.17 | 240,117,684.69 |
| 交易性金融资产 | | 4,282.80 | 16,274.64 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 546,969.00 | 460,000.00 |
| 应收账款 | 十五、1 | 61,393,172.57 | 84,229,343.78 |
| 应收款项融资 | | 502,291.00 | 512,067.00 |
| 预付款项 | | 1,931,125.24 | 1,452,438.18 |
| 其他应收款 | 十五、2 | 213,212,136.01 | 184,811,742.98 |
| 存货 | | 23,430,669.65 | 24,779,718.50 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | 33,035,483.34 | 10,024,266.67 |
| 其他流动资产 | | 7,362.31 | 1,986,458.55 |
| 流动资产合计 | | 600,949,028.09 | 548,389,994.99 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | 63,937,970.99 |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十五、3 | 203,074,530.91 | 213,706,950.42 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | 7,580,920.80 | 5,334,266.87 |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 25,494,073.43 | 36,771,713.94 |
| 在建工程 | | 785,600.00 | 527,140.77 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 11,937,761.30 | 17,001,954.21 |
| 无形资产 | | 301,249.52 | 470,028.25 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 8,173,008.93 | 12,545,958.66 |
| 递延所得税资产 | | 16,885,025.01 | 15,072,252.30 |
| 其他非流动资产 | | 1,375,504.26 | |
| 非流动资产合计 | | 275,607,674.16 | 365,368,236.41 |
| 资产总计 | | 876,556,702.25 | 913,758,231.40 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位: 实朴检测技术(上海)股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目 | 注 释 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | 25,023,078.92 | 20,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 16,584,064.06 | 18,963,659.02 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | 5,121,289.27 | 9,431,524.74 |
| 应付职工薪酬 | | 5,611,659.41 | 4,154,185.36 |
| 应交税费 | | 1,434,668.12 | 495,371.55 |
| 其他应付款 | | 28,859,899.33 | 14,014,247.99 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 7,353,642.87 | 6,463,550.10 |
| 其他流动负债 | | 307,277.36 | 765,891.48 |
| 流动负债合计 | | 90,295,579.34 | 74,288,430.24 |
| 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 | | 4,318,752.44 | 10,712,729.27 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | 352,430.13 |
| 递延收益 | | 970,393.92 | 1,452,135.06 |
| 递延所得税负债 | | 3,652,298.67 | 7,974,994.26 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 8,941,445.03 | 20,492,288.72 |
| 负债合计 | | 99,237,024.37 | 94,780,718.96 |
| 所有者权益: | | | |
| 实收资本 | | 120,000,000.00 | 120,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 673,131,171.33 | 672,077,935.63 |
| 减: 库存股 | | 24,565,526.31 | 7,999,308.13 |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 9,707,585.92 | 9,707,585.92 |
| 未分配利润 | | -953,553.06 | 25,191,299.02 |
| 所有者权益合计 | | 777,319,677.88 | 818,977,512.44 |
| 负债和所有者权益总计 | | 876,556,702.25 | 913,758,231.40 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





利润表

2024年度

编制单位：实朴检测技术（上海）股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十五、4 | 103,790,219.06 | 100,845,416.75 |
| 减：营业成本 | 十五、4 | 68,289,675.54 | 69,712,705.25 |
| 税金及附加 | | 141,969.57 | 191,787.88 |
| 销售费用 | | 13,907,748.42 | 18,395,096.37 |
| 管理费用 | | 31,281,095.28 | 21,772,715.80 |
| 研发费用 | | 9,877,452.48 | 13,157,573.48 |
| 财务费用 | | 576,368.55 | -100,679.85 |
| 其中：利息费用 | | 873,921.96 | 765,713.05 |
| 利息收入 | | 1,056,285.15 | 2,023,879.19 |
| 加：其他收益 | | 656,204.64 | 1,100,992.50 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十五、5 | 2,598,582.94 | 5,570,928.78 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | -500,608.42 | -150,564.97 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 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） | | -255,337.91 | -264,409.06 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -14,359,333.72 | -14,528,113.68 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -770,563.41 | -825,155.68 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 13,541.34 | -1.32 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -32,400,996.90 | -31,229,540.64 |
| 加：营业外收入 | | 730,201.22 | 185,632.16 |
| 减：营业外支出 | | 609,524.70 | 299,697.33 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -32,280,320.38 | -31,343,605.81 |
| 减：所得税费用 | | -6,135,468.30 | -6,624,858.52 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -26,144,852.08 | -24,718,747.29 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -26,144,852.08 | -24,718,747.29 |
| （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 | | -26,144,852.08 | -24,718,747.29 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

2024年度

编制单位：实朴检测技术(上海)股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|----|-----------------------|-------------------------|
| 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 | | 113,253,221.11 | 136,998,232.87 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 185,349,850.49 | 16,732,651.78 |
| 经营活动现金流入小计 | | 298,603,071.60 | 153,730,884.65 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 36,651,862.82 | 50,048,073.02 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 41,063,489.81 | 49,774,257.47 |
| 支付的各项税费 | | 67,619.65 | 1,147,292.29 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 228,320,847.68 | 60,427,465.46 |
| 经营活动现金流出小计 | | 306,103,819.96 | 161,397,088.24 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -7,500,748.36 | -7,666,203.59 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 899,000,000.00 | 1,285,127,897.93 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 4,240,511.55 | 5,666,530.96 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 21,000.00 | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 903,261,511.55 | 1,290,794,428.89 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 6,683,169.18 | 24,021,902.62 |
| 投资支付的现金 | | 843,820,000.00 | 1,112,615,178.22 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 850,503,169.18 | 1,136,637,080.84 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 52,758,342.37 | 154,157,348.05 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 11,700,000.00 | |
| 取得借款收到的现金 | | 30,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 41,700,000.00 | 20,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 25,000,000.00 | 19,800,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,160,843.04 | 469,342.50 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 34,027,209.49 | 13,767,603.51 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 60,188,052.53 | 34,036,946.01 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -18,488,052.53 | -14,036,946.01 |
| 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 | | 26,769,541.48 | 132,454,198.45 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 239,899,394.69 | 107,445,196.24 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 266,668,936.17 | 239,899,394.69 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2024年度

金额单位：人民币元

本期金额

| 项 目 | 实收资本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|---------------|--------|------|--------------|----------------|----------------|
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 120,000,000.00 | | | | 672,077,935.63 | 7,999,308.13 | | | 9,707,585.92 | 25,191,299.02 | 818,977,512.44 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 120,000,000.00 | | | | 672,077,935.63 | 7,999,308.13 | | | 9,707,585.92 | 25,191,299.02 | 818,977,512.44 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | 1,053,235.70 | 16,566,218.18 | | | | -26,144,852.08 | -41,657,834.56 |
| （一）综合收益总额 | | | | | 1,053,235.70 | 16,566,218.18 | | | | -26,144,852.08 | -26,144,852.08 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | 10,588,733.46 | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者的分配 | | | | | -9,535,497.76 | 16,566,218.18 | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本 | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本 | | | | | | | | | | | |
| 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、本年年末余额 | 120,000,000.00 | | | | 673,131,171.33 | 24,565,526.31 | | | 9,707,585.92 | -953,553.06 | 777,319,677.88 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

阿兆清

阿兆清



所有者权益变动表 (续)

2024年度

编制单位: 宏仕检测技术(上海)股份有限公司
 金额单位: 人民币元

| 项 目 | 实收资本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
|------------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|--------------|--------|------|--------------|----------------|----------------|
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 120,000,000.00 | | | | 670,662,650.25 | | | | 9,707,585.92 | 49,910,046.31 | 850,280,282.48 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 120,000,000.00 | | | | 670,662,650.25 | | | | 9,707,585.92 | 49,910,046.31 | 850,280,282.48 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | | | 1,415,285.38 | 7,999,308.13 | | | | -24,718,747.29 | -31,302,770.04 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | 1,415,285.38 | 7,999,308.13 | | | | -24,718,747.29 | -6,584,022.75 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | -7,999,308.13 |
| 1、所有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | 1,415,285.38 | | | | | | 1,415,285.38 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | |
| (四) 股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 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、本年年末余额 | 120,000,000.00 | | | | 672,077,935.63 | 7,999,308.13 | | | 9,707,585.92 | 25,191,299.02 | 818,977,512.44 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



实朴检测技术（上海）股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

实朴检测技术（上海）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海实朴检测技术服务有限公司，系由自然人杨进、吴耀华于 2008 年 1 月 30 日出资设立；2019 年 11 月 30 日整体变更为股份公司，并于 2022 年 1 月 28 日起在深圳证券交易所创业板上市。公司企业法人统一信用代码：91310116671156516L。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 12,000 万股，注册资本为 12,000 万元，注册地址：上海市闵行区中春路 1288 号 34 幢。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司业务范围涵盖环境、固废、农产品、食品、消费品、职业卫生、医学等检测领域以及环境采样及修复领域。主要提供检验检测服务，即根据委托方的检测需求，依据相关标准和技术规范，运用专业的仪器设备等技术条件和专业技能，对委托样品进行检测，并向委托方或相关方出具检验检测报告，供委托方或相关方根据检测结果评定是否符合政府、行业 and 用户在环保、安全、质量等方面的标准和要求，并收取委托方的检测服务费用。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 04 月 22 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》和各项具体会计准则、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、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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



信息。

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、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。

4、记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“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）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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



当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、17“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。



（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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。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。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。

（7）金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

①预期信用损失一般模型

如果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；如果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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“八、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当



按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

②本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

③应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

10、应收票据

（1）应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（2）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

（3）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

| 项目 | 确定组合的依据 |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |
| 商业承兑汇票 | 账龄 |

（4）按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期



信用损失进行估计。

11、应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

确定组合的依据及坏账准备的计提方法如下：

| 项 目 | 信用风险特征组合 | 合并范围内关联方组合 |
|-----------|--|--|
| 确定组合的依据 | 除已单独计提坏账准备的应收款项外，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，对预期信用损失进行估计 | 母公司与下属控股公司之间及下属控股公司之间的应收款项 |
| 坏账准备的计提方法 | 按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备 | 个别认定法，对纳入合并报表范围内的成员企业之间的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经减值测试后，预计未来现金流量净值不高于其账面价值的，根据此类应收款项实际损失为零的情况，不再计提坏账准备 |

(4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项



| | |
|---------------------------------|--------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 金额 100 万以上（含）的款项 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |
| ② 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项 | |
| 单项计提坏账准备的理由 | 单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项 |
| 坏账准备的计提方法 | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备 |

12、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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资。其相关会计政策参见附注三、9、金融工具。

13、其他应收款

（1）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注三、9、金融工具。

（2）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（3）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

（4）按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

| | |
|----------------------|--------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 金额 100 万以上（含）的款项 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

② 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

| | |
|-------------|-----------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的其他应收款 |
| 坏账准备的计提方法 | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备 |

14、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、合同履约成本等。

合同履约成本：根据公司收入确认政策，土壤和地下水检测服务、修复服务及技术咨询服务，公司履行的合同义务完成后，在收到客户确认服务完成的收取价款的证明或收到价款时确认收入。



对于已确认收入项目，相关合同履行成本结转营业成本，若未确认收入项目，相关生产成本在存货下合同履行成本归集。

(2) 发出的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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。

15、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的一般模型详见附注三、9、金融工具。

16、其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其相关会计政策参见附注三、9、金融工具。

17、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



股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

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。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。

（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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③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，按本附注三、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。

18、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（%） |
|--------|-------|---------|--------|-------------|
| 机器仪器设备 | 年限平均法 | 5-10 | 5 | 9.50-19.00 |
| 电子设备 | 年限平均法 | 3 | 5 | 31.67 |
| 运输工具 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19.00 |
| 其他设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5 | 19.00-31.67 |

（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三、22“长期资产减值”。

19、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

20、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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

21、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件及商标专利，按成本进行初始计量。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

| 项目 | 使用寿命 | 使用寿命的确定依据 | 摊销方法 |
|------|------|-----------|------|
| 软件 | 5.00 | 预计可使用年限 | 直线法 |
| 商标专利 | 6.25 | 预计可使用年限 | 直线法 |

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（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三、22“长期资产减值”。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、合营企业、联营企业的长



期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、长期待摊费用

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

24、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的基本养老保险、失业保险确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

26、预计负债

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

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

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。

27、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

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

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）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。

28、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同



各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 本公司主要业务具体收入确认方法如下：

| 序号 | 主要项目 | 收入确认政策 |
|----|----------------|---|
| 1 | 土壤和地下水检测 | 1、项目型检测收入确认需满足条件：公司提供的检测服务已经完成，并将检测报告交付给客户，在收到客户确认服务完成的收取价款的证明或收到价款时确认收入；2、样品检测收入确认需满足以下条件：提供的检测服务已经完成并交付报告，按照合同或订单约定金额，确认收入； |
| 2 | 食品安全检测、水质和气体检测 | 提供的检测服务已经完成并交付报告，按照合同或订单约定金额，确认收入； |
| 3 | 钻井采样 | 提供土壤钻探、地下水监测井建设等土壤与地下水相关的环境采样服务后，根据合同或订单约定金额确认收入； |
| 4 | 修复服务 | 提供场地修复领域的专业配套服务，公司采用项目结束并验收合格后确认相关收入及成本，项目未验收前发生的支出在存货项目列示； |
| 5 | 技术咨询服务 | 公司提供的场地调查、技术咨询等服务完成并经客户验收后确认收入及成本，项目未验收前发生的支出在存货项目列示。 |

