



博奥检测

NEEQ:871705

山西博奥检测股份有限公司



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记



2021 年 1 月 24 日，《建设工程司法鉴定程序标准》编制组成立



2021 年 4 月 29 日，博奥支部委员会成立



2021 年 6 月 20 日，县委领导深入我公司进行安全检查



2021 年 10 月 23 日，驰援清徐危房排查



2021 年，参与地铁一号线项目检测，受到地铁项目部好评



2021 年，参与了临汾市尧都区、大同市左云县等多个房屋普查项目

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	21
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	32
第八节	财务会计报告	36
第九节	备查文件目录.....	141

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人郭耀庭、主管会计工作负责人李茱及会计机构负责人（会计主管人员）李茱保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、社会公信力及公司品牌声誉受到不利影响的风险	<p>公司作为建设工程质量检测领域内独立第三方检测机构，社会公信力及品牌声誉是企业得以生存的根本。公司唯有保持较高的技术水平，坚持检测服务的公正性，才能获得更多的客户资源，品牌的知名度也会越来越高。若公司出现对社会公信力及品牌声誉造成负面影响的事件，将对公司业务拓展、客户选择等造成严重冲击，进而对公司经营产生重大不利影响。因此，社会公信力及公司品牌声誉受到不利影响是公司需关注的重大风险。</p> <p>应对措施：公司大量引进高端技术人才，保持较高的检测水平，积极与高校合作，探索研究新的检测方法，应对现在新环保材料的不断发展。公司于 2018 年 6 月完成五星品牌监督审查工作，也成为全国首家获得此项荣誉的检测机构，树立了良好的企业形象。</p>
2、公司治理风险	<p>有限公司时期，法人治理结构不够完善，内部控制尚有欠缺，存在没有制定专门的关联交易决策管理制度等制度性文件、监事对公司规范运行的监督作用未能充分体现、未定期向股东会</p>

	<p>报告工作等不规范的情况。虽然股份公司在设立后逐步建立健全法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但由于股份公司成立时间短，各项管理控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展，经营规模和业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。</p> <p>应对措施：公司完成股份制改制，期间公司不断健全内部管理制度，完善各项内控举措，形成良好的内部控制体系，严格遵守《证券法》、《公司法》的各项内容。</p>
<p>3、市场竞争加剧与行业政策导向的风险</p>	<p>目前，建设工程质量检测行业市场集中度较低，机构数量较多，单体规模较小，使得行业竞争非常激烈。市场竞争的加剧促使公司需要根据市场需求积极完成业务模式转型。目前国家已出台相关政策，检测行业未来发展将会受到政策利好导向影响。但政策持续性有待观察，一旦导向发生转变，将对行业发展方向产生影响。公司在发展过程中，需要同时面对市场竞争加剧与行业政策导向的双重风险。</p> <p>应对措施：公司积极拓宽检测渠道，大力推广市政工程检测、幕墙工程检测等，在山西多地建立办事处，与当地优质检验检测机构合作。</p>
<p>4、专业人才流失的风险</p>	<p>公司所处行业属于专业技术服务业，对高端技术人才需求较大。公司自设立以来一直注重人才的培养与引进，随着公司业务规模的扩大，公司对员工的专业能力和技术水平的要求将进一步提高。若公司未来无法持续保持一定专业技术人员储备，出现专业技术人员大量流失的情况，将对公司业务持续经营带来重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司自设立以来一直注重人才的培养与引进，随着公司业务规模的扩大，公司对员工的专业能力和技术水平的要求将进一步提高，公司除不断引进高素质优秀技术人才，同时强化对现有专业技术人员的培养。</p>
<p>5、实际控制人不当控制的风险</p>	<p>郭耀庭直接持有公司 2.0429%股份、郭家豪直接持有公司 3.57%股份，郭耀庭、郭家豪通过直接持有控股股东家豪集团 100.00%股权间接控制公司 54.2901%股份，太原博奥卓越企业管理中心持有公司 5.1073%股权，郭家豪作为太原博奥卓越企业管理中心的执行合伙人能有效控制该持股平台，故实际控制人郭耀庭和郭家豪共同控制公司。若实际控制人利用其拥有的公司实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制或影响，可能会损害公司及公司中小股东的利益。</p> <p>应对措施：为避免实际控制人不当控制的风险，公司的各项经营决策、人事、财务等议案全部严格按照三会会议议程执行，公平、公正、公开制定公司各项发展举措。</p>
<p>6、主营业务区域性依赖的风险</p>	<p>公司报告期内检测业务大部分在山西省内，区域特征明显。公司已在巩固现有区域市场的同时，积极准备拓展省外检测市场，但在新市场成熟稳定前，公司主营业务仍将存在区域性依赖的</p>

	<p>风险。若现有区域内出现行业竞争加剧、市场需求萎缩或增速放缓的情形，势必造成公司主营业务收入下降，进而对公司经营产生重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司已在巩固现有区域市场的同时，积极拓展省外检测市场，寻求与省外机构合作。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、博奥检测、本公司	指	山西博奥检测股份有限公司
集团公司、家豪集团	指	山西家豪测绘集团有限公司
博奥卓越	指	太原博奥卓越企业管理中心（有限合伙）
晟富颐业	指	深圳前海晟富颐业有限公司
公司章程、章程	指	山西博奥检测股份有限公司章程
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
首创证券、主办券商	指	首创证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期、本期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
上年同期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
期初、期末	指	2021 年 1 月 1 日、2021 年 12 月 31 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
元/万元	指	人民币元/万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山西博奥检测股份有限公司
英文名称及缩写	Shanxi BoaoDetectionCo., LTD BoaoDetection
证券简称	博奥检测
证券代码	871705
法定代表人	郭耀庭

二、 联系方式

董事会秘书	郭家豪
联系地址	阳曲县黄寨镇城晋驿村现代大道路北铁道桥西侧
电话	0351-5501502
传真	0351-5501188
电子邮箱	jjahao_ipo@sina.com
公司网址	http://www.baojzky.com
办公地址	阳曲县黄寨镇城晋驿村现代大道路北铁道桥西侧
邮政编码	030100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 4 月 24 日
挂牌时间	2017 年 8 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务（M）-专业技术服务（M74）-质检技术服务（M745）-质检技术服务（M7450）---
主要业务	建筑工程；市政工程；交通、公路工程；消防工程的检测、鉴定及其材料的检测、检验、鉴定；工程地质勘察；工程造价咨询。
主要产品与服务项目	建设工程质量检测服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	30,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（山西家豪测绘集团有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭耀庭、郭家豪），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911401006744643116	否
注册地址	山西省太原市阳曲县黄寨镇城晋驿村现代大道路北铁道桥西侧	否
注册资本	30,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	首创证券	
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 115 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	首创证券	
会计师事务所	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	肖常和	李洁茹
	1 年	2 年
会计师事务所办公地址	上海市黄浦区南京路 61 号四楼	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

报告期后，主办券商地址变更，变更为：北京市朝阳区安定路 5 号院 13 号楼 A 座 11-21 层

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	20,796,433.05	20,756,764.83	0.19%
毛利率%	46.83%	48.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-354,612.98	1,801,460.68	-119.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-508,938.61	1,393,723.72	-136.52%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.91%	4.71%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.31%	3.64%	-
基本每股收益	-0.01	0.06	-116.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	43,866,904.42	42,948,919.68	2.14%
负债总计	5,073,366.38	3,800,768.66	33.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,793,538.04	39,148,151.02	-0.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.29	1.30	-0.77%
资产负债率%（母公司）	11.30%	7.36%	-
资产负债率%（合并）	11.57%	8.85%	-
流动比率	2.59	5.13	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	602,107.49	5,541,681.37	-89.13%
应收账款周转率	1.83	1.95	-
存货周转率	10.90	12.94	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.14%	5.90%	-
营业收入增长率%	0.19%	7.52%	-
净利润增长率%	-119.68%	77.58%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	30,000,000.00	30,000,000.00	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-58,799.87
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	129,827.34
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	86,477.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3.08
非经常性损益合计	157,502.00
所得税影响数	3,176.37
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	154,325.63

(八) 补充财务指标适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**1、 会计数据追溯调整或重述情况**

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
使用权资产	0.00	451,190.69		
预付账款	78,929.01	57,071.87		
长期待摊费用	488,333.61	59,000.06		

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√ 适用 □ 不适用

(1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。

- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、(二十) 预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

2021 年 1 月 1 日本公司无租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司

公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	451,190.69	429,333.55
	预付账款	-21,857.14	
	长期待摊费用	-429,333.55	-429,333.55

(2) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号,以下简称“解释第 14 号”),自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务,根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同,对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整,追溯调整不切实可行的,从可追溯调整的最早期间期初开始应用,累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目,对可比期间信息不予调整。本公司执行该规定对财务报表无影响。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定,2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务,应当进行追溯调整,追溯调整不切实可行的除外,无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日,金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额,计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10 号),对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让,企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会〔2021〕9 号),自 2021 年 5 月 26 日起施行,将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”,其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理,对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理,并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整,但不调整前期比较财务报表数据;对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据该通知进行调整。

(4) 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”),“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行,可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

1、重要会计估计变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

2、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		451,190.69	451,190.69		451,190.69
预付账款	78,929.01	57,071.87	-21,857.14		-21,857.14
长期待摊费用	488,333.61	59,000.06	-429,333.55		-429,333.55

母公司资产负债表

项目	上年年末 余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		429,333.55	429,333.55		429,333.55
长期待摊费用	488,333.61	59,000.06	-429,333.55		-429,333.55

