



博奥检测

NEEQ : 871705

山西博奥检测股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人郭耀庭、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）李茱保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	76
附件 II	融资情况 .....	76

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

## 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	2024年1月1日至2024年6月30日
上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
期初、期末	指	2024年1月1日、2024年6月30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

## 第一节 公司概况

企业情况			
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		
法定代表人	郭耀庭	成立时间	2008年4月24日
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
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）		
主要产品与服务项目	建设工程质量检测服务、工程设计、工程全过程咨询、工程测量、工程勘察		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	博奥检测	证券代码	871705
挂牌时间	2017年8月18日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,000,000.00
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭家豪	联系地址	山西省太原市阳曲县黄寨镇城晋驿村现代大道博奥检测
电话	0351-5501506	电子邮箱	sxbaky@163.com
传真			
公司办公地址	山西省太原市阳曲县黄寨镇城晋驿村现代大道铁道桥西侧	邮政编码	030100
公司网址	http://www.baojzky.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911401006744643116		
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		
注册资本（元）	30,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 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）、人民防空工程检测（以下简称人防检测）、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。

#### (二) 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 checked="" 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2023 年 12 月 8 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 GR 202314001357，有效期 3 年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	9,536,974.07	9,845,140.97	-3.13%
毛利率%	34.44%	43.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-690,742.15	543,462.01	-227.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-893,687.60	462,439.83	-293.25%
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）	-1.88%	1.48%	-
加权平均净资产收益	-2.43%	1.26%	-

率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）			
基本每股收益	-0.02	0.02	-
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	51,062,390.03	46,123,227.70	10.71%
负债总计	14,607,457.66	8,977,553.18	62.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,454,932.37	37,145,674.52	-1.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.22	1.24	-1.61%
资产负债率%（母公司）	28.61%	19.46%	-
资产负债率%（合并）	-	19.46%	-
流动比率	1.58	2.02	-
利息保障倍数	-5.35	3.39	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-2,917,209.17	1,541,025.17	-289.30%
应收账款周转率	0.49	0.77	-
存货周转率	2.63	1.82	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	10.71%	2.45%	-
营业收入增长率%	-3.13%	74.82%	-
净利润增长率%	-227.10%	-	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,723,473.14	11.21%	907,695.18	1.97%	530.55%
应收票据	194,000.00	0.38%			100.00%
应收账款	13,455,284.99	26.35%	11,526,615.81	24.99%	16.73%
存货	2,467,988.98	4.83%	2,284,535.89	4.95%	8.03%
交易性金融资产	9,826.08	0.02%	2,884,633.14	6.25%	-99.66%
固定资产	11,739,915.43	22.99%	12,382,552.62	26.85%	-5.19%
长期股权投资	12,763,615.16	25.00%	12,002,318.33	26.02%	6.34%
无形资产	1,382,891.90	2.71%	1,407,655.28	3.05%	-1.76%
使用权资产	612,133.69	1.20%	345,333.67	0.75%	77.26%
短期借款	10,000,000.00	19.58%	5,006,193.05	10.85%	99.75%

应付账款	1,755,939.00	3.44%	2,405,581.89	5.22%	-27.01%
合同负债	760,248.09	1.49%	379,630.19	0.82%	100.26%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年增加的原因是本期新增银行借款所致；
- 2、交易性金融资产较上年减少的原因是本期赎回银行理财产品用于日常经营所致；
- 3、使用权资产较上年增加的原因是本期与山西家豪测绘集团有限公司签订了2024.01.01-2024.12.31的房屋租赁合同，年租金561,600.00元；
- 4、短期借款较上年增加的原因是本期新增银行借款所致。