(2) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑



可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

本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，应当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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

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

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（3）对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：根据土壤和地下水检测业务合同约定，公司根据客户提供的标准和要求完成客户提出的检测服务，由客户进行确认服务完成。因此在合同或订单约定的工作内容全部完成后，取得客户对工作成果的确认单（或其他类似文件）或收取价款时点确认收入。

29、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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：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；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。

30、政府补助



政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

32、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及建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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。

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（价值低于 2000 元）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

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。

33、重要性标准确定方法和选择依据



| 涉及重要性判断标准的披露事项 | 重要性标准确定方法和选择依据 |
|------------------|--|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 将金额大于等于 100 万元认定为重要 |
| 重要的投资活动现金流量 | 单项金额超过资产总额 0.5% 的投资活动现金流量 |
| 重要非全资子公司 | 子公司净资产占合并净资产 10% 以上，或本期非全资子公司中净利润占比前三，并综合考虑公司相关战略部署 |
| 重要合营企业或联营企业 | 单个被投资单位长期股权投资账面价值占公司净资产 5% 以上，或长投权益法下投资损益占公司合并净利润 10% 以上，并综合考虑公司相关战略部署 |

34、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 债务重组

① 债务重组损益确认时点

公司只有在债务重组完成日，符合金融资产和金融负债终止确认条件时才能终止确认相关债权和债务，并确认债务重组相关损益。债务重组完成日是指已经按照公司内部控制制度的要求履行了相应的审批签订了债务重组协议或法院裁定，将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改债务条件开始执行的日期。以资产抵偿债务的在相关资产的完成交接并办妥产权变更手续、以债务转为资本的在办理完工商登记手续或登记机构的股权登记、以修改债务条件的在判断能够履约并开始执行时为确认时点。对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后履行相关义务的债务重组，不属于资产负债表日后调整事项。

② 债权人的会计处理

本公司作为债权人的，以放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的



《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 具体税率情况 |
|---------|-------------|---------------|
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务 | 6%、9%、13% |
| 城市维护建设税 | 应缴纳流转税额 | 1%、5%、7% |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 应缴流转税税额 | 1%、2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25%，详见下表。 |

不同企业所得税税率纳税主体的披露情况说明：

| 纳税主体名称 | 以下简称 | 所得税税率 |
|-----------------|------|-------|
| 本公司 | 本公司 | 15% |
| 江苏实朴检测服务有限公司 | 江苏实朴 | 15% |
| 河北实朴检测技术服务有限公司 | 河北实朴 | 15% |
| 广东实朴检测服务有限公司 | 广东实朴 | 25% |
| 四川实朴检测技术服务有限公司 | 四川实朴 | 15% |
| 天津实朴检测技术服务有限公司 | 天津实朴 | 15% |
| 云南实朴检测技术服务有限公司 | 云南实朴 | 25% |
| 安徽实朴检测技术服务有限公司 | 安徽实朴 | 25% |
| 浙江实朴检测技术服务有限公司 | 浙江实朴 | 15% |
| 山西实朴检测技术服务有限公司 | 山西实朴 | 25% |
| 上海洁壤环保科技有限公司 | 上海洁壤 | 15% |
| 深圳洁然环保科技有限公司 | 深圳洁然 | 25% |
| 安徽洁然环境科技有限公司 | 安徽洁然 | 25% |
| 无锡实朴检测技术服务有限公司 | 无锡实朴 | 25% |
| 合肥实朴医学检验所有限公司 | 合肥实朴 | 25% |
| 宜智碳（上海）技术服务有限公司 | 宜智碳 | 25% |

2、税收优惠及批文



(1) 根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局于2023年12月12日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202331007624），认定本公司为高新技术企业，认证有效期为3年。公司自获得高新技术企业认定后三年内享有10%的企业所得税抵减，企业所得税税率按15%的比例缴纳。

(2) 根据江苏省科学技术厅、江苏省财政局、国家税务总局江苏省税务局于2024年12月24日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202432016649），认定子公司江苏实朴为高新技术企业，认证有效期为3年。自获得高新技术企业认定后三年内享有10%的企业所得税抵减，企业所得税税率按15%的比例缴纳。

(3) 根据河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局于2022年10月18日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202213000907），认定子公司河北实朴为高新技术企业，认证有效期为3年。自获得高新技术企业认定后三年内享有10%的企业所得税抵减，企业所得税税率按15%的比例缴纳。

(4) 根据四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局于2023年10月16日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202351000134），认定子公司四川实朴为高新技术企业，认证有效期为3年。自获得高新技术企业认定后三年内享有10%的企业所得税抵减，企业所得税税率按15%的比例缴纳。

(5) 根据天津市科学技术厅、天津市财政厅、国家税务总局天津市税务局于2024年12月3日日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202412001118），认定子公司天津实朴为高新技术企业，认证有效期为3年。自获得高新技术企业认定后三年内享有10%的企业所得税抵减，企业所得税税率按15%的比例缴纳。

(6) 根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于2022年12月24日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202233005232），认定子公司浙江实朴为高新技术企业，认证有效期为3年。自获得高新技术企业认定后三年内享有10%的企业所得税抵减，企业所得税税率按15%的比例缴纳。

(7) 根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局于2023年11月15日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202331002868），认定子公司上海洁壤为高新技术企业，认证有效期为3年。自获得高新技术企业认定后三年内享有10%的企业所得税抵减，企业所得税税率按15%的比例缴纳。

(8) 依据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2023年第7号)：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。符合上述优惠条件的公司按照有效政策执行。

(9) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6号），对小



型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号），对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。符合上述优惠条件的公司按照有效政策执行。

五、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 库存现金 | | 9,264.40 |
| 银行存款 | 313,340,918.64 | 344,365,478.41 |
| 其他货币资金 | 222,042.19 | 221,857.93 |
| 应收利息 | 181,879.56 | |
| 合 计 | 313,744,840.39 | 344,596,600.74 |

注：本公司其他货币资金是保函保证金、支付宝等非银行金融机构存款，其中受限金额为216,600.00元，除保函保证金等事项外，无抵押、冻结等对变现有限制和存放在境外或有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------------------|----------|------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 4,282.80 | 619,509.52 |
| 其中：理财产品 | 4,282.80 | 16,274.64 |
| 业绩补偿 | | 603,234.88 |
| 合 计 | 4,282.80 | 619,509.52 |

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 | 5,140,226.95 | 12,489,773.91 |
| 商业承兑汇票 | 25,000.00 | 546,568.20 |
| 小 计 | 5,165,226.95 | 13,036,342.11 |
| 减：坏账准备 | 25,000.00 | 288,173.99 |
| 合 计 | 5,140,226.95 | 12,748,168.12 |

（2）期末已质押的应收票据情况



无

(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 | | 284,410.00 |

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(5) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 5,165,226.95 | 100.00 | 25,000.00 | 0.48 | 5,140,226.95 |
| 其中：银行承兑汇票 | 5,140,226.95 | 99.52 | | | 5,140,226.95 |
| 商业承兑汇票 | 25,000.00 | 0.48 | 25,000.00 | 100.00 | |
| 合 计 | 5,165,226.95 | — | 25,000.00 | — | 5,140,226.95 |

(续)

| 类 别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 13,036,342.11 | 100.00 | 288,173.99 | 2.21 | 12,748,168.12 |
| 其中：银行承兑汇票 | 12,489,773.91 | 95.81 | | | 12,489,773.91 |
| 商业承兑汇票 | 546,568.20 | 4.19 | 288,173.99 | 52.72 | 258,394.21 |
| 合 计 | 13,036,342.11 | — | 288,173.99 | — | 12,748,168.12 |

(6) 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 | |
| 商业承兑汇票 | 288,173.99 | -263,173.99 | | | 25,000.00 |

(7) 本期实际核销的应收票据



无

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 | 263,728,154.78 | 230,445,545.55 |
| 1 至 2 年 | 110,883,780.33 | 128,598,423.50 |
| 2 至 3 年 | 76,750,378.32 | 100,482,076.54 |
| 3 至 4 年 | 70,255,493.08 | 22,457,303.23 |
| 4 至 5 年 | 15,663,038.48 | 11,329,490.28 |
| 5 年以上 | 13,041,157.96 | 3,048,456.28 |
| 小 计 | 550,322,002.95 | 496,361,295.38 |
| 减：坏账准备 | 183,489,286.33 | 140,171,043.46 |
| 合 计 | 366,832,716.62 | 356,190,251.92 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|----------------|--------|----------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 11,877,476.92 | 2.16 | 11,411,266.99 | 96.07 | 466,209.93 |
| 按组合计提坏账准备 | 538,444,526.03 | 97.84 | 172,078,019.34 | 31.96 | 366,366,506.69 |
| 其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 538,444,526.03 | 97.84 | 172,078,019.34 | 31.96 | 366,366,506.69 |
| 合 计 | 550,322,002.95 | — | 183,489,286.33 | — | 366,832,716.62 |

(续)

| 类 别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|---------------|----------------|--------|----------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 14,881,257.47 | 3.00 | 10,549,434.64 | 70.89 | 4,331,822.83 |
| 按组合计提坏账准备 | 481,480,037.91 | 97.00 | 129,621,608.82 | 26.92 | 351,858,429.09 |



| 类别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|----------------|--------|----------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 481,480,037.91 | 97.00 | 129,621,608.82 | 26.92 | 351,858,429.09 |
| 合计 | 496,361,295.38 | — | 140,171,043.46 | — | 356,190,251.92 |

① 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 |
| 客户 1 | 2,536,520.00 | 2,536,520.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 2 | 2,295,485.90 | 2,295,485.90 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 3 | 1,362,955.00 | 1,284,747.50 | 94.26 | 预计可部分收回 |
| 账面余额不超过 100 万元的单项计提的应收账款 | 5,682,516.02 | 5,294,513.59 | 93.17 | 预计可部分收回 |
| 合计 | 11,877,476.92 | 11,411,266.99 | 96.07 | — |

续上表

| 应收账款（按单位） | 期初余额 | | | |
|--------------------------|---------------|---------------|----------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提依据 |
| 客户 1 | 2,519,610.00 | 1,519,610.00 | 60.31 | 预计可部分收回 |
| 客户 2 | 2,295,485.90 | 1,721,614.43 | 75.00 | 预计可部分收回 |
| 客户 3 | 1,512,306.00 | 844,781.10 | 55.86 | 预计可部分收回 |
| 客户 4 | 1,378,002.00 | 421,637.29 | 30.60 | 预计可部分收回 |
| 客户 5 | 1,362,955.00 | 1,096,275.00 | 80.43 | 预计可部分收回 |
| 账面余额不超过 100 万元的单项计提的应收账款 | 5,812,898.57 | 4,945,516.82 | 85.08 | 预计可部分收回 |
| 合计 | 14,881,257.47 | 10,549,434.64 | — | — |

② 按信用风险特征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 (%) |
| 信用风险特征组合 | 538,444,526.03 | 172,078,019.34 | 31.96 |



续上表

| 项 目 | 上年年末余额 | | |
|----------|----------------|----------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 信用风险特征组合 | 481,480,037.91 | 129,621,608.82 | 26.92 |

(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 | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 10,549,434.64 | 4,397,764.63 | 2,455,930.66 | 1,080,001.62 | 11,411,266.99 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 129,621,608.82 | 42,456,410.52 | | | 172,078,019.34 |
| 其中：按坏按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 129,621,608.82 | 42,456,410.52 | | | 172,078,019.34 |
| 合 计 | 140,171,043.46 | 46,854,175.15 | 2,455,930.66 | 1,080,001.62 | 183,489,286.33 |

(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 | 1,080,001.62 |

其中：无重要的应收账款核销

(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 |
|-------|---------------|---------------------|---------------|
| 客户 1 | 21,163,334.50 | 3.71 | 2,884,113.98 |
| 客户 2 | 12,350,000.00 | 2.17 | 617,500.00 |
| 客户 3 | 10,632,467.60 | 1.87 | 2,622,431.26 |
| 客户 4 | 8,757,965.22 | 1.54 | 732,471.52 |
| 客户 5 | 8,260,747.60 | 1.45 | 6,726,234.10 |
| 合 计 | 61,164,514.92 | 10.74 | 13,582,750.86 |



说明：包含列报在合同资产项目和其他非流动资产项目的合同资产。

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 | 4,406,990.15 | 5,199,811.70 |

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

| 项 目 | 上年年末余额 | | 本期变动 | | 期末余额 | |
|--------|--------------|--------|-------------|--------|--------------|--------|
| | 成本 | 公允价值变动 | 成本 | 公允价值变动 | 成本 | 公允价值变动 |
| 银行承兑汇票 | 5,199,811.70 | | -792,821.55 | | 4,406,990.15 | |

(3) 期末无已质押的应收款项融资

(4) 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 | 184,800.00 | |

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 | 8,085,584.06 | 93.10 | 7,108,343.20 | 96.37 |
| 1 至 2 年 | 430,995.53 | 4.96 | 198,850.61 | 2.70 |
| 2 至 3 年 | 112,236.10 | 1.29 | 68,889.17 | 0.93 |
| 3 年以上 | 55,827.26 | 0.65 | | |
| 合 计 | 8,684,642.95 | 100.00 | 7,376,082.98 | 100.00 |