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是处于质检技术服务业领域的集检测、科研为一体的高新技术企业，拥有包括工民建类一级常规检测（以下简称常规检测）、专项检测和见证取样检测，其中专项检测包括主体结构工程现场检测（以下简称主体检测）、建筑节能工程检测（以下简称节能检测）、钢结构工程检测（以下简称钢结构检测）、人工地基工程检测（以下简称桩基检测）、室内环境质量检测（以下简称室内环境检测）、建筑幕墙工程检测（以下简称幕墙检测）、公路（市政）类一级的检测检验资质，为广大客户提供建设工程质量检验检测、鉴定服务。公司接受客户委托，通过相关技术人员使用专业设备、运用专业技术，对进入施工现场的材料、建筑物结构安全和使用功能等情况进行检测，并依据国家的相关标准对检测结果进行评价，向客户出具第三方检测报告。

报告期内，公司主要从事建设工程质量检测服务业务，收入来源于检测服务，主要客户是企业、事业单位和政府等部门，其中企业主要包括房地产开发商、建筑工程公司等。本报告期，公司主营业务未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	于 2019 年 9 月 16 日取得编号为 GR201914000136《高新技术企业证书》，有效期三年。

行业信息

是否自愿披露

是 √否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,870,930.47	4.27%	1,705,489.64	3.97%	9.70%
应收票据	1,414,562.30	3.22%	1,156,124.70	2.69%	22.35%
应收账款	7,865,697.36	17.93%	7,495,033.38	17.45%	4.95%
存货	891,405.72	2.03%	1,137,426.89	2.65%	-21.63%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	7,324,585.19	16.70%	1,396,881.89	3.25%	424.35%
固定资产	14,761,411.56	33.65%	15,337,787.93	35.71%	-3.76%
在建工程	40,000.00	0.09%	-	-	-
无形资产	6,203,302.59	14.14%	6,303,479.07	14.68%	-1.59%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	580,000.00	1.32%	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	2,025,499.22	4.62%	712,849.00	1.66%	184.14%
交易性金融资产	746,130.32	1.70%	7,287,920.00	16.97%	-89.76%
使用权资产	1,364,675.70	3.11%	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收票据较上年增加的原因是下游企业支付票据的比例增加所致；
- 2、应收账款较上年增加的原因是下游企业多为房地产企业，受国家政策影响资金较为紧张未及时付款所致；
- 3、存货较上年减少的原因是部分合同履行成本对应项目确认收入而结转成本所致；
- 4、长期股权投资较上年增加的原因是本期新增亿通工程检测有限责任公司投资所致；
- 5、应付账款较上年增加的原因是本期准备扩充市政检测参数而购入检测设备所致；
- 6、交易性金融资产较上年减少的原因是本期赎回用于投资及日常经营所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	20,796,433.05	-	20,756,764.83	-	0.19%
营业成本	11,057,165.58	53.17%	10,722,801.48	51.66%	3.12%
毛利率	46.83%	-	48.34%	-	-

销售费用	1,150,194.34	5.53%	492,436.95	2.37%	133.57%
管理费用	6,614,265.19	31.80%	5,612,087.15	27.04%	17.86%
研发费用	1,071,614.18	5.15%	1,056,831.56	5.09%	1.40%
财务费用	65,431.01	0.31%	-11,781.14	-0.06%	-
信用减值损失	-2,446,726.83	-11.77%	-433,911.77	-2.09%	-
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	231,880.68	1.12%	417,794.12	2.01%	-44.50%
投资收益	1,013,391.60	4.87%	-798,978.73	-3.85%	-
公允价值变动收益	789.31	0.00%	7,920.00	0.04%	-90.03%
资产处置收益	-	-	-5,256.28	-0.03%	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-534,221.29	-2.57%	1,921,309.74	9.26%	-127.81%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	58,802.95	0.28%	500.00	0.00%	11,660.59%
净利润	-354,612.98	-1.71%	1,801,460.68	8.68%	-119.68%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用较上年增加的原因是公司与中介机构合作的销售渠道收入增加所致；
- 2、管理费用较上年增加的原因是管理人员人工成本增加所致；
- 3、财务费用较上年增加的原因是本期新增短期借款及按租赁准则确认租赁负债利息费用所致；
- 4、信用减值损失较上年增加的原因是下游企业受国家政策影响，资金较为紧张未及时付款导致账龄延长所致；
- 5、其他收益较上年减少的原因是上期收到高新技术企业奖励资金所致；
- 6、投资收益较上年增加的原因是被投资企业亿通工程检测有限责任公司本期盈利所致；
- 7、公允价值变动收益较上年减少的原因是理财产品减少所致；
- 8、资产处置收益较上年减少的原因是上年处置固定资产所致；
- 9、营业利润较上年减少的原因是本期营业收入增加、营业成本增加、销售费用增加、管理费用增加、研发费用增加、财务费用增加、信用减值损失增加、其他收益减少、投资收益增加等因素迭加影响所致；
- 10、营业外支出较上年增加的原因是处置一批报废固定资产所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	20,503,364.79	20,323,935.22	0.88%
其他业务收入	293,068.26	432,829.61	-32.29%
主营业务成本	11,012,322.38	10,612,613.23	3.77%
其他业务成本	44,843.20	110,188.25	-59.30%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本比	毛利率比上年
-------	------	------	------	-------	-------	--------

				上年同期 增减%	上年同期 增减%	同期增减%
主体	6,597,756.64	2,183,007.63	66.91%	-6.19%	-1.95%	-1.44%
常规	2,231,089.20	1,495,943.22	32.95%	-0.92%	1.73%	-1.75%
节能	3,025,526.24	815,021.10	73.06%	311.32%	24.24%	62.24%
钢结构	1,844,943.86	641,955.16	65.20%	-28.57%	-29.86%	0.64%
桩基	2,286,874.19	1,903,326.99	16.77%	135.88%	111.79%	9.46%
室内环境	472,159.71	284,754.46	39.69%	-12.00%	4.80%	-9.67%
市政	1,384,613.60	1,258,771.83	9.09%	-10.74%	88.21%	-47.79%
人防	160,377.36	118,408.63	26.17%	-	-	26.17%
特种检测	2,500,023.99	2,311,133.36	7.56%	-46.39%	-34.07%	-17.27%
钢筋检测试 样的销售	61,946.90	0.00	100%	-11.63%	-	0.00%
出租办公用 房	142,857.15	44,326.39	68.97%	-53.85%	-57.63%	2.77%
服务费收入	88,264.21	516.81	99.41%	65.89%	-90.73%	9.89%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

因本期业务承揽项目增加，导致节能、桩基检测本期收入上涨幅度较大；人防检测为本期新增检测收入类别；因本期因上期确认 2018 年 10 月 18 日至 2020 年 12 月 31 日的房屋租赁收入，而本期正常确认一个年度的房屋租赁收入，因而租赁收入下降幅度较大；其他收入类别皆因业务承揽数量原因而变化。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	华晋焦煤有限责任公司	1,260,070.00	6.06%	否
2	菏泽吉源热力有限公司	1,004,669.59	4.83%	否
3	中铁十四局集团第二工程有限公司	1,000,000.00	4.81%	否
4	山西二建集团有限公司	983,797.00	4.73%	否
5	中铁十四局集团有限公司	771,714.00	3.71%	否
合计		5,020,250.59	24.14%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山西茂兴泰劳务派遣有限公司	905,229.45	10.91%	否
2	山西韶华建筑工程咨询服务有限公司	693,942.00	8.36%	否
3	张金婷	500,000.00	6.03%	否
4	太原市小店区三字伟业仪器设备销售	464,449.00	5.60%	否

	中心			
5	山西常益行建筑工程有限公司	396,085.00	4.77%	否
	合计	2,959,705.45	35.67%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	602,107.49	5,541,681.37	-89.13%
投资活动产生的现金流量净额	600,915.68	-9,767,369.66	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,093,450.80	-	-

现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额减少的原因是下游企业多为房地产企业，受国家政策影响资金较为紧张，收回现金减少，又因人工成本增加所致；
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额增加的原因是赎回理财产品用于投资及日常经营；
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额减少的原因是本期支付阳曲办公用房租金所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山西新博视检测科技有限公司	控股子公司	特种设备检测	3,500,000.00	4,081,561.09	3,959,333.71	2,500,023.99	-1,145,178.15
亿通工程检测有限责任公司	参股公司	公路交通检测	66,620,000.00	30,365,063.32	22,357,015.01	20,593,146.61	5,154,771.46

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
亿通工程检测有限责任公司	同为检测类	取得投资收益

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

公司具有良好的持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,000,000.00	0
2. 销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	141,509.43
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	20,000,000.00	1,741,800.00

说明：

1、销售产品、商品、提供或者接受劳务：本年度向山西一江工程质量检测有限公司销售金额（含税）

150,000.00 元，销售金额（不含税）141,509.43 元。

2、公司与山西家豪测绘集团有限公司签订房屋租赁合同，租赁期限自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，房屋地址位于：阳曲县黄寨镇城晋驿村现代大道路北铁道桥西侧房屋，面积为：3,900 平方米，一次性支付的租金(含税)为：1,500,000.00 元。子公司山西新博视检测科技有限公司与山西家豪测绘集团有限公司签订房屋租赁合同，租赁期限自 2020 年 4 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，租赁合同到期后续签，租赁期限自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，房屋地址位于：阳曲县黄寨镇城晋驿村现代大道路北铁道桥西侧房屋，面积为：450 平方米，约定按年支付租金，年租金（含税）为：91,800.00 元。

3、公司与山西一江工程质量检测有限公司签订房屋租赁合同，租赁期限自 2021 年 10 月 18 日至 2022 年 10 月 17 日，房屋地址位于：太原市晋源区东街村北外环街，面积 1000 平方米。年租金含税金额 150,000.00 元，2021 年确认含税租赁收入 150,000.00 元，不含税租赁收入 142,857.15 元。

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2021-010	对外投资	中银日积月累-日计划理财产品	8,640,000.00 元	否	否
2021-010	对外投资	建信乾元-私享净鑫净利理财产品	1,000,000.00 元	否	否
2021-010	对外投资	代销建信理财“天天利”按日开放式理财产品	9,400,000.00 元	否	否
2022-008	对外投资	亿通工程检测有限责任公司股权	5,000,000.00 元	是	否
2022-008	对外投资	内蒙古亿通卓越企业管理中心（有限合伙）	1,000,000.00 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、在不影响日常经营及资金安全的前提下，公司使用部分闲置自有资金购买中行及建行的银行理财产品。三种产品类型均为固定收益类、非保本浮动收益型，产品期限为无固定存续期限，风险级别为 2 级（中低风险）。