期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(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 (%) |
|-------|--------------|---------------------|
| 供应商 1 | 1,487,910.00 | 17.13 |
| 供应商 2 | 1,020,000.00 | 11.74 |
| 供应商 3 | 604,692.47 | 6.96 |
| 供应商 4 | 533,400.00 | 6.14 |
| 供应商 5 | 500,000.00 | 5.76 |



| 单位名称 | 期末余额 | 占预付账款期末余额合计数的比例 (%) |
|------|--------------|------------------------|
| 合 计 | 4,146,002.47 | 47.73 |

7、其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息 | | 54,962.79 |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 3,771,727.19 | 4,845,535.93 |
| 合计 | 3,771,727.19 | 4,900,498.72 |

(1) 应收利息

①应收利息分类

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|------|-----------|
| 理财产品 | | 54,962.79 |

②期末无逾期利息。

(2) 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 | 1,875,939.82 | 3,415,870.17 |
| 1 至 2 年 | 2,008,295.58 | 1,563,861.67 |
| 2 至 3 年 | 1,167,554.92 | 1,010,024.91 |
| 3 至 4 年 | 828,718.00 | 1,682,083.51 |
| 4 至 5 年 | 1,541,873.91 | 346,804.00 |
| 5 年以上 | 679,997.04 | 424,155.04 |
| 小计 | 8,102,379.27 | 8,442,799.30 |
| 减：坏账准备 | 4,330,652.08 | 3,597,263.37 |
| 合 计 | 3,771,727.19 | 4,845,535.93 |

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 |
|-------|--------------|--------------|
| 押金保证金 | 7,980,022.73 | 7,701,343.54 |
| 备用金 | 61,522.20 | 128,533.93 |
| 代扣代缴款 | | 497,172.25 |
| 其他 | 60,834.34 | 115,749.58 |



| | | |
|--------|--------------|--------------|
| 小计 | 8,102,379.27 | 8,442,799.30 |
| 减：坏账准备 | 4,330,652.08 | 3,597,263.37 |
| 合 计 | 3,771,727.19 | 4,845,535.93 |

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） | |
| 上年年末余额 | | 3,597,263.37 | | 3,597,263.37 |
| 上年年末其他应收款 账面余额在本期： | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | | 735,147.99 | | 735,147.99 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | -1,759.28 | | -1,759.28 |
| 期末余额 | | 4,330,652.08 | | 4,330,652.08 |

注：其他变动系合并范围变动所致。

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 | |
| 信用风险 特征组合 | 3,597,263.37 | 735,147.99 | | | -1,759.28 | 4,330,652.08 |

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账 龄 | 占其他应收款期末余 额合计数的比例（%） | 坏账准备 期末余额 |
|------|------|--------------|---------------------------|-------------------------|--------------|
| 单位 1 | 押金 | 1,703,082.60 | 1-2 年、 2-3 年、 4-5 年 | 21.02 | 1,046,341.82 |



| 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 |
|------|------|--------------|-----------------|---------------------|--------------|
| 单位 2 | 押金 | 720,334.80 | 4-5 年 | 8.89 | 720,334.80 |
| 单位 3 | 保证金 | 520,000.00 | 1 年以内 | 6.42 | 26,000.00 |
| 单位 4 | 保证金 | 403,380.00 | 3-4 年 | 4.98 | 403,380.00 |
| 单位 5 | 保证金 | 343,160.00 | 1-2 年、 2-3 年 | 4.24 | 153,580.00 |
| 合计 | —— | 3,689,957.40 | —— | 45.55 | 2,349,636.62 |

8、存货

(1) 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | |
|--------|----------------|-------------------|----------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 7,789,553.83 | | 7,789,553.83 |
| 合同履约成本 | 116,434,958.32 | 4,782,178.22 | 111,652,780.10 |
| 合计 | 124,224,512.15 | 4,782,178.22 | 119,442,333.93 |

(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 |
| 原材料 | 7,353,359.30 | | 7,353,359.30 |
| 合同履约成本 | 122,718,961.59 | 3,869,735.34 | 118,849,226.25 |
| 合计 | 130,072,320.89 | 3,869,735.34 | 126,202,585.55 |

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|--------|--------------|--------------|----|------------|----|--------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 合同履约成本 | 3,869,735.34 | 1,555,614.07 | | 643,171.19 | | 4,782,178.22 |

9、合同资产

(1) 合同资产情况

| 项目 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 合同资产 | 19,460,264.14 | 1,048,961.71 | 18,411,302.43 |



| 项 目 | 期末余额 | | |
|---------------------|---------------|------------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 减：计入其他非流动资产（附注五、22） | 626,824.43 | 107,289.72 | 519,534.71 |
| 合 计 | 18,833,439.71 | 941,671.99 | 17,891,767.72 |

(续)

| 项 目 | 上年年末余额 | | |
|---------------------|--------------|------------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 合同资产 | 2,226,923.03 | 111,346.15 | 2,115,576.88 |
| 减：计入其他非流动资产（附注五、22） | | | |
| 合 计 | 2,226,923.03 | 111,346.15 | 2,115,576.88 |

(2) 本期账面价值未发生重大变动

(3) 按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|---------------|--------------|
| 1 年以内 | 18,833,439.71 | 2,226,923.03 |
| 小 计 | 18,833,439.71 | 2,226,923.03 |
| 减：坏账准备 | 941,671.99 | 111,346.15 |
| 合 计 | 17,891,767.72 | 2,115,576.88 |

(4) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的合同资产 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产计 | 18,833,439.71 | 100.00 | 941,671.99 | 5.00 | 17,891,767.72 |
| 合 计 | 18,833,439.71 | | 941,671.99 | | 17,891,767.72 |

(续)



| 类别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的合同资产 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产 | 2,226,923.03 | 100.00 | 111,346.15 | 5.00 | 2,115,576.88 |
| 合计 | 2,226,923.03 | | 111,346.15 | | 2,115,576.88 |

①无单项计提坏账准备的合同资产。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产

| 项目 | 期末余额 | | |
|----------------------|---------------|------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产 | 18,833,439.71 | 941,671.99 | 5.00 |

(续)

| 项目 | 上年年末余额 | | |
|----------------------|--------------|------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产 | 2,226,923.03 | 111,346.15 | 5.00 |

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 | |
| 信用风险特征组合 | 111,346.15 | 830,325.84 | | | 941,671.99 |

(5) 本期无实际核销的合同资产。

10、一年内到期的非流动资产

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的其他债权投资 | 33,035,483.34 | 10,024,266.67 |

其中：期末重要的一年内到期的债权投资和其他债权投资：

| 项目 | 期末余额 | | | |
|------------------|---------------|-------|-------|-----------------|
| | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 |
| 浦发银行 3 年期大额可转让存单 | 10,000,000.00 | 3.45% | 3.45% | 2025 年 1 月 7 日 |
| 浦发银行 3 年期大额可转让存单 | 10,000,000.00 | 3.45% | 3.45% | 2025 年 1 月 7 日 |
| 招商银行 3 年期大额可转让存单 | 10,000,000.00 | 3.51% | 3.51% | 2025 年 3 月 16 日 |



| | | | | |
|-----|---------------|---|---|---|
| 合 计 | 30,000,000.00 | — | — | — |
|-----|---------------|---|---|---|

11、其他流动资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|--------------|---------------|
| 增值税留抵税额 | 2,287,589.73 | 4,438,055.74 |
| 预缴企业所得税 | 55,100.40 | 45,671.66 |
| 合同取得成本 | 687,147.69 | 17,715,613.30 |
| 合 计 | 3,029,837.82 | 22,199,340.70 |

12、其他债权投资

(1) 其他债权投资情况

| 项 目 | 上年年末余额 | 应计利息 | 本期公允价值变动 | 期末余额 |
|----------------|---------------|--------------|----------|---------------|
| 3 年期大额可转让存单 | 73,962,237.66 | 3,035,483.34 | | 33,035,483.34 |
| 减：一年内到期的其他债券投资 | 10,024,266.67 | 3,035,483.34 | | 33,035,483.34 |
| 合 计 | 63,937,970.99 | - | | - |

(续)

| 项 目 | 成 本 | 累计公允价值变动 | 累计在其他综合收益中确认的减值准备 | 备 注 |
|----------------|---------------|----------|-------------------|-----|
| 3 年期大额可转让存单 | 30,000,000.00 | | | |
| 减：一年内到期的其他债券投资 | 30,000,000.00 | | | |
| 合 计 | | | | — |

(2) 期末无重要的其他债权投资

13、长期股权投资

| 被投资单位 | 上年年末余额 | 本期增减变动 | | | | |
|----------------------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 联营企业 | | | | | | |
| 北京实农技术服务 有限公司 | 727,831.26 | | | -308,874.78 | | |
| 中岩建投（北京） 循环科技有限公司 | 7,940,696.04 | | | -438,629.61 | | |
| 上海成橙信息科技 有限公司 | 3,408,738.99 | | | -478,140.99 | | |
| 浙江浙海环保科技 有限公司 | 3,086,726.16 | | | -80,192.15 | | |



| 被投资单位 | 上年年末余额 | 本期增减变动 | | | | |
|---------------|---------------|---------------|------|-------------|----------|--------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 上海英柏检测技术有限公司 | | 5,050,000.00 | | 352,892.37 | | |
| 上海溯测计量技术有限公司 | | 1,180,000.00 | | 65,104.61 | | |
| 广东六摩尔检测技术有限公司 | | 5,000,000.00 | | -1,834.80 | | |
| 合 计 | 15,163,992.45 | 11,230,000.00 | | -889,675.35 | | |

(续)

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|------------------|-------------|--------|-----|---------------|----------|
| | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其 他 | | |
| 联营企业 | | | | | |
| 北京实农技术服务有限公司 | | | | 418,956.48 | |
| 中岩建投（北京）循环科技有限公司 | | | | 7,502,066.43 | |
| 上海成橙信息科技有限公司 | | | | 2,930,598.00 | |
| 浙江浙海环保科技有限公司 | | | | 3,006,534.01 | |
| 上海英柏检测技术有限公司 | | | | 5,402,892.37 | |
| 上海溯测计量技术有限公司 | | | | 1,245,104.61 | |
| 广东六摩尔检测技术有限公司 | | | | 4,998,165.20 | |
| 合 计 | | | | 25,504,317.10 | |

14、其他非流动金融资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| 江苏惠泉沿海土壤污染防治股权投资合伙企业（有限合伙） | 4,737,070.77 | 2,336,956.60 |
| 四川长石创业投资合伙企业(有限合伙) | 2,843,850.03 | 2,997,310.27 |
| 合 计 | 7,580,920.80 | 5,334,266.87 |

15、固定资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 67,197,435.88 | 96,129,453.73 |



| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产清理 | | |
| 合 计 | 67,197,435.88 | 96,129,453.73 |

(1) 固定资产

①固定资产情况

| 项 目 | 机器仪器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 其他设备 | 合 计 |
|-----------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1、上年年末余额 | 269,434,253.04 | 14,873,168.79 | 5,268,951.44 | 2,895,026.84 | 292,471,400.11 |
| 2、本期增加金额 | 2,539,810.81 | 1,406,940.70 | 635,163.32 | 175,619.48 | 4,757,534.31 |
| (1) 购置 | 2,539,810.81 | 1,406,940.70 | 635,163.32 | 175,619.48 | 4,757,534.31 |
| 3、本期减少金额 | 23,455,011.33 | 1,188,875.85 | 150,375.52 | | 24,794,262.70 |
| (1) 处置或报废 | 23,455,011.33 | 1,188,875.85 | 150,375.52 | | 24,794,262.70 |
| 4、期末余额 | 248,519,052.52 | 15,091,233.64 | 5,753,739.24 | 3,070,646.32 | 272,434,671.72 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1、上年年末余额 | 180,857,388.65 | 8,391,818.85 | 3,787,788.38 | 1,940,836.17 | 194,977,832.05 |
| 2、本期增加金额 | 29,583,329.45 | 2,379,254.15 | 769,202.54 | 372,329.90 | 33,104,116.04 |
| (1) 计提 | 29,583,329.45 | 2,379,254.15 | 769,202.54 | 372,329.90 | 33,104,116.04 |
| 3、本期减少金额 | 23,136,421.57 | 901,989.63 | 32,833.16 | | 24,071,244.36 |
| (1) 处置或报废 | 23,136,421.57 | 901,989.63 | 32,833.16 | | 24,071,244.36 |
| 4、期末余额 | 187,304,296.53 | 9,869,083.37 | 4,524,157.76 | 2,313,166.07 | 204,010,703.73 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1、上年年末余额 | 1,364,114.33 | | | | 1,364,114.33 |
| 2、本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| 3、本期减少金额 | 137,582.22 | | | | 137,582.22 |
| (1) 处置或报废 | 137,582.22 | | | | 137,582.22 |



| 项 目 | 机器仪器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 其他设备 | 合 计 |
|------------|---------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 4、期末余额 | 1,226,532.11 | | | | 1,226,532.11 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1、期末账面价值 | 59,988,223.88 | 5,222,150.27 | 1,229,581.48 | 757,480.25 | 67,197,435.88 |
| 2、上年年末账面价值 | 87,212,750.06 | 6,481,349.94 | 1,481,163.06 | 954,190.67 | 96,129,453.73 |

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过经营租赁租出的固定资产。

④期末无未办妥产权证书的固定资产。

16、在建工程

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|------------|------------|
| 在建工程 | 785,600.00 | 527,140.77 |
| 工程物资 | | |
| 合 计 | 785,600.00 | 527,140.77 |