2、根据公司长远发展目标和业务发展情况，实现公司战略布局，公司参股公司亿通工程检测有限责任公司（以下简称“亿通检测”）注册资本增至 6662 万元，公司认缴新增资本 500 万元。出资比例由 6.2745% 增至 13.18%。公司投资内蒙古亿通卓越企业管理中心（有限合伙）（以下简称“亿通卓越”），出资 100 万元，出资比例 45.45%，2021 年度尚未履行出资。本次对外投资不构成重大资产重组，公司于 2022 年 4 月 15 日召开第二届董事会第八次会议，审议了《关于追认对外投资暨关联交易的议案》。本次交易存在关联关系，关联董事郭耀庭、郭家豪、王波、武晋彪回避表决。因非关联董事不足半数，本议案直接提交股东大会审议。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年4月4日	-	发行	限售承诺	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中
其他股东	2018年4月4日	-	发行	限售承诺	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中
董监高	2018年4月4日	-	发行	限售承诺	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中
其他	2018年4月27日	-	发行	限售承诺	其他（见核心员工承诺事项详细情况所述）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年6月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中
其他股东	2017年6月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中
董监高	2017年6月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中
董监高	2017年6月8日	-	挂牌	其他承诺（任职资格承诺）	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

截至本报告期末，公司董事、监事、高级管理人员严格履行上述承诺。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	15,406,026	51.35%	0	15,406,026	51.35%
	其中：控股股东、实际控制人	11,497,446	38.32%	0	11,497,446	38.32%
	董事、监事、高管	1,991,829	6.64%	-421,348	1,570,481	5.23%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,593,974	48.65%	0	14,593,974	48.65%
	其中：控股股东、实际控制人	6,473,442	21.58%	0	6,473,442	21.58%
	董事、监事、高管	5,975,485	19.92%	-1,187,436	4,788,049	15.96%
	核心员工	995,915	3.32%	-76,609	919,306	3.06%
总股本		30,000,000.00	-	0	30,000,000.00	-
普通股股东人数						28

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山西家豪测绘集团有限公司	16,287,027	0	16,287,027	54.2901%	5,209,397	11,077,630	0	0
2	郝晓军	3,830,439	0	3,830,439	12.7681%	2,872,829	957,610	0	0
3	李进	1,532,176	0	1,532,176	5.1073%	1,149,132	383,044	0	0
4	太原博奥卓越企业管理中心（有限	1,532,176	0	1,532,176	5.1073%	1,149,132	383,044	0	0

	合伙)								
5	郭家豪	1,070,991	0	1,070,991	3.5700%	804,392	266,599	0	0
6	王波	766,088	0	766,088	2.5536%	574,566	191,522	0	0
7	彭世春	612,870	0	612,870	2.0429%	0	612,870	0	0
8	郭耀庭	612,870	0	612,870	2.0429%	459,653	153,217	0	0
9	崔智勤	459,653	0	459,653	1.5322%	0	459,653	0	0
10	武晋彪	459,653	0	459,653	1.5322%	344,740	114,913	0	0
	合计	27,163,943	0	27,163,943	90.5465%	12,563,841	14,600,102	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：郭耀庭、郭家豪分别持有山西家豪测绘集团有限公司 97.00%、3.00% 股权；郭耀庭与郭家豪系父子关系，郭耀庭和郭家豪为公司共同实际控制人；郭家豪系博奥卓越的执行事务合伙人并持有博奥卓越 26.00% 的财产份额；郭耀庭与王波系夫妻关系；除上述关联关系外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	中国建设银行股份有限公司太原南城支行	银行	3,000,000.00	2021年7月22日	2022年7月22日	3.81%
2	信用贷款	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	980,000.00	2021年9月6日	2021年10月6日	5.04%
3	信用贷款	中国建设银行股份有限公司太原南城支行	银行	580,000.00	2021年7月26日	2022年7月26日	4.25%
合计	-	-	-	4,560,000.00	-	-	-

说明：2021年7月22日从中国建设银行股份有限公司太原南城支行借入的信用贷款300万元已于2021年11月9日归还。

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
郭耀庭	董事长	男	否	1966 年 12 月	2019 年 5 月 17 日	2022 年 5 月 16 日
郝晓军	董事	男	否	1954 年 11 月	2019 年 5 月 17 日	2022 年 5 月 16 日
郭家豪	董事兼董事会 秘书	男	否	1993 年 9 月	2019 年 5 月 17 日	2022 年 5 月 16 日
武晋彪	董事兼总经理	男	否	1979 年 7 月	2019 年 5 月 17 日	2022 年 5 月 16 日
王波	董事	女	否	1981 年 1 月	2019 年 5 月 17 日	2022 年 5 月 16 日
宋志刚	董事	男	否	1971 年 9 月	2019 年 5 月 17 日	2022 年 5 月 16 日
张敏	董事	女	否	1971 年 2 月	2021 年 11 月 30 日	2022 年 5 月 16 日
张敏	副总经理	女	否	1971 年 2 月	2021 年 11 月 8 日	2022 年 5 月 16 日
卢红武	监事会主席	男	否	1966 年 6 月	2019 年 5 月 17 日	2022 年 5 月 16 日
郭跃梅	监事	女	否	1960 年 3 月	2019 年 5 月 17 日	2022 年 5 月 16 日
赵美华	监事	女	否	1984 年 7 月	2019 年 5 月 17 日	2022 年 5 月 16 日
曹长春	监事	男	否	1983 年 8 月	2019 年 5 月 17 日	2022 年 5 月 16 日
朱彤	监事	女	否	1984 年 7 月	2019 年 5 月 17 日	2022 年 5 月 16 日
李茉	财务总监	女	否	1979 年 6 月	2019 年 5 月 17 日	2022 年 5 月 16 日
梁学文	副总经理	男	否	1959 年 10 月	2021 年 11 月 8 日	2022 年 5 月 16 日
李进	原董事	男	否	1976 年 11 月	2019 年 5 月 17 日	2021 年 11 月 30 日
李进	原总经理	男	否	1976 年 11 月	2019 年 5 月 17 日	2021 年 11 月 8 日

贾红刚	原副总经理	男	否	1973 年 3 月	2019 年 5 月 17 日	2021 年 9 月 3 日
董事会人数：					7	
监事会人数：					5	
高级管理人员人数：					5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长郭耀庭与董事会秘书郭家豪为父子关系，董事长郭耀庭与董事王波为夫妻关系，其他公司董事、监事及高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李进	董事兼总经理	离任	-	个人原因
贾红刚	副总经理	离任	-	个人原因
张敏	质量负责人	新任	董事兼副总经理	董事会任命
梁学文	主管	新任	副总经理	公司任命
武晋彪	董事	新任	董事兼总经理	公司任命

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
武晋彪	董事兼总经理	459,653	0	459,653	1.5322%	0	0
张敏	董事兼副总经理	76,609	0	76,609	0.2554%	0	0
梁学文	副总经理	0	0	0	0%	0	0
合计	-	536,262	-	536,262	1.7876%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

武晋彪，本科，工程师，1999年7月至2002年7月就职于山西家豪评估有限公司；2002年8月至2019年6月就职于山西博奥拍卖有限公司总经理；2019年7月至2021年10月就职于山西融易达拍卖有限公司总经理；2019年5月至今，担任山西博奥检测股份有限公司董事；2021年11月至今担任山西博奥检测股份有限公司总经理。

张敏，本科，高级工程师，1970年7月-2005年就职于山西省第三建筑工程公司一分公司实验室技术员；

2005 年-2008 年 4 月就职于山西省第三建筑工程公司一分公司实验室副主任；2008 年 5 月至今就职于山西博奥检测股份有限公司质量负责人、授权签字人。

梁学文，本科，高级工程师，1983 年 9 月就职于海军航空兵七团绥中机场担任技术员；1985 年 5 月就职于海军 802 厂担任技术员；1992 年 4 月就职于太原市第二建筑工程公司担任总工程师；2000 年 9 月，就职于山西省高级人民法院司法鉴定中心；2019 年 11 月至今就职于山西博奥检测股份有限公司。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
---------	------	------	------	------

行政人员	11	0	0	11
销售人员	8	0	0	8
技术人员	80	22	0	102
财务人员	7	0	0	7
员工总计	106	22	0	128

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	53	60
专科	49	62
专科以下	3	5
员工总计	106	128

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司始终重视员工的培训和发展，制定了系列的培训计划和人才培育项目，多层次、多渠道、多领域地加强员工培训，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，以不断提高公司员工的整体素质，实现公司与员工的双赢共进。

报告期内，公司优化了薪酬结构，强化了目标管理，建立了个人业绩与薪酬紧密联动机制，提升了管理效能，推动公司进步。

公司按规定缴纳各类社保。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
连晓明	无变动	技术总工	76,609	0	76,609
张敏	无变动	质量负责人	76,609	0	76,609
王艳娟	无变动	检测室主任	76,609	0	76,609
冯庆华	无变动	鉴定部部长	76,609	0	76,609
王卫星	无变动	桩基检测部部长	76,609	0	76,609
朱海旺	无变动	试验员	0	0	0
杨超	无变动	试验员	0	0	0
秦继永	无变动	钢结构检测负责人	122,574	0	122,574
赵如阳	无变动	试验员	0	0	0
范海燕	无变动	节能检测部部长	0	0	0
王鹏	离职	-	30,643	30,643	0
王晓	离职	-	0	0	0
张晶晶	离职	-	0	0	0

王伟刚	无变动	试验员	0	0	0
徐帆	无变动	试验员	0	0	0
朱爱英	无变动	化学分析负责人	0	0	0
殷亚飞	无变动	试验员	0	0	0
潘斌	无变动	总经理助理	153,218	0	153,218
刘芳	无变动	人力资源部部长	30,643	0	30,643
李宁	无变动	物业部部长	306,435	0	306,435
张晓华	无变动	环境检测部部长	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

√适用 □不适用

核心员工变动对公司无任何影响，公司自设立以来一直注重人才的培养与引进，保持一定专业技术人员储备，随着公司业务规模的扩大，公司对员工的专业能力和技术水平的要求将进一步提高。

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

公司董事宋志刚先生于 2022 年 4 月 14 日辞去第二届董事会董事职务，董事会推选潘斌先生为公司第二届董事会董事职务，任期为股东大会审议通过之日起至第二届董事会任期满止。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的规定，不断完善法人治理结构和内部控制制度，提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等基本管理制度开展各项工作，会议的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大生产经营决策等均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等的权利保障，公司也将按照相关要求不断完善公司治理机制，严格执行相关制度，使股东尤其是中小股东能够更好的行使权力。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》及《公司章程》等法律法规的要求，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务，公司未发生损害公司股东及第三人合法权益的情形。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》及监管要求，并结合公司实际情况，对《公司章程》部分内容进行了修订。详见公司于 2022 年 4 月 18 日披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于拟修订公司章程的公告》（公告编号：2022-009）。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	3	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司遵循相关法律法规及公司章程、议事规则规定，公司历次董事会、监事会、股东大会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决和决议等事项均符合相关法律法规及公司章程、议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

(一) 业务独立

公司主要从事建设工程质量检验检测业务，公司具有独立于股东的经营场所，从服务体系构建到采购、业务开展及对外提供检测服务，均拥有独立的经营决策权和实施权，形成了独立且运行有效的产供销体系，具有面向市场独立经营能力，不存在影响公司性重大或频繁的关联交易。公司业务上具有完全独立性。

（二）资产独立

公司拥有独立完整的资产、无形资产均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，资产产权界定清晰。报告期内，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形。

（三）人员独立

公司总经理、副财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动合同法》等相关的法律法规，公司与全体员工签订了劳动合同。公司严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资，公司拥有、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同，公司人员独立。

（四）财务独立

公司设立独立的财务会计部门，设财务总监一名并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立作出财务决策，已制定规范的财务会计制度。公司独立开设银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。

（五）机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司治理结构。公司建立健全组织结构，设立了运营销售部、采购部、技术部、检测部、质控部、人力资源部、财务部七个职能管理部门，制定了较为完备的内部管理制度，不存在股东和其他单位、个人干预公司机构设置的情况。公司各机构和各职能及业务部门均按《公司章程》及内部管理制度规定的职责独立运作，与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公等机构混同的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
报告期内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度均有效执行且内控流程不断完善，不存在重大缺陷或重大风险。	

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。2018年4月20日，公司第一届董事会第十次会议审议通过了《年报重大差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	信会师报字[2022]第 ZB11253 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市黄浦区南京路 61 号四楼	
审计报告日期	2022 年 6 月 15 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	肖常和	李洁茹
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬	11 万元	
<p>审计报告</p> <p>信会师报字[2022]第 ZB11253 号</p> <p>山西博奥检测股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了山西博奥检测股份有限公司（以下简称博奥检测）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了博奥检测 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于博奥检测，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。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>博奥检测管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括博奥检测 2021 年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。</p> <p>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。</p>		

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估博奥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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博奥检测的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对博奥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博奥检测不能持续经营。

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

（六）就博奥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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

立信会计师事务所中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·上海

2022 年 6 月 15 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(一)	1,870,930.47	1,705,489.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	746,130.32	7,287,920.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)	1,414,562.30	1,156,124.70
应收账款	(四)	7,865,697.36	7,495,033.38
应收款项融资			
预付款项	(五)	69,939.24	78,929.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	143,275.78	262,377.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)	891,405.72	1,137,426.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	8,085.35	5,337.27
流动资产合计		13,010,026.54	19,128,638.60
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	7,324,585.19	1,396,881.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	(十)	14,761,411.56	15,337,787.93
在建工程	(十一)	40,000.00	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	1,364,675.70	
无形资产	(十三)	6,203,302.59	6,303,479.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	634,730.90	488,333.61
递延所得税资产	(十五)	528,171.94	293,798.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		30,856,877.88	23,820,281.08
资产总计		43,866,904.42	42,948,919.68
流动负债：			
短期借款	(十六)	580,000.00	-
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十七)	2,025,499.22	712,849.00
预收款项			
合同负债	(十八)	1,153,143.07	1,269,462.21
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十九)	583,642.68	518,421.34
应交税费	(二十)	585,085.54	790,099.20
其他应付款	(二十一)	28,183.11	359,962.02
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(二十二)	73,604.88	76,167.74
流动负债合计		5,029,158.50	3,726,961.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(十五)	44,207.88	73,807.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		44,207.88	73,807.15
负债合计		5,073,366.38	3,800,768.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(二十三)	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十四)	848,357.74	848,357.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十五)	800,999.71	684,528.14
一般风险准备			
未分配利润	(二十六)	7,144,180.59	7,615,265.14
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		38,793,538.04	39,148,151.02
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		38,793,538.04	39,148,151.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		43,866,904.42	42,948,919.68

法定代表人：郭耀庭主管会计工作负责人：李莱会计机构负责人：李莱

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		620,498.00	92,107.34
交易性金融资产		746,130.32	7,287,920.00
衍生金融资产			
应收票据	(一)	1,347,654.80	856,124.70
应收账款	(二)	6,211,044.04	4,509,719.37
应收款项融资			
预付款项		43,939.24	41,779.01

其他应收款	(三)	141,100.78	219,127.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		839,202.07	1,137,426.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		9,949,569.25	14,144,205.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(四)	10,974,585.19	5,046,881.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		14,352,821.82	14,659,537.55
在建工程		40,000.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,343,721.59	
无形资产		6,031,202.01	6,100,554.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		634,730.90	488,333.61
递延所得税资产		482,863.09	246,844.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,859,924.60	26,542,151.84
资产总计		43,809,493.85	40,686,356.86
流动负债：			
短期借款		580,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,991,724.22	390,104.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		583,642.68	518,421.34
应交税费		561,082.28	726,657.01
其他应付款		28,183.11	9,881.02
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债		1,100,863.14	1,224,965.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		70,267.86	73,497.91
流动负债合计		4,915,763.29	2,943,526.37
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		35,375.71	49,191.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,375.71	49,191.33
负债合计		4,951,139.00	2,992,717.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		848,357.74	848,357.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		800,999.71	684,528.14
一般风险准备			
未分配利润		7,208,997.40	6,160,753.28
所有者权益（或股东权益）合计		38,858,354.85	37,693,639.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		43,809,493.85	40,686,356.86

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		20,796,433.05	20,756,764.83
其中：营业收入	（二十七）	20,796,433.05	20,756,764.83

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,129,989.10	18,023,022.43
其中：营业成本	(二十七)	11,057,165.58	10,722,801.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十八)	171,318.80	150,646.43
销售费用	(二十九)	1,150,194.34	492,436.95
管理费用	(三十)	6,614,265.19	5,612,087.15
研发费用	(三十一)	1,071,614.18	1,056,831.56
财务费用	(三十二)	65,431.01	-11,781.14
其中：利息费用		70,252.33	
利息收入		14,055.25	18,542.98
加：其他收益	(三十三)	231,880.68	417,794.12
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十四)	1,013,391.60	-798,978.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		927,703.30	-832,605.08
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
-汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(三十五)	789.31	7,920.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十六)	-2,446,726.83	-433,911.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十七)		-5,256.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-534,221.29	1,921,309.74
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	(三十八)	58,802.95	500.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-593,024.24	1,920,809.74
减：所得税费用	(三十九)	-238,411.26	119,349.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-354,612.98	1,801,460.68
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-354,612.98	1,801,460.68
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-354,612.98	1,801,460.68
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-354,612.98	1,801,460.68
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-354,612.98	1,801,460.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：	（四十）		
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.06

法定代表人：郭耀庭 主管会计工作负责人：李茱 会计机构负责人：李茱

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	（五）	18,296,409.06	16,093,761.63
减：营业成本	（五）	8,746,032.22	7,217,549.57
税金及附加		154,418.36	121,674.98
销售费用		1,150,194.34	492,436.95
管理费用		5,887,260.31	4,886,479.73
研发费用		921,659.46	809,257.81
财务费用		65,902.69	-9,530.71

其中：利息费用		66,640.26	
利息收入		9,418.50	15,534.93
加：其他收益		188,785.59	417,794.12
投资收益（损失以“-”号填列）	（六）	1,013,391.60	-798,978.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		927,703.30	-832,605.08
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		789.31	7,920.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,573,458.80	-377,897.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-5,256.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,000,449.38	1,819,474.98
加：营业外收入			
减：营业外支出		58,799.87	500.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		941,649.51	1,818,974.98
减：所得税费用		-223,066.18	136,274.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,164,715.69	1,682,700.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		1,164,715.69	1,682,700.90
（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		1,164,715.69	1,682,700.90
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,025,315.04	21,771,602.47
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)	1,057,522.59	919,040.38
经营活动现金流入小计		19,082,837.63	22,690,642.85
购买商品、接受劳务支付的现金		3,831,710.64	5,930,230.44
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,797,648.81	6,572,842.51
支付的各项税费		1,286,954.05	927,228.70
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)	3,564,416.64	3,718,659.83
经营活动现金流出小计		18,480,730.14	17,148,961.48
经营活动产生的现金流量净额		602,107.49	5,541,681.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		25,668,267.29	1,470,000.00
取得投资收益收到的现金			33,626.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		25,671,267.29	1,508,626.35