(1) 在建工程

①在建工程情况

| 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 |
| 上海市闵行区中春路 1288 号 34 幢装修 | | | | 432,801.15 | | 432,801.15 |
| 实朴上海总部及创新中心（实验室）项目 | | | | 94,339.62 | | 94,339.62 |
| osaas 平台 | 785,600.00 | | 785,600.00 | | | |
| 合 计 | 785,600.00 | | 785,600.00 | 527,140.77 | | 527,140.77 |

②本期无重要在建工程项目本期变动。

③期末在建工程不存在减值迹象。

17、使用权资产

| 项 目 | 房屋及建筑物 |
|----------|---------------|
| 一、账面原值 | |
| 1、上年年末余额 | 65,595,726.17 |
| 2、本年增加金额 | 6,111,826.26 |



| 项 目 | 房屋及建筑物 |
|------------|---------------|
| (1) 租入 | 6,111,826.26 |
| 3、本年减少金额 | 14,398,931.88 |
| (1) 处置或报废 | 14,398,931.88 |
| 4、年末余额 | 57,308,620.55 |
| 二、累计折旧 | |
| 1、上年年末余额 | 33,242,044.20 |
| 2、本年金额 | 13,839,813.32 |
| (1) 计提 | 13,839,813.32 |
| 3、本年减少金额 | 13,276,497.64 |
| (1) 处置或报废 | 13,276,497.64 |
| 4、年末余额 | 33,805,359.88 |
| 三、减值准备 | |
| 四、账面价值 | |
| 1、年末账面价值 | 23,503,260.67 |
| 2、上年年末账面价值 | 32,353,681.97 |

18、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项 目 | 软 件 | 商标专利权 | 合 计 |
|----------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1、上年年末余额 | 3,255,590.52 | 7,914,027.86 | 11,169,618.38 |
| 2、本期增加金额 | 664,335.47 | | 664,335.47 |
| (1) 购置 | 664,335.47 | | 664,335.47 |
| 3、本期减少金额 | | | |
| 4、期末余额 | 3,919,925.99 | 7,914,027.86 | 11,833,953.85 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1、上年年末余额 | 2,336,339.93 | 1,581,961.95 | 3,918,301.88 |
| 2、本期增加金额 | 401,394.60 | 1,265,569.57 | 1,666,964.17 |
| (1) 计提 | 401,394.60 | 1,265,569.57 | 1,666,964.17 |



| 项 目 | 软 件 | 商标专利权 | 合 计 |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| 3、本期减少金额 | | | |
| 4、期末余额 | 2,737,734.53 | 2,847,531.52 | 5,585,266.05 |
| 三、减值准备 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1、期末账面价值 | 1,182,191.46 | 5,066,496.34 | 6,248,687.80 |
| 2、上年年末账面价值 | 919,250.59 | 6,332,065.91 | 7,251,316.50 |

(2) 期末无所有权或使用权受限制的无形资产。

无

19、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 | 其 他 | 处 置 | 其 他 | |
| 上海洁壤 | 48,116,956.89 | | | | | 48,116,956.89 |

(2) 商誉减值准备

| 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 |
|-----------------|-----------|------|-----|------|-----|-----------|
| | | 计 提 | 其 他 | 处 置 | 其 他 | |
| 上海洁壤 | 52,114.15 | | | | | 52,114.15 |

(3) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

| 名 称 | 所述资产组或组合的构成及依据 | 所属经营分部及依据 | 是否与以前年度保持一致 |
|------|--------------------------------|---------------|-------------|
| 上海洁壤 | 商誉、固定资产、无形资产；商誉所在资产组可以带来独立的现金流 | 从事修复及钻井采样相关业务 | 是 |

(4) 可收回金额的具体确定方法



| 项目 | 账面价值 | 可收回金额 | 减值金额 | 预测期的年限 | 预测期的关键参数（增长率、利润率等） | 预测期内的参数的确定依据 | 稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等） | 稳定期的关键参数的确定依据 |
|------|----------------|----------------|------|--------|---|-------------------|--|----------------------|
| 上海洁壤 | 118,637,910.08 | 133,264,000.00 | | 5 年 | 2025 年至 2029 年预测期内预计收入增长率分别为：-1.38%、-1.25%、2.23%、2.27%、2.31%；净利润率分别为：16.30%、14.24%、14.30%、14.64%、14.80% | 基于该资产组过去的业绩及发展的预期 | 稳定期增长率为 0.00%；净利润率为 14.77%，税前折现率为 10.21% | 基于该资产组过去的业绩及对市场发展的预期 |

说明：可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。

(5) 业绩承诺

| 项目 | 业绩承诺完成情况 | | | | | | 商誉减值金额 | |
|------|---------------|---------------|---------|---------------|---------------|---------|-----------|-----------|
| | 本期 | | | 上期 | | | 本期 | 上期 |
| | 承诺业绩 | 实际业绩 | 完成率 (%) | 承诺业绩 | 实际业绩 | 完成率 (%) | | |
| 上海洁壤 | 22,000,000.00 | 23,331,984.79 | 106.05 | 20,000,000.00 | 19,396,765.12 | 96.98 | 52,114.15 | 52,114.15 |

20、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 | 25,489,807.30 | 4,715,667.59 | 14,383,853.77 | | 15,821,621.12 |
| 专利使用费 | | 1,000,000.00 | 41,666.67 | | 958,333.33 |
| 合计 | 25,489,807.30 | 5,715,667.59 | 14,425,520.44 | | 16,779,954.45 |

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

| 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 |
| 资产减值准备 | 191,441,204.42 | 29,136,632.82 | 147,962,042.96 | 22,717,487.32 |



| 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 |
| 递延收益 | 1,047,893.91 | 157,184.10 | 1,757,965.87 | 263,694.89 |
| 预计负债 | | | 352,430.13 | 52,864.52 |
| 可抵扣亏损 | 136,323,332.10 | 22,776,036.35 | 114,560,594.57 | 19,928,164.99 |
| 公允价值变动 | 607,094.12 | 91,064.12 | 703,713.83 | 52,763.43 |
| 未实现内部交易损益 | 425,339.68 | 63,800.95 | 433,866.20 | 65,079.93 |
| 租赁负债 | 23,319,350.06 | 3,586,181.41 | 32,326,626.50 | 5,072,774.92 |
| 合计 | 353,164,214.29 | 55,810,899.75 | 298,097,240.06 | 48,152,830.00 |

(2) 未经抵消的递延所得税负债

| 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 |
| 固定资产加速折旧 | 49,636,277.75 | 7,817,962.06 | 76,853,607.88 | 12,141,467.96 |
| 公允价值变动 | | | 603,234.88 | 90,485.23 |
| 评估增值 | 6,250,241.43 | 938,463.22 | 7,646,131.93 | 1,146,919.79 |
| 使用权资产 | 23,503,260.67 | 3,608,329.17 | 32,353,681.97 | 5,062,973.21 |
| 合计 | 79,389,779.85 | 12,364,754.45 | 117,456,656.66 | 18,441,846.19 |

(3) 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 资产减值准备 | 3,461,406.03 | 1,439,633.68 |
| 可抵扣亏损 | 34,213,819.24 | 26,192,076.26 |
| 合计 | 37,675,225.27 | 27,631,709.94 |

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 期末余额 | 备注 |
|--------|---------------|----|
| 2027 年 | 1,867,314.50 | |
| 2028 年 | 7,557,794.72 | |
| 2029 年 | 10,316,081.71 | |
| 2030 年 | 7,618,040.96 | |
| 2031 年 | 1,049,111.00 | |



| 年份 | 期末余额 | 备注 |
|--------|---------------|----|
| 2032 年 | 3,290,238.37 | |
| 2033 年 | 11,607.31 | |
| 2034 年 | 2,503,630.67 | |
| 合计 | 34,213,819.24 | |

22、其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | 减值准备 | 期末账面价值 | 上年年末余额 | 减值准备 | 上年年末账面价值 |
|----------------------|--------------|------------|--------------|------------|-----------|------------|
| 预付长期资产款 | 1,503,004.26 | | 1,503,004.26 | 355,873.65 | 15,189.70 | 340,683.95 |
| 一年以上或超过一个正常营业周期的合同资产 | 626,824.43 | 107,289.72 | 519,534.71 | | | |
| 合计 | 2,129,828.69 | 107,289.72 | 2,022,538.97 | 355,873.65 | 15,189.70 | 340,683.95 |

23、所有权或使用权受限制的资产

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|------|------------|-------|
| 货币资金 | 216,600.00 | 保函保证金 |
| 应收票据 | 284,410.00 | 已背书转让 |
| 合计 | 501,010.00 | |

24、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 | 49,670,000.00 | 42,990,000.00 |
| 信用借款 | 3,000,000.00 | |
| 应付利息 | 23,078.92 | |
| 合计 | 52,693,078.92 | 42,990,000.00 |

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

无

25、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 货物及服务款 | 46,030,494.45 | 42,550,026.04 |



| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 分包款 | 86,971,833.40 | 84,298,714.15 |
| 设备采购款 | 2,811,843.31 | 2,305,068.46 |
| 其他 | 583,619.85 | 952,332.66 |
| 合计 | 136,397,791.01 | 130,106,141.31 |

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或未结转的原因 |
|-------|--------------|------------|
| 供应商 1 | 2,361,386.14 | 未结算 |
| 供应商 2 | 1,521,833.63 | 未结算 |
| 供应商 3 | 1,226,415.09 | 未结算 |
| 合计 | 5,109,634.86 | —— |

26、合同负债

(1) 合同负债情况

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 预收检测费用 | 33,625,893.67 | 38,703,937.65 |
| 预收项目进度款 | 5,925,612.15 | 4,870,939.53 |
| 合计 | 39,551,505.82 | 43,574,877.18 |

(2) 本期账面价值未发生重大变动。

(3) 账龄超过 1 年的重要合同负债

| 项目 | 期末余额 | 未结转的原因 |
|--------------------|--------------|--------|
| 建水市耕地土壤重金属污染成因排查项目 | 2,540,566.04 | 项目未竣工 |

27、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 | 17,906,384.81 | 137,673,876.67 | 134,115,427.31 | 21,464,834.17 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 461,599.52 | 12,182,582.40 | 12,219,449.49 | 424,732.43 |
| 三、辞退福利 | | 222,805.40 | 144,985.40 | 77,820.00 |
| 合计 | 18,367,984.33 | 150,079,264.47 | 146,479,862.20 | 21,967,386.60 |

(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 | 16,499,179.90 | 124,295,988.85 | 120,677,573.39 | 20,117,595.36 |
| 2、职工福利费 | 834,786.68 | 2,626,213.85 | 3,461,000.53 | |
| 3、社会保险费 | 315,842.54 | 6,751,259.75 | 6,622,055.88 | 445,046.41 |
| 其中：医疗保险费 | 318,226.89 | 6,391,282.90 | 6,277,223.25 | 432,286.54 |
| 工伤保险费 | 5,341.78 | 195,340.33 | 193,570.39 | 7,111.72 |
| 生育保险费 | -7,726.13 | 164,636.52 | 151,262.24 | 5,648.15 |
| 4、住房公积金 | 181,461.33 | 3,133,245.08 | 3,156,338.86 | 158,367.55 |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 75,114.36 | 780,614.79 | 111,904.30 | 743,824.85 |
| 6、短期带薪缺勤 | | 86,554.35 | 86,554.35 | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |
| 合计 | 17,906,384.81 | 137,673,876.67 | 134,115,427.31 | 21,464,834.17 |

(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 | 455,588.64 | 11,784,608.31 | 11,831,473.29 | 408,723.66 |
| 2、失业保险费 | 6,010.88 | 397,974.09 | 387,976.20 | 16,008.77 |
| 合计 | 461,599.52 | 12,182,582.40 | 12,219,449.49 | 424,732.43 |

28、应交税费

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 企业所得税 | 8,927,044.44 | 7,338,668.38 |
| 增值税 | 11,373,222.24 | 10,621,025.97 |
| 城市维护建设税 | 247,360.07 | 133,097.37 |
| 教育费附加 | 227,811.91 | 119,407.47 |
| 个人所得税 | 72,831.08 | 70,926.22 |
| 印花税 | 55,607.51 | 45,345.80 |
| 水利建设基金 | 1,006.80 | 726.85 |
| 合计 | 20,904,884.05 | 18,329,198.06 |

29、其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|------|------------|
| 应付利息 | | 452,500.00 |



| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 26,214,833.10 | 12,070,384.72 |
| 合计 | 26,214,833.10 | 12,522,884.72 |

(1) 应付利息

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------|------|------------|
| 短期借款应付利息 | | 452,500.00 |

(2) 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 |
|-----------|---------------|---------------|
| 投资款 | 12,400,000.00 | 9,500,000.00 |
| 限制性股票回购义务 | 11,700,000.00 | |
| 报销款 | 1,567,281.91 | 1,809,250.31 |
| 代扣代缴款 | 154,362.10 | 136,076.30 |
| 其他 | 393,189.09 | 625,058.11 |
| 合计 | 26,214,833.10 | 12,070,384.72 |

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或未结转的原因 |
|------------------|--------------|------------|
| 中岩建投（北京）循环科技有限公司 | 6,000,000.00 | 未到付款节点 |
| 上海成橙信息科技有限公司 | 2,000,000.00 | 未到付款节点 |
| 合计 | 8,000,000.00 | —— |

30、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（附注五、32） | 14,611,435.81 | 13,379,183.94 |

31、其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 待转销项税 | 2,543,926.62 | 2,790,560.15 |
| 已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据 | 284,410.00 | 577,000.00 |
| 合计 | 2,828,336.62 | 3,367,560.15 |