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,030,351.61	1,525,996.01
投资支付的现金		24,040,000.00	9,750,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,070,351.61	11,275,996.01
投资活动产生的现金流量净额		600,915.68	-9,767,369.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,560,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,560,000.00	
偿还债务支付的现金		3,980,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,650.80	
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	(四十一)	1,621,800.00	
筹资活动现金流出小计		5,653,450.80	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,093,450.80	-
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		109,572.37	-4,225,688.29
加：期初现金及现金等价物余额		1,625,489.64	5,851,177.93
六、期末现金及现金等价物余额		1,735,062.01	1,625,489.64

法定代表人：郭耀庭主管会计工作负责人：李茉会计机构负责人：李茉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,019,155.67	17,213,624.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		832,435.43	769,922.14
经营活动现金流入小计		15,851,591.10	17,983,546.24
购买商品、接受劳务支付的现金		1,835,254.83	3,623,046.53
支付给职工以及为职工支付的现金		8,801,481.11	5,612,407.66
支付的各项税费		1,114,519.54	694,379.28
支付其他与经营活动有关的现金		3,227,078.30	3,165,012.93
经营活动现金流出小计		14,978,333.78	13,094,846.40
经营活动产生的现金流量净额		873,257.32	4,888,699.84

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		25,668,267.29	1,470,000.00
取得投资收益收到的现金			33,626.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		25,671,267.29	1,508,626.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,030,351.61	1,525,996.01
投资支付的现金		24,040,000.00	9,750,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,070,351.61	11,275,996.01
投资活动产生的现金流量净额		600,915.68	-9,767,369.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,560,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,560,000.00	
偿还债务支付的现金		3,980,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,650.80	
支付其他与筹资活动有关的现金		1,530,000.00	
筹资活动现金流出小计		5,561,650.80	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,001,650.80	
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		472,522.20	-4,878,669.82
加：期初现金及现金等价物余额		12,107.34	4,890,777.16
六、期末现金及现金等价物余额		484,629.54	12,107.34

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				848,357.74				684,528.14		7,615,265.14		39,148,151.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				848,357.74				684,528.14		7,615,265.14		39,148,151.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									116,471.57		-471,084.55		-354,612.98
（一）综合收益总额											-354,612.98		-354,612.98
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									116,471.57		-116,471.57		

1. 提取盈余公积								116,471.57		-116,471.57		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				848,357.74			800,999.71		7,144,180.59		38,793,538.04

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				848,357.74				516,258.05		5,982,074.55		37,346,690.34
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00			848,357.74				516,258.05	5,982,074.55			37,346,690.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								168,270.09	1,633,190.59			1,801,460.68
（一）综合收益总额									1,801,460.68			1,801,460.68
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								168,270.09	-168,270.09			
1. 提取盈余公积								168,270.09	-168,270.09			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	30,000,000.00				848,357.74				684,528.14		7,615,265.14		39,148,151.02

法定代表人：郭耀庭主管会计工作负责人：李茱会计机构负责人：李茱

（八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				848,357.74				684,528.14		6,160,753.28	37,693,639.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				848,357.74				684,528.14		6,160,753.28	37,693,639.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									116,471.57		1,048,244.12	1,164,715.69
（一）综合收益总额											1,164,715.69	1,164,715.69

(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								116,471.57		-116,471.57		
1. 提取盈余公积								116,471.57		-116,471.57		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	30,000,000.00				848,357.74			800,999.71		7,208,997.40	38,858,354.85

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				848,357.74				516,258.05		4,646,322.47	36,010,938.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				848,357.74				516,258.05		4,646,322.47	36,010,938.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									168,270.09		1,514,430.81	1,682,700.90
（一）综合收益总额											1,682,700.90	1,682,700.90
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									168,270.09		-168,270.09	

1. 提取盈余公积								168,270.09		-168,270.09	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	30,000,000.00				848,357.74			684,528.14		6,160,753.28	37,693,639.16

三、 财务报表附注

山西博奥检测股份有限公司 二〇二一年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

山西博奥检测股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2016 年 4 月 18 日经太原市工商行政管理局批准，由山西博奥建筑科研检测有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号：911401006744643116。2017 年 8 月 18 日在全国中小企业股份转让系统基础层挂牌。所属行业为质检技术服务业类。

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司累计股本总数为 3,000 万股，注册资本为 3,000 万元。

注册地：太原市阳曲县黄寨镇城晋驿村现代大道路北铁道桥西侧，办公地址：太原市阳曲县黄寨镇城晋驿村现代大道路北铁道桥西侧。

本公司经营范围：建设工程质量检测；建设工程勘察；建设工程设计；工程造价咨询业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司的母公司为山西家豪测绘集团有限公司，实际控制人为郭耀庭、郭家豪。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 6 月 15 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围无变化。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力强，不存在导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十二）收入”等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），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为基础计量。在合并中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

中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并

财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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,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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司无合营企业。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

—业务模式是以收取合同现金流量为目标；

—合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

—业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

—合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、

长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

—收取金融资产现金流量的合同权利终止；

—金融资产已转移，且已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；

—金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项、应收票据、合同资产和其他非流动资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货主要为合同履行成本。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

合同履行成本在确定可变现净值时，首先分析判断项目是否正常执行。非正常执行项目，按照已收款项及预计尚可收回款项减去至完成时估计尚需发生的成本确定可变现净值。正常执行项目，按照合同额减去至完成时估计尚需发生的成本确定可变现净值。

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

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 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对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(九)6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产

减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	39.00	5.00	2.44
构筑物	年限平均法	10.00	5.00	9.50
机器设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
办公及其他	年限平均法	3.00-5.00	3.00-5.00	19.00-32.33

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和

相关税费后的金额计入当期损益。

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	41.92 年/39 年	直线法	使用权证书列示的剩余年限
软件	16.42 年/10 年	直线法	预计受益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

- (1) 租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销；
- (2) 其他长期待摊费用按预计受益年限但不超过五年的期限内平均摊销。

(十八) 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司无设定受益计划。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 股份支付

本公司的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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十二) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

对于控制权转移与客户支付价款间隔不超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 具体原则

公司的主营业务为提供检测服务，公司在相关检测服务已经完成，将检测报告交付客户时确认收入。

(二十三) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资

产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件中未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

除按照固定的定额标准取得且有相关文件明确规定的政府补助外，按照实际收到的时间进行确认；对于按照固定的定额标准取得且有相关文件明确规定的政府补助，期末按照文件规定及固定定额标准计算的应收金额进行确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公

司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十六) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

3、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从

租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

4、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，计入当期损益，并相应调整长期应付款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的

长期应付款。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

(二十七) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

- (1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，

对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、（二十）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

2021 年 1 月 1 日本公司无租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
公司作为承租人	使用权资产	451,190.69	429,333.55
对于首次执行日	预付账款	-21,857.14	
前已存在的经营租赁的调整	长期待摊费用	-429,333.55	-429,333.55

(2) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”)，自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。本公司执行该规定对财务报表无影响。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应

当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(4) 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

3、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末 余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		451,190.69	451,190.69		451,190.69
预付账款	78,929.01	57,071.87	-21,857.14		-21,857.14
长期待摊费用	488,333.61	59,000.06	-429,333.55		-429,333.55

母公司资产负债表

项目	上年年末 余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		429,333.55	429,333.55		429,333.55
长期待摊费用	488,333.61	59,000.06	-429,333.55		-429,333.55

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、3%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%、5%
教育费附加/地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%/2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	小微企业 2.5%/10%

(二) 税收优惠

公司于 2019 年 9 月 16 日取得经山西省科学技术厅、山西省财政局、国家税务总局山西省税务局批准的高新技术企业证书，证书编号 GR201914000136，有效期 3 年。自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日减按 15% 的税率征收企业所得税。

子公司山西新博视检测科技有限公司于 2020 年 12 月 3 日取得经山西省科学技术厅、

山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局批准的高新技术企业证书，证书编号 GR202014000268，有效期 3 年。自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2021 年度本公司和山西新博视检测科技有限公司满足小型微利企业认定标准，适用 2.5%、10% 的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		167.95
银行存款	1,735,062.01	1,625,321.69
其他货币资金	135,868.46	80,000.00
合计	1,870,930.47	1,705,489.64

说明：本公司无因资金集中管理支取受限和放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	135,868.46	80,000.00
合计	135,868.46	80,000.00

(二) 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	746,130.32	7,287,920.00
其中：其他	746,130.32	7,287,920.00
合计	746,130.32	7,287,920.00

(三) 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	1,225,157.50	460,000.00
商业承兑汇票	217,706.67	732,762.84
商业承兑汇票减值准备	-28,301.87	-36,638.14
合计	1,414,562.30	1,156,124.70

2、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额

商业承兑汇票	182,078.33
合计	182,078.33

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	6,759,250.82	5,682,420.79
1-2 年（含 2 年）	2,892,666.10	2,278,471.62
2-3 年（含 3 年）	1,473,683.22	1,003,607.00
3 年以上	1,652,868.41	961,902.41
小计	12,778,468.55	9,926,401.82
减：坏账准备	4,912,771.19	2,431,368.44
合计	7,865,697.36	7,495,033.38

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	12,778,468.55	100.00	4,912,771.19	38.45	7,865,697.36	9,926,401.82	100.00	2,431,368.44	24.49	7,495,033.38
其中：										
账龄组合	12,778,468.55	100.00	4,912,771.19	38.45	7,865,697.36	9,926,401.82	100.00	2,431,368.44	24.49	7,495,033.38
合计	12,778,468.55	100.00	4,912,771.19		7,865,697.36	9,926,401.82	100.00	2,431,368.44		7,495,033.38

按组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	6,759,250.82	1,024,508.07	15.16
1-2年（含2年）	2,892,666.10	1,198,497.51	41.43
2-3年（含3年）	1,473,683.22	1,036,897.20	70.36
3年以上	1,652,868.41	1,652,868.41	100.00
合计	12,778,468.55	4,912,771.19	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
账龄组合	2,431,368.44	3,064,576.02		583,173.27	4,912,771.19
合计	2,431,368.44	3,064,576.02		583,173.27	4,912,771.19

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中铁十四局集团第二工程有限公司	1,000,000.00	7.83	151,571.25
山西二建集团有限公司	773,517.00	6.05	117,242.94
中铁十四局集团有限公司	771,714.00	6.04	116,969.65
山西省工业设备安装集团有限公司 (22年更名为：山西省安装集团股份有限公司)	645,826.00	5.05	376,039.99
忻州市热力有限公司	609,894.80	4.77	252,693.32
合计	3,800,951.80	29.74	1,014,517.15

(五) 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(含1年)	69,939.24	100.00	78,929.01	100.00
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)				
3年以上				
合计	69,939.24	100.00	78,929.01	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国石化销售股份有限公司山西太原石油分公司	38,800.00	55.47
山西兰星工程质量检测有限公司	20,000.00	28.60
阳曲华润燃气有限公司	6,771.51	9.68
承德市科标检测仪器制造有限公司	3,000.00	4.29
中国联合网络通信有限公司太原市分公司	1,367.73	1.96
合计	69,939.24	100.00

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	143,275.78	262,377.71
合计	143,275.78	262,377.71

其他应收款项**(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	137,800.70	105,159.09
1-2 年（含 2 年）	35,983.34	127,566.53
2-3 年（含 3 年）		146,360.00
3 年以上	59,860.00	
小计	233,644.04	379,085.62
减：坏账准备	90,368.26	116,707.91
合计	143,275.78	262,377.71

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	233,644.04	100.00	90,368.26	38.68	143,275.78	379,085.62	100.00	116,707.91	30.79	262,377.71
其中：										
账龄组合	233,644.04	100.00	90,368.26	38.68	143,275.78	379,085.62	100.00	116,707.91	30.79	262,377.71
合计	233,644.04	100.00	90,368.26		143,275.78	379,085.62	100.00	116,707.91		262,377.71

按组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	137,800.70	17,914.09	13.00
1-2 年（含 2 年）	35,983.34	12,594.17	35.00
2-3 年（含 3 年）	-	-	
3 年以上	59,860.00	59,860.00	100.00
合计	233,644.04	90,368.26	

（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	116,707.91			116,707.91
上年年末余额在本期				
--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	58,639.10			58,639.10
本期转回				
本期转销	84,978.75			84,978.75
本期核销				
其他变动				
期末余额	90,368.26			90,368.26

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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	379,085.62			379,085.62
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	137,800.70			137,800.70
本期终止确认	283,242.28			283,242.28
其他变动				
期末余额	233,644.04			233,644.04

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	其他变动	
账龄组合	116,707.91	58,639.10	84,978.75		90,368.26
合计	116,707.91	58,639.10	84,978.75		90,368.26

(5) 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
保证金、押金	152,843.34	251,343.34
待摊工资	-	127,222.28
备用金	80,800.70	520.00
合计	233,644.04	379,085.62

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	----------------------	----------

张麟童	备用金	35,735.40	1 年以内	15.29	4,645.60
中国建筑第二工程局有限公司	投标保证金	35,000.00	1 年以内 3 年以上	14.98	26,300.00
刘文奎	备用金	30,000.00	1 年以内	12.84	3,900.00
中铁建设集团有限公司山西分公司	投标保证金	20,000.00	3 年以上	8.56	20,000.00
西安蓝光美都企业管理服务有限公司	投标保证金	20,000.00	1 年以内	8.56	2,600.00
合计		140,735.40		60.23	57,445.60

(七) 存货

项目	期末余额			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	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	891,405.72		891,405.72	1,137,426.89		1,137,426.89
合计	891,405.72		891,405.72	1,137,426.89		1,137,426.89

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	8,085.35	5,337.27
合计	8,085.35	5,337.27

(九) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
亿通工程检测有限责任公司	1,396,881.89	5,000,000.00		927,703.30						7,324,585.19	
小计	1,396,881.89	5,000,000.00		927,703.30						7,324,585.19	
合计	1,396,881.89	5,000,000.00		927,703.30						7,324,585.19	

说明：2021年8月，本公司对亿通工程检测有限责任公司增加投资500万元，持股比例达到24.89%；同时本公司实际控制人郭耀庭系亿通工程检测有限责任公司的董事长，本公司对其有重大影响，所以按照权益法核算。

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	14,761,411.56	15,337,787.93
固定资产清理		
合计	14,761,411.56	15,337,787.93

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	12,568,771.17	10,713,543.40	1,144,207.37	1,144,200.40	25,570,722.34
(2) 本期增加金额	82,986.24	1,190,028.60		158,761.65	1,431,776.49
—购置		1,190,028.60		158,761.65	1,348,790.25
—在建工程转入	82,986.24				82,986.24
(3) 本期减少金额		984,287.39		94,223.60	1,078,510.99
—处置或报废		984,287.39		94,223.60	1,078,510.99
(4) 期末余额	12,651,757.41	10,919,284.61	1,144,207.37	1,208,738.45	25,923,987.84
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	2,825,545.96	6,012,497.75	621,238.49	773,652.21	10,232,934.41
(2) 本期增加金额	600,429.43	1,076,968.76	147,935.84	121,077.21	1,946,411.24
—计提	600,429.43	1,076,968.76	147,935.84	121,077.21	1,946,411.24
(3) 本期减少金额		927,528.05		89,241.32	1,016,769.37
—处置或报废		927,528.05		89,241.32	1,016,769.37
(4) 期末余额	3,425,975.39	6,161,938.46	769,174.33	805,488.10	11,162,576.28
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					

(1) 期末账面价值	9,225,782.02	4,757,346.15	375,033.04	403,250.35	14,761,411.56
(2) 上年年末账面价值	9,743,225.21	4,701,045.65	522,968.88	370,548.19	15,337,787.93

(十一) 在建工程**1、 在建工程及工程物资**

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	40,000.00	
工程物资		
合计	40,000.00	

2、 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
检测楼加层	40,000.00		40,000.00			
合计	40,000.00		40,000.00			

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	资金来源
市政实验室改造		306,682.02		306,682.02		自筹资金
园区改造		65,916.05	65,916.05			自筹资金
网球场改造		17,070.19	17,070.19			自筹资金
检测楼加层		40,000.00			40,000.00	自筹资金
合计		429,668.26	82,986.24	306,682.02	40,000.00	

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	21,857.14	429,333.55	451,190.69
(2) 本期增加金额	1,497,398.54		1,497,398.54
—新增租赁	1,497,398.54		1,497,398.54
(3) 本期减少金额	21,857.14		21,857.14

—处置			
(4) 期末余额	1,497,398.54	429,333.55	1,926,732.09
2. 累计折旧			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额	555,913.56	27,999.96	583,913.52
—计提	555,913.56	27,999.96	583,913.52
(3) 本期减少金额	21,857.13		21,857.13
—处置			
(4) 期末余额	534,056.43	27,999.96	562,056.39
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	963,342.11	401,333.59	1,364,675.70
(2) 年初账面价值	21,857.14	429,333.55	451,190.69

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	6,814,020.46	307,823.68		7,121,844.14
(2) 本期增加金额		22,772.28	79,646.02	102,418.30
—购置		22,772.28	79,646.02	102,418.30
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	6,814,020.46	330,595.96	79,646.02	7,224,262.44
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	723,118.96	95,246.11		818,365.07
(2) 本期增加金额	165,275.64	32,673.10	4,646.04	202,594.78
—计提	165,275.64	32,673.10	4,646.04	202,594.78

(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	888,394.60	127,919.21	4,646.04	1,020,959.85
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	5,925,625.86	202,676.75	74,999.98	6,203,302.59
(2) 上年年末账面价值	6,090,901.50	212,577.57		6,303,479.07

(十四) 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
晋源租赁费	429,333.55			429,333.55	
交城办事处租赁费	8,333.33		8,333.33		
交城办事处装修费	50,666.73		50,666.73		
市政实验室改造		306,682.02	15,334.08		291,347.94
晋源厂房改造		83,443.39	1,671.55		81,771.84
待摊工资		277,000.00	15,388.88		261,611.12
合计	488,333.61	667,125.41	91,394.57	429,333.55	634,730.90

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

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	5,031,441.32	528,171.94	2,584,714.49	293,798.58
合计	5,031,441.32	528,171.94	2,584,714.49	293,798.58

2、 未经抵销的递延所得税负债

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
非同一控制企业合并 资产评估增值	172,100.58	4,302.51	202,924.56	10,146.23
购置低于 500 万元的 固定资产一次性计入 税前抵扣	416,234.96	39,786.97	609,414.02	62,472.92
公允价值变动	789.31	118.40	7,920.00	1,188.00
合计	589,124.85	44,207.88	820,258.58	73,807.15

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
可抵扣亏损	634,842.16	
合计	634,842.16	

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	上年年末余额	备注
2026 年	634,842.16		
合计	634,842.16		

(十六) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	580,000.00	
合计	580,000.00	

(十七) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料	74,479.20	29,000.00
劳务	646,675.00	409,745.00
设备	715,424.00	268,712.00

其他	588,921.02	5,392.00
合计	2,025,499.22	712,849.00

(十八) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	1,153,143.07	1,269,462.21
合计	1,153,143.07	1,269,462.21

(十九) 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
短期薪酬	517,401.34	9,175,282.55	9,109,041.21	583,642.68
离职后福利-设定提存计划	1,020.00	573,510.85	574,530.85	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	518,421.34	9,748,793.40	9,683,572.06	583,642.68

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	460,732.22	8,185,826.02	8,083,585.56	562,972.68
(2) 职工福利费	21,063.12	514,417.63	514,810.75	20,670.00
(3) 社会保险费	35,606.00	265,817.51	301,423.51	
其中：医疗保险费	35,606.00	235,998.04	271,604.04	
工伤保险费		29,819.47	29,819.47	
生育保险费				
(4) 住房公积金		98,028.00	98,028.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		111,193.39	111,193.39	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	517,401.34	9,175,282.55	9,109,041.21	583,642.68