32、租赁负债



| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 租赁付款额 | 24,307,776.93 | 35,200,355.31 |
| 减：未确认融资费用 | 988,426.87 | 2,873,728.81 |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注五、30） | 14,611,435.81 | 13,379,183.94 |
| 合计 | 8,707,914.25 | 18,947,442.56 |

33、预计负债

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 | 形成原因 |
|----|------|------------|------|
| 其他 | | 352,430.13 | 销售折扣 |

34、递延收益

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|------|--------------|------|------------|--------------|------|
| 政府补助 | 1,757,965.87 | | 710,071.96 | 1,047,893.91 | |

35、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 | 120,000,000.00 | | | | | | 120,000,000.00 |

36、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（注 1、注 2） | 659,657,702.09 | | 13,729,591.35 | 645,928,110.74 |
| 其他资本公积（注 3、注 4） | 10,667,756.31 | 10,588,733.46 | 303,378.03 | 20,953,111.74 |
| 合计 | 670,325,458.40 | 10,588,733.46 | 14,032,969.38 | 666,881,222.48 |

注 1：股本溢价减少系公司将库存股从回购专用证券账户转入 2024 年员工持股计划账户的金额与本期收到员工支付的限制性股票认购款的差额调减资本公积 9,535,497.76 元；

注 2：本期收购子公司四川实朴的少数股权，支付价款与收购日四川实朴净资产账面价值的差额调减资本公积 4,194,093.59 元；

注 3：其他资本公积增加系公司本期确认股份支付 10,588,733.46 元；

注 4：其他资本公积减少系确认非全资子公司少数股东享有的本期因股份支付而导致的其他权益变动 303,378.03 元。

37、库存股

| 项目 | 年初余额 | 增加 | 减少 | 期末余额 |
|------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份 | 7,999,308.13 | 26,101,715.94 | 21,235,497.76 | 12,865,526.31 |



| 项目 | 年初余额 | 增加 | 减少 | 期末余额 |
|------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 回购义务 | | 11,700,000.00 | | 11,700,000.00 |
| 合计 | 7,999,308.13 | 37,801,715.94 | 21,235,497.76 | 24,565,526.31 |

说明：公司本期回购股份 273 万股，将 200 万股从回购专用证券账户转入 2024 年员工持股计划账户；公司本期收到员工支付的员工持股计划款 1,170.00 万元。

38、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 | 9,595,665.27 | | | 9,595,665.27 |

39、未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年末未分配利润 | 14,662,689.62 | 108,201,066.45 |
| 调整后上年年末未分配利润 | 14,662,689.62 | 108,201,066.45 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | -65,790,026.68 | -93,538,376.83 |
| 期末未分配利润 | -51,127,337.06 | 14,662,689.62 |

40、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 | 441,655,394.06 | 320,192,069.72 | 373,831,957.90 | 297,291,886.72 |
| 其他业务 | 451,278.22 | 119,141.15 | | |
| 合计 | 442,106,672.28 | 320,311,210.87 | 373,831,957.90 | 297,291,886.72 |

(2) 主营业务收入及成本分解信息

| 合同分类 | 收入 | 成本 |
|----------|----------------|----------------|
| 土壤和地下水检测 | 221,793,871.24 | 149,845,343.29 |
| 修复服务 | 74,437,702.27 | 50,538,825.46 |
| 钻井采样 | 72,797,906.03 | 55,903,757.26 |
| 技术咨询服务 | 24,563,343.70 | 15,529,765.14 |
| 食品安全检测 | 24,493,758.63 | 26,995,793.83 |
| 水质和气体检测 | 18,456,151.07 | 17,146,892.24 |
| 其他 | 5,112,661.12 | 4,231,692.50 |



| 合同分类 | 收入 | 成本 |
|------|----------------|----------------|
| 合计 | 441,655,394.06 | 320,192,069.72 |

(3) 履约义务的说明

土壤和地下水检测业务，项目型检测，公司在提供的检测服务已完成，并将检测报告交付给客户时，客户即取得了相关商品的控制权，并经客户确认后，公司完成履约义务，样品检测型，在提供的检测服务已经完成并将检测报告交付客户时，客户即取得了相关商品的控制权，公司完成履约义务；食品安全检测、水质和气体检测业务，在提供的检测服务已经完成并将检测报告交付客户时，客户即取得了相关商品的控制权，公司完成履约义务；钻井采样业务，提供土壤钻探、地下水监测井建设等土壤与地下水相关的环境采样服务后，客户即取得了相关商品的控制权，公司完成履约义务；技术咨询服务业务，公司提供的场地调查、技术咨询等服务完成并经客户验收后，客户即取得了相关商品的控制权，公司完成履约义务；修复服务业务，提供场地修复领域的专业配套服务，项目结束并验收合格后，客户即取得了相关商品的控制权，公司完成履约义务。

41、税金及附加

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------|--------------|------------|
| 城市维护建设税 | 655,778.63 | 381,053.26 |
| 教育费附加 | 566,138.32 | 331,512.66 |
| 房产税 | | 370.19 |
| 车船使用税 | 16,627.20 | 15,131.52 |
| 印花税 | 201,567.19 | 227,878.03 |
| 水利建设基金 | 10,671.73 | 8,984.18 |
| 合计 | 1,450,783.07 | 964,929.84 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

42、销售费用

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 27,163,181.11 | 28,798,384.67 |
| 市场开拓费 | 8,808,248.07 | 5,693,323.35 |
| 业务招待费 | 6,943,678.36 | 9,241,111.86 |
| 咨询服务费 | 3,487,658.00 | 2,068,246.90 |
| 差旅费 | 3,268,718.33 | 3,652,178.23 |
| 房租及物业费 | 1,043,799.39 | 1,962,701.19 |
| 折旧与摊销 | 937,808.81 | 1,876,186.02 |



| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------|---------------|---------------|
| 办公费 | 885,473.39 | 2,667,211.72 |
| 股份支付 | 400,730.99 | |
| 业务宣传费 | 142,098.06 | 594,714.86 |
| 其他 | 951,642.95 | 864,964.31 |
| 合计 | 54,033,037.46 | 57,419,023.11 |

43、管理费用

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 20,860,020.48 | 21,705,329.06 |
| 股份支付 | 9,825,868.70 | 1,415,285.38 |
| 咨询服务费 | 9,541,426.36 | 5,941,303.84 |
| 折旧与摊销 | 4,331,591.85 | 6,312,190.06 |
| 办公费 | 1,924,106.85 | 4,187,092.25 |
| 业务招待费 | 994,198.93 | 692,603.14 |
| 房租及物业费 | 815,692.78 | 1,442,597.83 |
| 差旅费 | 588,005.69 | 537,171.07 |
| 保险费 | 449,392.89 | 228,352.25 |
| 实验室筹建费 | | 433,657.87 |
| 其他 | 1,309,548.95 | 570,296.40 |
| 合计 | 50,639,853.48 | 43,465,879.15 |

44、研发费用

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 19,641,739.25 | 22,062,069.93 |
| 折旧费 | 5,896,370.83 | 7,125,245.84 |
| 试剂耗材费 | 5,378,546.07 | 5,701,118.17 |
| 其他 | 682,319.41 | 2,346,822.81 |
| 合计 | 31,598,975.56 | 37,235,256.75 |

45、财务费用

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 1,740,916.92 | 1,139,982.03 |



| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------|--------------|--------------|
| 减：利息收入 | 1,751,724.66 | 2,115,077.78 |
| 银行手续费 | 286,239.44 | 257,263.65 |
| 未确认融资费用 | 1,266,077.62 | 1,688,495.47 |
| 其他 | | 1,533.60 |
| 合计 | 1,541,509.32 | 972,196.97 |

46、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 |
|------------|--------------|--------------|---------------|
| 与资产相关的政府补助 | 710,071.96 | 853,162.05 | |
| 与收益相关的政府补助 | 1,973,303.70 | 5,490,151.29 | 1,922,606.83 |
| 合计 | 2,683,375.66 | 6,343,313.34 | 1,922,606.83 |

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 |
|------------------------------|------------|--------------|-------------|
| 高新技术企业扶持 | 700,000.00 | 1,850,000.00 | 与收益相关 |
| 重点群体就业补贴 | 540,150.00 | | 与收益相关 |
| 稳岗返还 | 169,081.74 | 146,178.75 | 与收益相关 |
| 现代服务业补贴 | 160,000.12 | 160,000.00 | 与资产相关 |
| 成都市武侯区就业服务管理局 单位录用应届毕业生补贴 | 143,190.33 | 142,119.86 | 与收益相关 |
| 2020 年颀桥第一批企业扶持 | 133,999.90 | 134,000.04 | 与资产相关 |
| 闵行区颀桥镇企业扶持资金 | 111,377.68 | 124,622.45 | 与资产相关 |
| 企业项目化扶持第六批 | 110,000.00 | | 与收益相关 |
| 进项税额抵减 | | 1,153,715.47 | 与收益相关 |
| 杭州高新技术产业开发区（滨江） 科学技术局 | | 470,000.00 | 与收益相关 |
| 瞪羚企业认定 | | 300,000.00 | 与收益相关 |
| 2021 年度高新技术企业认定奖 补项目 | | 200,000.00 | 与收益相关 |
| 院士（专家）工作站补贴 | | 200,000.00 | 与收益相关 |
| 雏鹰计划补贴 | | 200,000.00 | 与收益相关 |
| 浙江房租补贴 | | 185,370.00 | 与收益相关 |



| 补助项目 | 本期金额 | 上期金额 | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------------|--------------|--------------|-------------|
| 上海市闵行区中小企业服务中心 | | 150,000.00 | 与收益相关 |
| 2019 年新认定高新技术企业奖励 | | 129,017.65 | 与收益相关 |
| 其他单项低于 10 万的政府补助 | 615,575.89 | 798,289.12 | |
| 合计： | 2,683,375.66 | 6,343,313.34 | |

47、投资收益

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------------|---------------|--------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -889,675.35 | -313,604.92 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -266,124.95 | |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | 2,180,720.88 | 2,690,785.54 |
| 其他债权投资持有期间取得的利息收入 | 1,199,030.16 | 3,021,863.01 |
| 债务重组收益 | -3,834,126.61 | -634,627.75 |
| 业绩补偿 | | 351,957.62 |
| 理财收益 | | 8,845.20 |
| 合计 | -1,610,175.87 | 5,125,218.70 |

48、公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------|-------------|-------------|
| 交易性金融资产 | -11,991.84 | -176,023.08 |
| 其他非流动金融资产 | -243,346.07 | -88,385.98 |
| 业绩补偿 | | 603,234.88 |
| 合计 | -255,337.91 | 338,825.82 |

49、信用减值损失

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 应收票据坏账损失 | 263,173.99 | -266,672.04 |
| 应收账款坏账损失 | -44,398,244.49 | -46,057,010.33 |
| 其他应收款坏账损失 | -735,147.99 | -341,216.70 |
| 合计 | -44,870,218.49 | -46,664,899.07 |

50、资产减值损失



| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -1,555,614.07 | -3,067,707.75 |
| 合同资产减值损失 | -830,325.84 | -111,346.15 |
| 固定资产减值损失 | | -1,364,114.33 |
| 其他非流动资产减值损失 | -92,100.02 | -15,189.70 |
| 合计 | -2,478,039.93 | -4,558,357.93 |

51、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 |
|--------------|-----------|-------------|---------------|
| 非流动资产处置利得或损失 | 53,855.14 | -479,148.31 | 53,855.14 |

52、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 |
|-----------|--------------|------------|---------------|
| 赔偿及罚款收入 | 126,900.00 | 55,480.50 | 126,900.00 |
| 无需支付的应付款项 | 802,162.90 | 278,516.16 | 802,162.90 |
| 非流动资产报废利得 | 9,237.60 | | 9,237.60 |
| 其他 | 118,880.36 | 8,267.24 | 118,880.36 |
| 合计 | 1,057,180.86 | 342,263.90 | 1,057,180.86 |

53、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 |
|----------|--------------|--------------|---------------|
| 固定资产处置损失 | 505,710.65 | 932,717.63 | 505,710.65 |
| 对外捐赠 | 100,000.00 | 30,000.00 | 100,000.00 |
| 违约金 | | 251,050.00 | |
| 罚款及滞纳金 | 640,332.32 | 6,999.66 | 640,332.32 |
| 其他 | 56,996.68 | 388,523.98 | 56,996.68 |
| 合计 | 1,303,039.65 | 1,609,291.27 | 1,303,039.65 |

54、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 | 5,061,673.85 | 2,906,249.79 |
| 递延所得税费用 | -13,735,161.49 | -19,626,805.26 |



| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----|---------------|----------------|
| 合计 | -8,673,487.64 | -16,720,555.47 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期金额 |
|--------------------------------|----------------|
| 利润总额 | -64,191,097.67 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -9,628,664.65 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -1,245,905.42 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 1,117,531.45 |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 3,637,368.90 |
| 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 | 2,098,908.16 |
| 税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化 | |
| 研发费用加计扣除的影响 | -4,982,576.83 |
| 归属于合营企业和联营企业的损益 | 51,977.09 |
| 其他 | 277,873.66 |
| 所得税费用 | -8,673,487.64 |

55、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 |
|------------|--------------|---------------|
| 政府补助 | 1,973,303.70 | 5,840,151.29 |
| 往来款 | 5,150,427.12 | 6,640,967.78 |
| 利息收入 | 1,624,807.89 | 2,115,077.78 |
| 营业外收入 | 245,780.36 | 156,679.74 |
| 受限货币资金本期收回 | 637,588.05 | 1,223,334.50 |
| 合计 | 9,631,907.12 | 15,976,211.09 |

(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 |
|------|---------------|---------------|
| 期间费用 | 46,734,209.98 | 46,512,026.32 |



| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------|---------------|---------------|
| 往来款 | 4,884,600.13 | 8,191,745.97 |
| 营业外支出 | 797,329.00 | 397,615.83 |
| 手续费支出 | 286,239.44 | 257,263.65 |
| 期末受限货币资金 | 216,600.00 | 628,588.05 |
| 合计 | 52,918,978.55 | 55,987,239.82 |

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------|---------------|------|
| 处置子公司现金净额 | 44,323,205.29 | |

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------|------------|--------------|
| 收到股东借款 | | 1,600,000.00 |
| 业绩补偿款 | 603,234.88 | |
| 合计 | 603,234.88 | 1,600,000.00 |

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------|---------------|---------------|
| 偿还租赁负债本金及利息 | 16,279,598.71 | 17,720,573.87 |
| 回股股份支付的现金 | 26,101,715.94 | 7,999,308.13 |
| 购买子公司少数股权支付的现金 | 5,500,000.00 | 4,800,000.00 |
| 归还股东借款 | | 1,600,000.00 |
| 合计 | 47,881,314.65 | 32,119,882.00 |

(6) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|------|---------------|---------------|--------------|---------------|-------|---------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 42,990,000.00 | 62,670,000.00 | 2,193,416.92 | 55,160,338.00 | | 52,693,078.92 |
| 租赁负债 | 32,326,626.50 | | 7,272,322.27 | 16,279,598.71 | | 23,319,350.06 |
| 合计 | 75,316,626.50 | 62,670,000.00 | 9,465,739.19 | 71,439,936.71 | | 76,012,428.98 |

56、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 | -55,517,610.03 | -87,958,733.99 |
| 加：资产减值准备 | 2,478,039.93 | 4,558,357.93 |
| 信用减值损失 | 44,870,218.49 | 46,664,899.07 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 33,104,116.04 | 41,245,104.92 |
| 使用权资产折旧 | 13,839,813.32 | 17,028,429.22 |
| 无形资产摊销 | 1,666,964.17 | 2,118,936.81 |
| 长期待摊费用摊销 | 14,425,520.44 | 16,628,450.05 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列） | -53,855.14 | 479,148.31 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 496,473.05 | 932,717.63 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | 255,337.91 | -338,825.82 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 3,006,994.54 | 2,830,011.10 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | 1,610,175.87 | -5,125,218.70 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -7,658,069.75 | -15,994,223.29 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -6,077,091.74 | -3,632,581.97 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 5,204,637.55 | -31,488,583.37 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -48,646,771.26 | -28,091,389.17 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 10,758,051.28 | 25,086,818.63 |
| 其他 | 10,588,733.46 | 1,415,285.38 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 24,351,678.13 | -13,641,397.26 |
| 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 | 313,346,360.83 | 343,959,012.69 |
| 减：现金的上年年末余额 | 343,959,012.69 | 165,672,135.09 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |



| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------|----------------|----------------|
| 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 | -30,612,651.86 | 178,286,877.60 |

(2) 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

| 性质 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------|----------------|------------------|
| 收到的重要的投资活动有关的现金 | | |
| 交易性金融资产到期收回 | 897,887,463.01 | 1,251,000,000.00 |
| 其他债权投资到期收回 | 70,000,000.00 | |
| 合计 | 967,887,463.01 | 1,251,000,000.00 |
| 支付的重要的投资活动有关的现金 | | |
| 购入交易性金融资产 | 897,887,463.01 | 1,071,000,000.00 |
| 购入其他债权投资 | 30,000,000.00 | |
| 合计 | 927,887,463.01 | 1,071,000,000.00 |

(3) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(4) 本期收到的处置子公司的现金净额

| 项目 | 金额 |
|---------------------------|----------------|
| 本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 | 30,000,000.00 |
| 其中：嘉兴联进检测产业股权投资合伙企业（有限合伙） | 30,000,000.00 |
| 减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物 | 74,323,205.29 |
| 其中：嘉兴联进检测产业股权投资合伙企业（有限合伙） | 74,293,487.68 |
| 北京实栎技术服务有限公司 | 29,717.61 |
| 加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 | |
| 处置子公司收到的现金净额 | -44,323,205.29 |

(5) 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 | 313,346,360.83 | 343,959,012.69 |
| 其中：库存现金 | | 9,264.40 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 313,340,918.64 | 343,877,390.36 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 5,442.19 | 72,357.93 |



| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 二、现金等价物 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 313,346,360.83 | 343,959,012.69 |
| 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 | | |

(6) 本期无以净额列报现金流量的情况。

(7) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。

57、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、17、32。

②计入本年损益情况

| 项目 | 本期发生额 |
|-------------|---------------|
| 租赁负债的利息 | 1,266,077.62 |
| 与租赁相关的总现金流出 | 16,279,598.71 |

(2) 本公司作为出租人

与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

| 项目 | 计入本年损益 | |
|------|--------|------------|
| | 列报项目 | 金额 |
| 租赁收入 | 其他业务收入 | 111,990.56 |

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

| 费用化研发支出 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 19,641,739.25 | 22,062,069.93 |
| 折旧费 | 5,896,370.83 | 7,125,245.84 |
| 试剂耗材费 | 5,378,546.07 | 5,701,118.17 |
| 其他 | 682,319.41 | 2,346,822.81 |
| 合计 | 31,598,975.56 | 37,235,256.75 |

2、本期无资本化开发项目。

3、本期无重要外购在研项目。



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 |
|----------------------|---------|-------|------|-----------------|---------|--------|------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 江苏实朴 | 1000 万元 | 南京市 | 南京市 | 科学研究和技术服务业 | 100.00 | | 投资设立 |
| 河北实朴 | 1000 万元 | 石家庄市 | 石家庄市 | 科学研究和技术服务业 | 95.00 | | 投资设立 |
| 广东实朴 | 1000 万元 | 广州市 | 广州市 | 科学研究和技术服务业 | 100.00 | | 投资设立 |
| 四川实朴 | 1000 万元 | 成都市 | 成都市 | 科学研究和技术服务业 | 91.00 | | 投资设立 |
| 天津实朴 | 1500 万元 | 天津市 | 天津市 | 科学研究和技术服务业 | 100.00 | | 投资设立 |
| 云南实朴 | 500 万元 | 昆明市 | 昆明市 | 科学研究和技术服务业 | 100.00 | | 投资设立 |
| 安徽实朴 | 1000 万元 | 合肥市 | 合肥市 | 科学研究和技术服务业 | 100.00 | | 投资设立 |
| 浙江实朴 | 1000 万元 | 杭州市 | 杭州市 | 科学研究和技术服务业 | 100.00 | | 投资设立 |
| 山西实朴（注 1） | 1000 万元 | 太原市 | 太原市 | 科学研究和技术服务业 | | 62.00 | 投资设立 |
| 山西企管（注 1） | 310 万元 | 太原市 | 太原市 | 商务服务业 | | 83.87 | 投资设立 |
| 合肥实朴 | 1100 万元 | 合肥市 | 合肥市 | 科学研究和技术服务业 | 100.00 | | 投资设立 |
| 无锡实朴 | 1000 万元 | 无锡市 | 无锡市 | 科学研究和技术服务业 | 100.00 | | 投资设立 |
| 上海洁壤（注 2） | 1410 万元 | 上海市 | 上海市 | 科技推广和应用服务业 | 46.10 | 3.55 | 收购取得 |
| 上海洁泾企业管理中心（有限合伙（注 2） | 200 万元 | 上海市 | 上海市 | 商务服务业 | 50.00 | | 收购取得 |
| 安徽洁然 | 500 万元 | 滁州市 | 滁州市 | 科技推广和应用服务业 | 46.10 | 3.55 | 收购取得 |
| 深圳洁然 | 500 万元 | 深圳市 | 深圳市 | 科技推广和应用服务业 | 46.10 | 3.55 | 收购取得 |
| 宜智碳 | 500 万元 | 上海市 | 上海市 | 信息传输、软件和信息技术服务业 | | 100.00 | 投资设立 |

注 1：本公司全资子公司天津实朴持有山西实朴 36.00%股权；同时，天津实朴持有山西实朴企业管理中心合伙企业 83.87%股权，山西企管持有山西实朴 31.00%股权，故实朴股份合计间接持有山西实朴 62.00%股权；天津实朴系山西企管执行事务合伙人，合计能够控制山西实朴的表决权比例为 67.00%，因此实朴股份对山西实朴表决权比例为 67.00%、实朴股份对山西企管表决权比例为



100.00%。

注2：本公司直接持有上海洁壤 46.10%股权，上海洁涇企业管理中心（有限合伙）（以下简称“上海洁涇”）持有上海洁壤 7.09%的股权；本公司全资子公司江苏实朴持有上海洁涇 50.00%合伙份额，且为上海洁涇的执行事务合伙人，能够控制上海洁涇 100%的表决权；故本公司合计持有上海洁壤 49.65%股权，实际控制上海洁壤 53.19%表决权。

安徽洁然和深圳洁然均系上海洁壤的全资子公司。

2、本期无非同一控制下企业合并情况。

3、本期无反向购买情况。

4、本期无同一控制下企业合并情况。

5、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

| 子公司名称 | 股权处置价款 | 股权处置比例 (%) | 股权处置方式 | 丧失控制权的时点 | 丧失控制权时点的确定依据 | 处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额 |
|------------------------|---------|------------|--------|------------|--------------|----------------------------------|
| 嘉兴联进检测产业股权投资合伙企业（有限合伙） | 3000 万元 | 100.00 | 注销 | 2024-12-06 | 完成注销登记 | 241,751.65 |
| 北京实楨技术服务有限公司 | | 50.00 | 转让 | 2024-01-05 | 完成工商登记变更 | -507,876.60 |

(续)

| 子公司名称 | 丧失控制权之日剩余股权的比例 (%) | 丧失控制权之日剩余股权的账面价值 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值 | 按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失 | 丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设 | 与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额 |
|------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 嘉兴联进检测产业股权投资合伙企业（有限合伙） | | | | | | |
| 北京实楨技术服务有限公司 | | | | | | |

6、其他原因的合并范围变动

2024 年 11 月份，江苏实朴出资设立全资子公司宜智碳，将其纳入合并范围。

7、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司于 2024 年 11 月收购四川实朴少数股东 15%股权，作价 5,500,000.00 元，收购后持股比例为 91%。



(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

| 项目 | 四川实朴 |
|--------------------------|---------------|
| 购买成本/处置对价 | 5,500,000.00 |
| —现金 | 5,500,000.00 |
| 减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额 | 1,305,906.41 |
| 差额 | 4,194,093.59 |
| 其中：调整资本公积 | -4,194,093.59 |

8、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例 (%) | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|-------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 河北实朴 | 5.00 | -499,725.96 | | -734,053.63 |
| 四川实朴 | 9.00 | -981,223.79 | | 971,547.70 |
| 上海洁壤 | 50.35 | 11,656,925.46 | | 68,494,085.67 |

(2) 子公司的重要财务信息

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|-------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 河北实朴 | 36,430,981.68 | 10,748,487.30 | 47,179,468.98 | 30,167,336.97 | 645,486.86 | 30,812,823.83 |
| 四川实朴 | 53,658,820.88 | 8,301,059.30 | 61,959,880.18 | 56,468,556.88 | 1,401,505.32 | 57,870,062.20 |
| 上海洁壤 | 220,609,174.89 | 20,882,211.81 | 241,491,386.70 | 109,030,813.39 | 407,771.97 | 109,438,585.36 |

(续)

| 子公司名称 | 上年年末余额 | | | | | |
|-------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 河北实朴 | 42,888,451.39 | 12,302,461.97 | 55,190,913.36 | 26,761,069.67 | 2,288,343.50 | 29,049,413.17 |
| 四川实朴 | 52,975,711.01 | 11,942,079.50 | 64,917,790.51 | 51,115,926.30 | 2,865,941.95 | 53,981,868.25 |
| 上海洁壤 | 168,457,938.57 | 28,929,083.88 | 197,387,022.45 | 81,758,725.88 | 1,710,071.29 | 83,468,797.17 |

(续)



| 子公司名称 | 本期金额 | | | | 上期金额 | | | |
|-------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 河北实朴 | 24,695,668.01 | -9,994,519.15 | -9,994,519.15 | 1,994,939.35 | 24,972,996.80 | -9,728,554.14 | -9,728,554.14 | -168,492.99 |
| 四川实朴 | 44,181,778.66 | -7,027,171.17 | -7,027,171.17 | 1,996,781.76 | 22,072,819.64 | -7,410,677.07 | -7,410,677.07 | -387,618.77 |
| 上海洁壤 | 168,407,752.89 | 24,223,521.85 | 24,223,521.85 | 11,621,022.86 | 140,922,067.06 | 19,816,383.74 | 19,816,383.74 | -732,569.08 |

9、使用资产和清偿债务的重大限制

无

10、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

11、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目 | 期末余额/本期金额 | 上年年末余额/上期金额 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 联营企业： | | |
| 投资账面价值合计 | 25,504,317.10 | 15,163,992.45 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| —净利润 | -889,675.35 | -336,007.55 |
| —其他综合收益 | | |
| —综合收益总额 | -889,675.35 | -336,007.55 |

(3) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损未予确认情况

无

(5) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(6) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