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
基本养老保险		549,529.60	549,529.60	
失业保险费	1,020.00	23,981.25	25,001.25	
合计	1,020.00	573,510.85	574,530.85	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	220,338.15	247,181.94
企业所得税	326,514.50	507,610.12
个人所得税	13,954.47	14,293.73
城市维护建设税	12,910.40	10,675.73
教育费附加	11,368.02	8,649.09
印花税		1,688.59
合计	585,085.54	790,099.20

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	28,183.11	359,962.02
合计	28,183.11	359,962.02

其他应付款项按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
劳务费		350,081.00
其他	28,183.11	9,881.02
合计	28,183.11	359,962.02

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收服务费中的税金	73,604.88	76,167.74
合计	73,604.88	76,167.74

(二十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	30,000,000.00						30,000,000.00

(二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	848,357.74			848,357.74
合计	848,357.74			848,357.74

(二十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	684,528.14	684,528.14	116,471.57		800,999.71
合计	684,528.14	684,528.14	116,471.57		800,999.71

说明：按照母公司本期净利润的 10% 计提法定盈余公积。

(二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	7,615,265.14	5,982,074.55
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	7,615,265.14	5,982,074.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-354,612.98	1,801,460.68
减：提取法定盈余公积	116,471.57	168,270.09
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

其他		
期末未分配利润	7,144,180.59	7,615,265.14

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,503,364.79	11,012,322.38	20,323,935.22	10,612,613.23
其他业务	293,068.26	44,843.20	432,829.61	110,188.25
合计	20,796,433.05	11,057,165.58	20,756,764.83	10,722,801.48

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	20,503,364.79	20,323,935.22
其中：检测费收入	20,503,364.79	20,323,935.22
其他业务收入	293,068.26	432,829.61
其中：房屋租赁收入	142,857.15	309,523.82
出售废品收入	61,946.90	70,098.23
服务费收入	88,264.21	53,207.56
合计	20,796,433.05	20,756,764.83

(二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	53,067.75	44,599.95
教育费附加	50,524.06	39,847.70
车船使用税	4,800.00	5,520.00
土地使用税	56,322.38	56,322.38
印花税	6,604.61	4,356.40
合计	171,318.80	150,646.43

(二十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

人工成本	185,964.85	164,271.15
推销费	59,000.04	65,999.96
居间费	905,229.45	257,165.84
其他		5,000.00
合计	1,150,194.34	492,436.95

(三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	3,507,558.89	2,741,789.79
折旧费	464,865.96	419,702.22
办公费	238,130.01	234,282.72
推销费	644,363.82	715,107.30
中介费	639,943.85	559,880.10
业务招待费	62,406.32	56,244.52
物业、水电费	537,716.39	409,518.83
车辆费	219,309.98	168,397.64
保险费	31,314.79	47,254.11
差旅费	126,631.95	128,060.50
培训费	39,161.84	48,077.50
其他	102,861.39	83,771.92
合计	6,614,265.19	5,612,087.15

(三十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费	971,143.74	761,483.33
折旧	70,767.47	30,714.00
对外委托研发费用	29,702.97-	264,634.23
合计	1,071,614.18	1,056,831.56

(三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	70,252.33	

其中：租赁负债利息费用	18,601.53	
减：利息收入	14,055.25	18,542.98
手续费	9,233.93	6,761.84
合计	65,431.01	-11,781.14

(三十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	128,742.00	417,251.00
进项税加计抵减	102,053.34	
代扣个人所得税手续费	1,085.34	543.12
合计	231,880.68	417,794.12

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高新企业奖励及补助		400,000.00	与收益相关
零星补贴	128,742.00	17,251.00	与收益相关
合计	128,742.00	417,251.00	

(三十四) 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	927,703.30	-832,605.08
交易性金融资产在持有期间的投资收益	85,688.30	33,626.35
合计	1,013,391.60	-798,978.73

(三十五) 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	789.31	7,920.00
合计	789.31	7,920.00

(三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

应收票据坏账损失	-8,336.27	25,876.32
应收账款坏账损失	2,481,402.75	446,305.49
其他应收款坏账损失	-26,339.65	-38,270.04
合计	2,446,726.83	433,911.77

(三十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置		-5,256.28	
合计		-5,256.28	

(三十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		500.00	
滞纳金支出	3.08		3.08
非流动资产毁损报废损失	58,799.87		58,799.87
合计	58,802.95	500.00	58,802.95

(三十九) 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	25,561.37	200,207.42
递延所得税费用	-263,972.63	-80,858.36
合计	-238,411.26	119,349.06

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	-593,024.24
按适用税率计算的所得税费用	-14,825.60

子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-1,206.88
非应税收入的影响	-23,192.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	624.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,871.05
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-195,699.93
税法规定的额外可扣除费用（研发费用和残疾人工资加计扣除）	-19,981.38
所得税费用	-238,411.26

(四十) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-354,612.98	1,801,460.68
本公司发行在外普通股的加权平均数	30,000,000.00	30,000,000.00
基本每股收益	-0.01	0.06
其中：持续经营基本每股收益	-0.01	0.06
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-354,612.98	1,801,460.68
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	30,000,000.00	30,000,000.00
稀释每股收益	-0.01	0.06
其中：持续经营稀释每股收益	-0.01	0.06
终止经营稀释每股收益		

(四十一) 现金流量表项目**1、 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
收回投标保证金	833,640.00	482,703.28
其他收益	129,827.34	417,794.12
利息收入	14,055.25	18,542.98
保函保证金	80,000.00	
合计	1,057,522.59	919,040.38

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付投标保证金	772,300.00	1,369,610.08
成本、费用等支出	2,647,014.25	2,262,287.91
保函保证金	135,868.46	80,000.00
手续费	9,233.93	6,761.84
合计	3,564,416.64	3,718,659.83

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁款	1,591,800.00	
山西省融资担保有限公司贷款担保费	30,000.00	
合计	1,621,800.00	

(四十二) 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	-354,612.98	1,801,460.68
加：信用减值损失	2,446,726.83	433,911.77
资产减值准备		

固定资产折旧	1,946,411.24	1,724,213.18
使用权资产折旧	583,913.52	
无形资产摊销	202,594.78	200,111.98
长期待摊费用摊销	91,394.57	172,369.57
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）		5,256.28
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	58,799.87	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-789.31	-7,920.00
财务费用（收益以“—”号填列）	70,252.33	
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,013,391.60	798,978.73
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-234,373.36	-59,485.34
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-29,599.27	-21,373.02
存货的减少（增加以“—”号填列）	246,021.17	-617,124.66
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-3,224,736.71	574,933.67
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-186,503.59	536,348.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	602,107.49	5,541,681.37
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	1,735,062.01	1,625,489.64
减：现金的期初余额	1,625,489.64	5,851,177.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	109,572.37	-4,225,688.29

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,735,062.01	1,625,489.64
其中：库存现金		167.95

可随时用于支付的银行存款	1,735,062.01	1,625,321.69
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,735,062.01	1,625,489.64
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		

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	135,868.46	保函保证金
合计	135,868.46	

(四十四) 租赁**1、 作为承租人**

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	18,601.53
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,591,800.00
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	

2、 作为出租人

经营租赁

	本期金额
经营租赁收入	142,857.15
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	未折现租赁收款额
1 年以内	150,000.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	150,000.00

3、 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》和《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》的影响

对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，本公司选择按照《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》采用简化方法进行会计处理。

本公司作为承租人无相关租金减让。

六、 合并范围的变更

本报告期合并范围无变化。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山西新博视检测科技有限公司	山西	山西	检测业	100.00		购买

(二) 在联营企业中的权益

1、 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
亿通工程检测有限责任公司	内蒙古呼和浩特市经济 技术开发区	内蒙古呼和浩特市经济 技术开发区	检测服务	24.89%		权益法	是

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	19,813,850.16	7,428,805.66
非流动资产	10,551,213.16	9,284,990.32
资产合计	30,365,063.32	16,713,795.98
流动负债	8,008,048.31	4,511,552.43
非流动负债		
负债合计	8,008,048.31	4,511,552.43

少数股东权益		
归属于母公司股东权益	22,357,015.01	12,202,243.55
按持股比例计算的净资产份额	5,563,406.04	1,396,881.89
调整事项	1,761,179.15	
—商誉	1,761,179.15	
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	7,324,585.19	1,396,881.89
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	20,593,146.61	6,944,276.51
净利润	5,154,771.46	-3,728,530.57
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	5,154,771.46	-3,728,530.57
本期收到的来自联营企业的股利		

八、关联方及关联交易

(一) 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(%)
山西家豪测绘集团有限公司	山西省太原市杏花岭区解放路 175 号万达广场中心 A 座 1001-1003、1013-1016	工程测量；不动产测绘；摄影测量与遥感；地理信息系统工程	1000 万元	54.29	54.29

本公司最终控制方是：郭耀庭、郭家豪。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的联营企业情况

本公司的联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西一江工程质量检测有限公司	同一母公司
山西家豪房地产资产评估有限公司	同一最终控制人

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山西家豪房地产资产评估有限公司	检测费		1,509.43
山西一江工程质量检测有限公司	检测费	141,509.43	

2、 关联租赁情况

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
山西一江工程质量检测有限公司	房屋	142,857.15	309,523.82

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额			上期金额
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债	支付的租金（含税）	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出

		债计量的可变 租赁付款额				
山西家豪 测绘集团 有限公司	房屋		1,591,800.00	1,497,398.54	18,601.53	653,400.00

说明：公司与山西家豪测绘集团有限公司签订房屋租赁合同，租赁期限自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，房屋地址位于：阳曲县黄寨镇城晋驿村现代大道路北铁道桥西侧房屋，面积为：3,900 平方米，房租一次性支付的租金为：150 万元。

子公司山西新博视检测科技有限公司与山西家豪测绘集团有限公司签订房屋租赁合同，租赁期限自 2020 年 4 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，租赁合同到期后续签，租赁期限自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，房屋地址位于：阳曲县黄寨镇城晋驿村现代大道路北铁道桥西侧房屋，面积为：450 平方米，按年支付租金，年租金为：9.18 万元。