12、重要的共同经营

无



13、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、理财产品、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

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

（1）市场风险

①外汇风险

本公司无明显的外汇风险。

②利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于银行存款主要为活期存款以及期限较短的定期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

③其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

（2）信用风险

2024 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控



程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 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；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

本公司的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环



境下债务人违约概率；

- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本公司在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

(3) 流动风险

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

于 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

| 项 目 | 1 年以内 | 1 年以上 |
|--------------------|----------------|--------------|
| 非衍生金融资产及负债： | | |
| 短期借款 | 52,693,078.92 | |
| 应付账款 | 136,397,791.01 | |
| 其他应付款 | 26,214,833.10 | |
| 租赁负债（含一年内到期的非流动负债） | 14,611,435.81 | 8,707,914.25 |

2、附有契约条件且归类为非流动负债的贷款可能在资产负债表日后一年内清偿的风险：

无

3、关于供应商融资安排的对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响：

无

4、套期

无

5、金融资产转移

(1) 本公司发生的金融资产转移情况

| 金融资产转移的方式 | 已转移金融资产的性质 | 已转移金融资产的金额 | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据 |
|-----------|------------|------------|--------|----------------|
| 背书 | 应收票据中尚 | 284,410.00 | 未终止确认 | 由于应收票据中的银行承兑汇票 |



| 金融资产转移的方式 | 已转移金融资产的性质 | 已转移金融资产的金额 | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据 |
|-----------|--------------------|------------|--------|---|
| | 未到期的银行承兑汇票 | | | 是由信用等级不高的银行承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。 |
| 背书 | 应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票 | 184,800.00 | 终止确认 | 已经转移了其几乎所有的风险和报酬。 |

(2) 本公司发生的因转移而终止确认的金融资产

| 项目 | 金融资产转移的方式 | 终止确认的金融资产的金额 | 与终止确认相关的利得或损失 |
|--------|-----------|--------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 背书 | 184,800.00 | |

6、金融资产与金融负债的抵销

无

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目 | 期末公允价值 | | | |
|--------------------------|------------|------------|---------------|---------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | | 4,282.80 | | 4,282.80 |
| （一）交易性金融资产 | | | | 0.00 |
| 1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | 4,282.80 | | 4,282.80 |
| （1）债务工具投资 | | | | |
| （2）权益工具投资 | | 4,282.80 | | 4,282.80 |
| （二）其他非流动金融资产 | | | 7,580,920.80 | 7,580,920.80 |
| （三）应收款项融资 | | | 4,406,990.15 | 4,406,990.15 |
| （四）其他债权投资 | | | | |
| （五）一年内到期的非流动资产 | | | 33,035,483.34 | 33,035,483.34 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | 4,282.80 | 45,023,394.29 | 45,027,677.09 |



2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以相同金融工具在活跃市场的报价（未经调整）计量的公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

除第一层次输入变量的估值，以类似金融工具在活跃市场的报价，或均采用可直接或间接观察的市场数据为主要输入变量的估值技术计量的公允价值。

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

采用非可观察的市场数据为任何主要输入变量的估值技术计量的公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

合并财务报表持续第三层次公允价值计量项目估值采用管理层自对手方处获取估值报价，或使用估值技术确定其公允价值，包括现金流贴现分析、净资产价值、市场可比法和期权定价模型等。这些金融工具的公允价值可能基于对估值有重大影响的不可观测输入值，因此公司将其分为第三层。不可观测输入值包括加权平均资本成本、流动性贴现、市净率等。

6、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本公司的持股比例（%） | 母公司对本公司的表决权比例（%） |
|----------------|-----|-------|----------|-----------------|------------------|
| 实谱（上海）企业管理有限公司 | 上海 | 商务服务业 | 1,000 万元 | 43.34% | 43.34% |

注：本公司的最终控制方是杨进、吴耀华。

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

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、11 在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称 | 与本公司的关系 |
|--------------|-----------------|
| 上海成橙信息科技有限公司 | 公司持有 35.00% 的股权 |



| 合营或联营企业名称 | 与本公司的关系 |
|------------------|---|
| 浙江浙海环保科技有限公司 | 浙江实朴持股 30% 的公司 |
| 北京实农技术服务有限公司 | 天津实朴持股 35% 的公司 |
| 四川恒立环保工程有限公司 | 四川实朴少数股东，持股四川实朴 5% 的股权 |
| 四川多克特生态环境技术有限公司 | 四川多克特与四川恒立环保工程有限公司同受同一实际控制人控制，四川恒立环保工程有限公司持有四川实朴检测技术服务有限公司 5% 的股权 |
| 上海溯测计量技术有限公司 | 参股公司，发行人持有其 10% 股份 |
| 上海洁然环保科技有限公司 | 实朴检测子公司上海洁壤股东尹炳奎之岳母阳素梅持股 92% 的企业 |
| 中岩建投（北京）循环科技有限公司 | 公司持有 40.00% 的股权 |
| 广东六摩尔检测技术有限公司 | 公司持有 25.00% 的股权 |

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 |
|------------------------|--|
| 苏州庆文财税咨询服务有限公司 | 独立董事李金桂配偶王文科持股 99% 并担任法定代表人、执行董事 |
| 庆文网络信息科技（苏州）有限公司 | 发行人独立董事李金桂持股 30%，配偶王文科持股 70% 并担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业 |
| 上海维颀网络科技有限公司 | 吴耀华持股 20% 并担任监事，吊销未注销 |
| 上海育颀网络科技有限公司 | 吴耀华持股 3% 并担任监事，吊销未注销 |
| 上海沃土久号私募基金管理合伙企业(有限合伙) | 持有发行人直接股东嘉兴沃土意好股权投资合伙企业（有限合伙）7.5472% 合伙份额，系其执行事务合伙人 |
| 上海锡惠投资有限公司 | 持有上海沃土久号私募基金管理合伙企业(有限合伙)47.8219% 合伙份额，系执行事务合伙人 |
| 龙正环保股份有限公司 | 直接持有公司 0.86% 股权 |
| 成都实朴企业管理中心（有限合伙） | 四川实朴少数股东，持有四川实朴 4% 的股权 |
| 河北晶垚环境工程有限公司 | 河北实朴少数股东，持股河北实朴 5% 股权 |
| 山西烜卓企业管理咨询有限公司 | 山西实朴少数股东，持有山西实朴 33% 股权；持有山西实朴企业管理中心合伙企业（有限合伙）16.13% 合伙份额 |
| 江苏维力安智能科技有限公司 | 主要间接股东范崇东持股 4% |
| 上海英柏检测技术有限公司 | 参股公司，发行人持有其 18.5185% 股份 |
| 杨进 | 董事长、总经理 |
| 吴耀华 | 董事 |
| 叶琰 | 董事、董事会秘书、副总经理 |



| | |
|-----|---|
| 李浩 | 独立董事 |
| 李金桂 | 独立董事 |
| 胡佩雷 | 监事会主席 |
| 梁蛟 | 监事 |
| 司艳琼 | 监事 |
| 刘丽瑛 | 副总经理 |
| 黄山梅 | 副总经理 |
| 彭庭辉 | 副总经理 |
| 李小伟 | 副总经理 |
| 周慧清 | 财务负责人 |
| 尹炳奎 | 持有实朴检测子公司上海洁壤 24.11%股权的股东 |
| 邹艳萍 | 持有实朴检测子公司上海洁壤 22.70%股权的股东 |
| 范崇东 | 范崇东持有上海沃土久号私募基金管理合伙企业(有限合伙)79.1%合伙份额，系实际控制人；持有上海锡惠投资有限公司 95%股权，系实际控制人；持有发行人直接股东龙正环保股份有限公司 0.79%股权 |
| 张大为 | 实谱（上海）企业管理有限公司、上海为丽企业管理有限公司监事 |
| 韦柳 | 曾任发行人财务负责人，于 2023 年 10 月辞任 |
| 崔洪斌 | 持有发行人直接股东嘉兴沃土意好股权投资合伙企业（有限合伙）4.7170%合伙份额 |

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------|-----------|--------------|------------|
| 上海成橙信息科技有限公司 | 信息系统建设与咨询 | 2,671,899.01 | 306,930.69 |
| 四川恒立环保工程有限公司 | 技术服务 | 28,301.89 | |
| 上海溯测计量技术有限公司 | 技术服务 | 537,842.82 | |
| 北京实农技术服务有限公司 | 技术服务 | 311,196.23 | |
| 四川多克特生态环境技术有限公司 | 技术服务 | | 128,616.37 |

出售商品/提供劳务情况



| 关联方 | 关联交易内容 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------|------------|------------|--------------|
| 四川多克特生态环境技术有限公司 | 检测、取样、修复服务 | 33,320.75 | 1,205,111.31 |
| 浙江浙海环保科技有限公司 | 检测服务 | 214,781.13 | 145,428.21 |
| 上海成橙信息科技有限公司 | 其他业务服务 | | 297,029.70 |

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无

(3) 关联承包情况

无

(4) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收入 | 上期确认的租赁收入 |
|--------------|--------|-----------|-----------|
| 上海成橙信息科技有限公司 | 房屋建筑物 | 78,185.25 | |

②本公司作为承租方

无

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无

②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 |
|---------|---------------|------------|------------|------------|
| 杨进、吴耀华 | 5,000,000.00 | 2024-6-7 | 2025-12-6 | 是 |
| 尹炳奎、邹艳萍 | 5,000,000.00 | 2024-1-1 | 2025-12-24 | 是 |
| 杨进、吴耀华 | 20,000,000.00 | 2023-6-28 | 2024-6-27 | 是 |
| 尹炳奎、邹艳萍 | 2,500,000.00 | 2023-3-31 | 2024-3-18 | 是 |
| 尹炳奎、邹艳萍 | 2,670,000.00 | 2023-6-13 | 2024-6-5 | 是 |
| 尹炳奎、邹艳萍 | 10,000,000.00 | 2023-6-25 | 2024-6-24 | 是 |
| 尹炳奎、邹艳萍 | 2,820,000.00 | 2023-6-30 | 2024-6-24 | 是 |
| 尹炳奎、邹艳萍 | 5,000,000.00 | 2023-11-16 | 2024-11-15 | 是 |
| 杨进、吴耀华 | 4,000,000.00 | 2024-7-10 | 2025-1-10 | 否 |
| 杨进、吴耀华 | 8,000,000.00 | 2024-5-8 | 2025-5-8 | 否 |
| 杨进、吴耀华 | 10,000,000.00 | 2024-3-22 | 2025-3-21 | 否 |
| 尹炳奎、邹艳萍 | 2,500,000.00 | 2024-3-27 | 2025-3-24 | 否 |



| 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 |
|---------|---------------|------------|------------|------------|
| 杨进、吴耀华 | 5,000,000.00 | 2024-6-7 | 2025-12-6 | 是 |
| 尹炳奎、邹艳萍 | 5,000,000.00 | 2024-1-1 | 2025-12-24 | 是 |
| 尹炳奎、邹艳萍 | 2,670,000.00 | 2024-6-6 | 2025-6-6 | 否 |
| 尹炳奎、邹艳萍 | 2,500,000.00 | 2024-7-5 | 2025-5-26 | 否 |
| 尹炳奎、邹艳萍 | 10,000,000.00 | 2024-6-28 | 2025-6-27 | 否 |
| 尹炳奎、邹艳萍 | 5,000,000.00 | 2024-12-18 | 2025-12-15 | 否 |
| 尹炳奎、邹艳萍 | 5,000,000.00 | 2024-12-31 | 2025-12-25 | 否 |

(6) 关联方资金拆借

无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(8) 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 | 4,237,145.51 | 4,116,656.96 |

(9) 关联方承诺

无

(10) 其他关联交易

2024 年 1 月 5 日，公司子公司天津实朴将其持有的北京实栎技术服务有限公司的 10% 的股权转给叶琰。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|-----------------|--------------|------------|--------------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款： | | | | |
| 浙江浙海环保科技有限公司 | 752,318.50 | 287,877.87 | 524,650.50 | 136,856.68 |
| 上海成橙信息科技有限公司 | 85,536.00 | 4,276.80 | | |
| 上海洁然环保科技有限公司 | 7,860.00 | 7,860.00 | 7,860.00 | 3,930.00 |
| 四川多克特生态环境技术有限公司 | 893,122.00 | 259,106.60 | 1,409,720.00 | 133,321.00 |
| 合计 | 1,738,836.50 | 559,121.27 | 1,942,230.50 | 274,107.68 |
| 预付款项： | | | | |



| 项目名称 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|-----------------|------------|------|--------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 北京实农技术服务有限公司 | 500,000.00 | | | |
| 四川多克特生态环境技术有限公司 | 839.90 | | 839.90 | |
| 合计 | 500,839.90 | | 839.90 | |

(2) 应付项目

| 项目名称 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------------|---------------|--------------|
| 应付账款： | | |
| 四川多克特生态环境技术有限公司 | 115,916.00 | 137,961.18 |
| 四川恒立环保工程有限公司 | 28,301.89 | |
| 北京实农技术服务有限公司 | 17,196.23 | |
| 上海成橙信息科技有限公司 | 338,400.00 | 10,000.00 |
| 上海洁然环保科技有限公司 | 306,107.56 | 306,107.56 |
| 上海溯测量技术有限公司 | 441,483.65 | 56,636.00 |
| 合计 | 1,247,405.33 | 510,704.74 |
| 其他应付款： | | |
| 中岩建投（北京）循环科技有限公司 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 广东六摩尔检测技术有限公司 | 4,400,000.00 | |
| 上海成橙信息科技有限公司 | 2,081,078.17 | 2,000,000.00 |
| 合计 | 12,481,078.17 | 8,000,000.00 |