(六) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	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
预付款项					
	山西家豪测绘集团 有限公司			22,950.00	

九、 承诺及或有事项

公司没有需要披露的重要承诺及或有事项。

十、 资产负债表日后事项

公司于 2022 年 4 月 15 日召开的第二届董事会第八次会议审议通过了《关于出售全资子公司山西新博视检测科技有限公司股权》的议案，公司拟转让持有的山西新博视检测科技有限公司 100% 股权，交易价格为人民币 156,800 元。本次转让完成后，公司不再持有山西新博视检测科技有限公司的股权，本次出售会导致公司合并报表

范围发生变化。公司于 2022 年 4 月 27 日收到股权转让款，2022 年 4 月 25 日山西新博视检测科技有限公司完成工商变更登记。

十一、其他重要事项

公司没有需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 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	1,180,000.00	160,000.00
商业承兑汇票	192,706.67	732,762.84
商业承兑汇票减值准备	-25,051.87	-36,638.14
合计	1,347,654.80	856,124.70

2、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	182,078.33
合计	182,078.33

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	5,857,197.70	3,463,380.47
1-2 年（含 2 年）	1,677,774.71	1,528,779.17
2-3 年（含 3 年）	873,828.62	298,725.00
3 年以上	906,235.17	754,367.17
小计	9,315,036.20	6,045,251.81
减：坏账准备	3,103,992.16	1,535,532.44
合计	6,211,044.04	4,509,719.37

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按组合计提坏账准 备	9,315,036.20	100.00	3,103,992.16	33.32	6,211,044.04	6,045,251.81	100.00	1,535,532.44	25.40	4,509,719.37
其中：										
账龄组合	9,315,036.20	100.00	3,103,992.16	33.32	6,211,044.04	6,045,251.81	100.00	1,535,532.44	25.40	4,509,719.37
合计	9,315,036.20	100.00	3,103,992.16		6,211,044.04	6,045,251.81	100.00	1,535,532.44		4,509,719.37

按组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5,857,197.70	887,782.75	15.16
1-2年（含2年）	1,677,774.71	695,140.31	41.43
2-3年（含3年）	873,828.62	614,833.93	70.36
3年以上	906,235.17	906,235.17	100.00
合计	9,315,036.20	3,103,992.16	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
账龄组合	1,535,532.44	1,973,582.18		405,122.46	3,103,992.16
合计	1,535,532.44	1,973,582.18		405,122.46	3,103,992.16

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
中铁十四局集团第二工程有限公司	1,000,000.00	10.74	151,571.25
山西二建集团有限公司	773,517.00	8.30	117,242.94
中铁十四局集团有限公司	771,714.00	8.28	116,969.65
中铁三局集团第三工程有限公司	600,000.00	6.44	248,593.68
山西四建集团有限公司	575,793.00	6.18	413,312.84
合计	3,721,024.00	39.94	1,047,690.36

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款项	141,100.78	219,127.71
合计	141,100.78	219,127.71

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	135,300.70	105,159.09
1-2 年（含 2 年）	35,983.34	127,566.53
2-3 年（含 3 年）		59,860.00
3 年以上	59,860.00	
小计	231,144.04	292,585.62
减：坏账准备	90,043.26	73,457.91
合计	141,100.78	219,127.71

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按组合计提坏账准 备	231,144.04	100.00	90,043.26	38.96	141,100.78	292,585.62	100.00	73,457.91	25.11	219,127.71
其中：										
账龄组合	231,144.04	100.00	90,043.26	38.96	141,100.78	292,585.62	100.00	73,457.91	25.11	219,127.71
合计	231,144.04	100.00	90,043.26		141,100.78	292,585.62	100.00	73,457.91		219,127.71

按组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	135,300.70	17,589.09	13.00
1-2 年（含 2 年）	35,983.34	12,594.17	35.00
2-3 年（含 3 年）			60.00
3 年以上	59,860.00	59,860.00	100.00
合计	231,144.04	90,043.26	

（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	73,457.91			73,457.91
上年年末余额在本期				
--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	58,314.10			58,314.10
本期转回				
本期转销	41,728.75			41,728.75
本期核销				
其他变动				
期末余额	90,043.26			90,043.26

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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	292,585.62			292,585.62
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	135,300.70			135,300.70
本期终止确认	196,742.28			196,742.28
其他变动				
期末余额	231,144.04			231,144.04

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	其他变动	
账龄组合	73,457.91	58,314.10	41,728.75		90,043.26
合计	73,457.91	58,314.10	41,728.75		90,043.26

(5) 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
保证金、押金	150,343.34	164,843.34
待摊工资		127,222.28
备用金	80,800.70	520.00
合计	231,144.04	292,585.62

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张麟童	备用金	35,735.40	1 年以内	15.46	4,645.60
中国建筑第二工程局有限公司	投标保证金	35,000.00	1 年以内 \\3 年以上	15.14	26,300.00
刘文奎	备用金	30,000.00	1 年以内	12.98	3,900.00
中铁建设集团有限公司山西分公司	投标保证金	20,000.00	3 年以上	8.65	20,000.00
西安蓝光美都企业管理服务有限公司	投标保证金	20,000.00	1 年以内	8.65	2,600.00
合计		140,735.40		60.88	57,445.60

(四) 长期股权投资

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	3,650,000.00		3,650,000.00	3,650,000.00		3,650,000.00
对联营、合营企业投资	7,324,585.19		7,324,585.19	1,396,881.89		1,396,881.89
合计	10,974,585.19		10,974,585.19	5,046,881.89		5,046,881.89

1、 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
山西新博视检测科技有限公司	3,650,000.00			3,650,000.00		
合计	3,650,000.00			3,650,000.00		

2、 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								期末余额	减值准备 期末余额
		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	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准 备	其他		
联营企业											
亿通工程检测 有限责任公司	1,396,881.89	5,000,000.00		927,703.30						7,324,585.19	
小计	1,396,881.89	5,000,000.00		927,703.30						7,324,585.19	
合计	1,396,881.89	5,000,000.00		927,703.30						7,324,585.19	

(五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,003,340.80	8,701,189.02	15,660,932.02	7,107,361.32
其他业务	293,068.26	44,843.20	432,829.61	110,188.25
合计	18,296,409.06	8,746,032.22	16,093,761.63	7,217,549.57

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	18,003,340.80	15,660,932.02
其中：检测收入	18,003,340.80	15,660,932.02
其他业务收入	293,068.26	432,829.61
其中：房屋租赁收入	142,857.15	309,523.82
出售废品收入	61,946.90	70,098.23
服务费收入	88,264.21	53,207.56
合计	18,296,409.06	16,093,761.63

(六) 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	927,703.30	-832,605.08
交易性金融资产在持有期间的投资收益	85,688.30	33,626.35
合计	1,013,391.60	-798,978.73

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-58,799.87	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除	129,827.34	

外)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	86,477.61	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	157,502.00	
所得税影响额	-3,176.37	

少数股东权益影响额（税后）		
合计	154,325.63	

(二) 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（元）	
		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	-0.91	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-1.31	-0.02	-0.02

(三) 会计政策变更相关补充资料

本公司根据新租赁准则变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的上年年初、上年年末合并资产负债表如下：

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
流动资产：			
货币资金	5,851,177.93	1,705,489.64	1,870,930.47
交易性金融资产		7,287,920.00	746,130.32
应收票据		1,156,124.70	1,414,562.30
应收账款	9,372,635.66	7,495,033.38	7,865,697.36
应收款项融资	224,474.53		
预付款项	81,584.83	78,929.01	69,939.24
其他应收款	402,615.22	262,377.71	143,275.78
存货	520,302.23	1,137,426.89	891,405.72
合同资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	15,270.20	5,337.27	8,085.35
流动资产合计	16,468,060.60	19,128,638.60	13,010,026.54
非流动资产：			
长期股权投资	1,229,486.97	1,396,881.89	7,324,585.19
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	15,472,556.45	15,337,787.93	14,761,411.56
在建工程			40,000.00
使用权资产	不适用	不适用	1,364,675.70
无形资产	6,540,139.65	6,303,479.07	6,203,302.59
商誉			
长期待摊费用	610,703.18	488,333.61	634,730.90
递延所得税资产	234,313.24	293,798.58	528,171.94
其他非流动资产			
非流动资产合计	24,087,199.49	23,820,281.08	30,856,877.88
资产总计	40,555,260.09	42,948,919.68	43,866,904.42
流动负债：			
短期借款			580,000.00
应付票据			
应付账款	482,946.60	712,849.00	2,025,499.22
预收款项	2,035,972.99		
合同负债		1,269,462.21	1,153,143.07
应付职工薪酬		518,421.34	583,642.68
应交税费	370,849.53	790,099.20	585,085.54
其他应付款	223,620.46	359,962.02	28,183.11
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		76,167.74	73,604.88
流动负债合计	3,113,389.58	3,726,961.51	5,029,158.50
非流动负债：			
长期借款			
租赁负债	不适用	不适用	
递延收益			
递延所得税负债	95,180.17	73,807.15	44,207.88
其他非流动负债			
非流动负债合计	95,180.17	73,807.15	44,207.88
负债合计	3,208,569.75	3,800,768.66	5,073,366.38
所有者权益：			
股本	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
资本公积	848,357.74	848,357.74	848,357.74

减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	516,258.05	684,528.14	800,999.71
未分配利润	5,982,074.55	7,615,265.14	7,144,180.59
归属于母公司所有者权益合计	37,346,690.34	39,148,151.02	38,793,538.04
少数股东权益			
所有者权益合计	37,346,690.34	39,148,151.02	38,793,538.04
负债和所有者权益总计	40,555,260.09	42,948,919.68	43,866,904.42

山西博奥检测股份有限公司

(加盖公章)

二〇二二年六月十五日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室