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

| 授予对象类别 | 本期授予 | | 本期行权 | |
|-------------|--------------|---------------|------|----|
| | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
| 高级管理人员及核心员工 | 2,000,000.00 | 15,880,000.00 | | |

续上表

| 授予对象类别 | 本期解锁 | | 本期失效 | |
|-------------|------|----|------------|--------------|
| | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
| 高级管理人员及核心员工 | | | 807,000.00 | 6,359,160.00 |

2、以权益结算的股份支付情况



| 项目 | 相关内容 |
|-----------------------|-----------------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数 | BlackScholes 模型、授予日股价 |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 年末预计可行权的最佳估计数 |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 41,205,085.25 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 | 10,588,733.46 |

3、以现金结算的股份支付情况

无

4、本期股份支付费用总额情况

| 授予对象类别 | 本期以权益结算的股份支付费用总额 | 本期以现金结算的股份支付费用总额 |
|-------------|------------------|------------------|
| 高级管理人员及核心员工 | 10,588,733.46 | |

5、股份支付的修改、终止情况

无

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生利润分配情况。

3、销售退回

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生重大销售退回。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

公司于 2025 年 4 月 22 日召开第二届董事会第十八次会议，审议通过了《关于收购四川中环联蜀环境咨询服务有限公司 81%股权的议案》，同意公司以现金人民币 5,265.00 万元收购成都众智泰鼎环保工程合伙企业（有限合伙）持有的四川中环联蜀环境咨询服务有限公司 81%的股权。

十四、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、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 | 33,075,013.53 | 46,205,860.82 |
| 1 至 2 年 | 26,955,770.20 | 37,824,276.70 |
| 2 至 3 年 | 22,757,685.28 | 29,376,935.86 |
| 3 至 4 年 | 23,378,970.56 | 10,363,747.87 |
| 4 至 5 年 | 8,658,742.28 | 4,423,241.50 |
| 5 年以上 | 6,369,463.08 | 2,211,825.08 |
| 小计 | 121,195,644.93 | 130,405,887.83 |
| 减：坏账准备 | 59,802,472.36 | 46,176,544.05 |
| 合计 | 61,393,172.57 | 84,229,343.78 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|----------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 4,250,168.41 | 3.51 | 4,240,475.21 | 99.77 | 9,693.20 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 116,945,476.52 | 96.49 | 55,561,997.15 | 47.51 | 61,383,479.37 |
| 合计 | 121,195,644.93 | | 59,802,472.36 | | 61,393,172.57 |

(续)

| 类别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|----------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 4,675,637.60 | 3.59 | 3,577,370.10 | 76.51 | 1,098,267.50 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 125,730,250.23 | 96.41 | 42,599,173.95 | 33.88 | 83,131,076.28 |
| 合计 | 130,405,887.83 | | 46,176,544.05 | | 84,229,343.78 |

① 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 |
| 客户 1 | 2,536,520.00 | 2,536,520.00 | 100.00 | 预计不能收回 |
| 其他单项低于 100 万的往来单位 | 1,713,648.41 | 1,703,955.21 | 99.43 | 预计可部分收回 |
| 合计 | 4,250,168.41 | 4,240,475.21 | — | — |

续上表

| 应收账款（按单位） | 上年年末余额 | | | |
|-------------------|--------------|--------------|-------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提依据 |
| 客户 1 | 2,519,610.00 | 1,519,610.00 | 60.31 | 预计可部分收回 |
| 其他单项低于 100 万的往来单位 | 2,156,027.60 | 2,057,760.10 | 95.44 | 预计可部分收回 |
| 合计 | 4,675,637.60 | 3,577,370.10 | — | — |

②按信用风险特征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（%） |
| 信用风险特征组合 | 116,945,476.52 | 55,561,997.15 | 47.51 |

续上表

| 项目 | 上年年末余额 | | |
|----------|----------------|---------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 信用风险特征组合 | 125,730,250.23 | 42,599,173.95 | 33.88 |

(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 | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 3,577,370.10 | 1,322,922.71 | 447,830.00 | 211,987.60 | 4,240,475.21 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 42,599,173.95 | 12,962,823.20 | | | 55,561,997.15 |
| 合计 | 46,176,544.05 | 14,285,745.91 | 447,830.00 | 211,987.60 | 59,802,472.36 |

(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 | 211,987.60 |

(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 |
|-------|---------------|---------------------|--------------|
| 客户 1 | 4,855,598.87 | 4.01 | 670,085.50 |
| 客户 2 | 4,452,377.50 | 3.67 | 2,014,620.55 |
| 客户 3 | 3,903,370.90 | 3.22 | 2,724,305.90 |
| 客户 4 | 3,326,425.00 | 2.74 | 166,321.25 |
| 客户 5 | 2,925,282.00 | 2.41 | 2,925,282.00 |
| 合计 | 19,463,054.27 | 16.05 | 8,500,615.20 |

2、其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息 | | 54,962.79 |
| 其他应收款 | 213,212,136.01 | 184,756,780.19 |
| 合计 | 213,212,136.01 | 184,811,742.98 |

(1) 应收利息

① 应收利息分类

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|------|-----------|
| 理财产品 | | 54,962.79 |

② 本期无逾期利息。

(2) 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 | 212,341,032.60 | 184,016,151.79 |
| 1 至 2 年 | 831,937.82 | 677,663.39 |
| 2 至 3 年 | 615,388.39 | 628,410.00 |
| 3 至 4 年 | 600,640.00 | 628,878.71 |
| 4 至 5 年 | 628,878.71 | 26,500.00 |
| 5 年以上 | 57,000.00 | 30,500.00 |
| 小计 | 215,074,877.52 | 186,008,103.89 |



| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 减：坏账准备 | 1,862,741.51 | 1,251,323.70 |
| 合计 | 213,212,136.01 | 184,756,780.19 |

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 |
|--------|----------------|----------------|
| 关联方往来款 | 211,962,087.47 | 183,057,332.36 |
| 押金、保证金 | 3,060,859.30 | 2,921,697.51 |
| 代扣代缴款 | | 242.00 |
| 其他 | 51,930.75 | 28,832.02 |
| 小计 | 215,074,877.52 | 186,008,103.89 |
| 减：坏账准备 | 1,862,741.51 | 1,251,323.70 |
| 合计 | 213,212,136.01 | 184,756,780.19 |

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） | |
| 上年年末余额 | | 1,251,323.70 | | 1,251,323.70 |
| 上年年末其他应收款账面余额在本期： | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | | 611,417.81 | | 611,417.81 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | | 1,862,741.51 | | 1,862,741.51 |

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 | |
| 信用风险特征组合 | 1,251,323.70 | 611,417.81 | | | 1,862,741.51 |

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|------|-------|----------------|-------|----------------------|----------|
| 单位 1 | 子公司往来 | 68,184,216.59 | 1 年以内 | 31.70 | |
| 单位 2 | 子公司往来 | 37,030,145.40 | 1 年以内 | 17.22 | |
| 单位 3 | 子公司往来 | 27,193,146.15 | 1 年以内 | 12.64 | |
| 单位 4 | 子公司往来 | 23,038,471.99 | 1 年以内 | 10.71 | |
| 单位 5 | 子公司往来 | 16,389,906.97 | 1 年以内 | 7.62 | |
| 合计 | —— | 171,835,887.10 | —— | 79.89 | |

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 | 180,995,704.30 | | 180,995,704.30 | 202,357,515.39 | | 202,357,515.39 |
| 对联营、合营企业投资 | 22,078,826.61 | | 22,078,826.61 | 11,349,435.03 | | 11,349,435.03 |
| 合计 | 203,074,530.91 | | 203,074,530.91 | 213,706,950.42 | | 213,706,950.42 |

(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 |
|-------|---------------|--------------|------|---------------|----------|----------|
| 江苏实朴 | 10,201,302.76 | 255,877.48 | | 10,457,180.24 | | |
| 河北实朴 | 15,110,322.75 | 219,664.11 | | 15,329,986.86 | | |
| 广东实朴 | 11,822,191.92 | 181,066.89 | | 12,003,258.81 | | |
| 四川实朴 | 10,900,651.38 | 5,681,066.89 | | 16,581,718.27 | | |



| 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 |
|------------------------|----------------|--------------|---------------|----------------|----------|----------|
| 天津实朴 | 15,223,046.58 | 1,557,175.24 | | 16,780,221.82 | | |
| 云南实朴 | 4,700,000.00 | | | 4,700,000.00 | | |
| 安徽实朴 | 10,000,000.00 | 115,791.67 | | 10,115,791.67 | | |
| 浙江实朴 | 10,000,000.00 | | | 10,000,000.00 | | |
| 上海洁壤 | 84,400,000.00 | 410,266.37 | | 84,810,266.37 | | |
| 嘉兴联进检测产业股权投资合伙企业（有限合伙） | 30,000,000.00 | | 30,000,000.00 | 0.00 | | |
| 无锡实朴 | | 108,640.13 | | 108,640.13 | | |
| 山西实朴 | | 108,640.13 | | 108,640.13 | | |
| 合计 | 202,357,515.39 | 8,638,188.91 | 30,000,000.00 | 180,995,704.30 | | |

(3) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 上年年末余额 | 本期增减变动 | | | | |
|------------------|---------------|---------------|------|-------------|----------|--------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 联营企业 | | | | | | |
| 中岩建投（北京）循环科技有限公司 | 7,940,696.04 | | | -438,629.61 | | |
| 上海成橙信息科技有限公司 | 3,408,738.99 | | | -478,140.99 | | |
| 上海英柏检测技术有限公司 | | 5,050,000.00 | | 352,892.37 | | |
| 上海溯测计量技术有限公司 | | 1,180,000.00 | | 65,104.61 | | |
| 广东六摩尔检测技术有限公司 | | 5,000,000.00 | | -1,834.80 | | |
| 合计 | 11,349,435.03 | 11,230,000.00 | | -500,608.42 | | |

(续)



| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|------------------|-------------|--------|----|---------------|----------|
| | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 联营企业 | | | | | |
| 中岩建投（北京）循环科技有限公司 | | | | 7,502,066.43 | |
| 上海成橙信息科技有限公司 | | | | 2,930,598.00 | |
| 上海英柏检测技术有限公司 | | | | 5,402,892.37 | |
| 上海溯测计量技术有限公司 | | | | 1,245,104.61 | |
| 广东六摩尔检测技术有限公司 | | | | 4,998,165.20 | |
| 合计 | | | | 22,078,826.61 | |

4、营业收入、营业成本

| 项目 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 103,712,033.81 | 68,211,490.29 | 100,845,416.75 | 69,712,705.25 |
| 其他业务 | 78,185.25 | 78,185.25 | | |
| 合计 | 103,790,219.06 | 68,289,675.54 | 100,845,416.75 | 69,712,705.25 |

5、投资收益

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------------|--------------|--------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -500,608.42 | -150,564.97 |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | 2,059,764.28 | 2,690,785.54 |
| 其他债权投资持有期间取得的利息收入 | 1,199,030.16 | 3,021,863.01 |
| 理财收益 | | 8,845.20 |
| 债务重组 | -159,603.08 | |
| 合计 | 2,598,582.94 | 5,570,928.78 |



十六、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； | -708,742.86 | |
| 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； | 1,922,606.83 | |
| 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； | 1,925,382.97 | |
| 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； | - | |
| 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财产损失； | - | |
| 8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回； | 2,455,930.66 | |
| 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； | -3,834,126.61 | |
| 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。 | 250,614.26 | |
| 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 | 2,011,665.25 | |



| 项目 | 金额 | 说明 |
|----------------------|--------------|----|
| 减：所得税影响金额 | 339,140.71 | |
| 扣除所得税后非经常性损益合计 | 1,672,524.54 | |
| 少数股东损益影响数（亏损以“-”表示） | 438,092.31 | |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额 | 1,234,432.23 | |

说明：本公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号--非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目情况。

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 | -8.67 | -0.56 | -0.56 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -8.84 | -0.57 | -0.57 |

3、境内外会计准则下会计数据差异

本公司不存在境内外会计准则下会计数据差异。

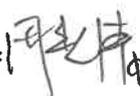
实朴检测技术（上海）股份有限公司

2025年04月22日

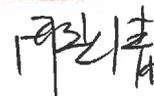
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华



出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审讫章(1)

登记机关



2025 年 02 月 27 日



会计师事务所

执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

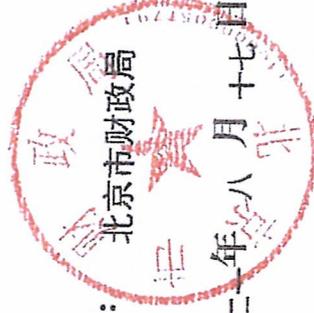
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告审订章（1）

说明

证书序号：0014686

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 阚国胜
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1969-12-13
 工作单位 Working unit 江苏富华会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 342601691213065

证书编号: 341601320005
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 6 月 4 日
 Date of Issuance /y /m /d



2007年4月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to 变更备案

中华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所 事务所
 CPAs





姓名 周晓银
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1989-02-19
 Date of birth
 工作单位 江苏中星会计师事务所(普通合伙)南京分所
 Working unit
 身份证号 320822198902191435
 Identity card



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



证书编号:
 No. of Certificate 320200280159

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2018年06月28日