### (二) 营业情况与现金流量分析

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	9,536,974.07	-	9,845,140.97	-	-3.13%
营业成本	6,252,427.75	65.56%	5,517,271.23	56.04%	13.32%
毛利率	34.44%	-	43.96%	-	-
税金及附加	15,017.71	0.16%	41,329.42	0.42%	-63.66%
销售费用	887,050.57	9.30%	1,177,528.98	11.96%	-24.67%
管理费用	3,260,277.86	34.19%	2,539,752.27	25.80%	28.37%
研发费用	740,322.08	7.76%	626,133.26	6.36%	18.24%
财务费用	77,433.77	0.81%	83,901.57	0.85%	-7.71%
信用减值损失	216,098.46	2.27%	250,955.66	2.55%	-13.89%
其他收益	224,884.79	2.36%	108,158.12	1.10%	107.92%
投资收益	776,489.77	8.14%	414,638.31	4.21%	87.27%
营业利润	-478,082.65	-5.01%	632,976.33	6.43%	-175.53%
营业外支出	1,318.38	0.01%	16,830.00	0.17%	-92.17%
净利润	-690,742.15	-7.24%	543,462.01	5.52%	-227.10%
经营活动产生的现金流量净额	2,917,209.17	-	1,541,025.17	-	-289.30%
投资活动产生的现金流量净额	2,729,475.00	-	2,417,224.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	4,918,299.98	-	-77,850.00	-	-

### 项目重大变动原因

- 1、其他收益较上年同期增加的原因是本期收到专精特新中小企业奖励资金所致；
- 2、投资收益较上年同期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增加所致；
- 3、营业利润较上年同期减少的原因是营业收入减少、营业成本增加、销售费用减少、管理费用增加、研发费用增加、财务费用减少、其他收益增加、信用减值损失减少等多因素迭加所致；
- 4、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少的主要原因是本期增加新资质及准备检测行业综合资质评审而购买仪器耗材和储备专业人员导致日常经营费用增加所致；



- 5、 投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加的原因本期赎回银行理财产品金额增加所致；  
6、 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加的原因是本期借入新的银行借款所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
亿通工程检测有限责任公司	参股公司	公路交通检测	64,220,000.00	73,581,478.94	56,082,628.91	25,396,158.32	4,218,279.92
内蒙古亿通卓越企业管理中心（有限合伙）	参股公司	咨询服务	4,200,000.00	4,265,314.94	4,199,914.94		-69.98

##### 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
内蒙古亿通卓越企业管理中心（有限合伙）	为检测企业提供咨询服务	取得投资收益

##### (二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

#### 五、 企业社会责任

□适用 √不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、 社会公信力及公司品牌声誉受到不利影响的风险	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

	<p>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>
<p>2、 公司治理风险</p>	<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，大力推广主体工程检测、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 59.2273%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>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0.00	0.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	7,500,000.00	7,500,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

博奥检测控股股东山西家豪测绘集团有限公司（以下简称“家豪集团”）向晋商银行股份有限公司太原迎泽西大街支行贷款 750 万元，本笔贷款用于家豪集团经营。博奥检测抵押公司位于山西省太原市阳曲县黄寨镇城晋驿村（产权证号：晋（2018）阳曲县不动产权第 0002070 号）的不动产，被担保债权数额为 340 万元。同时提供连带责任保证担保，被担保债权数额为 750 万元。公司为上述贷款提供连带责任保证反担保。

### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

### （四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	5,000,000.00	0.00
销售产品、商品, 提供劳务	5,000,000.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	20,000,000.00	280,800.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	7,500,000.00	7,500,000.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

说明：

1、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 2024 年 1 月 1 日至 2024 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，面积 3900 平方米，约定年租金 561,600.00 元，本次确认租赁费 280,800.00 元。

2、公司为山西家豪测绘集团有限公司向晋商银行股份有限公司太原迎泽西大街支行申请的 750 万元贷款提供连带责任保证担保及反担保，抵押公司位于山西省太原市阳曲县黄寨镇城晋驿村（产权证号：晋（2018）阳曲县不动产权第 0002070 号）的不动产。

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司为控股股东山西家豪测绘集团有限公司贷款提供抵押担保，有利于控股股东山西家豪测绘集团有限公司获取银行授信额度，解决经营发展所需资金，不会对本公司生产经营产生影响。

山西家豪房地产资产评估有限公司、山西博奥检测股份有限公司、亿通工程检测有限责任公司、郭耀庭、郭家豪提供连带责任保证担保，被担保债权数额均为 750 万元。同时，山西家豪房地产资产评估有限公司、山西博奥检测股份有限公司、亿通工程检测有限责任公司、郭耀庭、郭家豪提供连带责任保证反担保。

#### (五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	限售承诺	2018年4月4日		正在履行中
	其他股东	限售承诺	2018年4月4日		正在履行中
	董监高	限售承诺	2018年4月4日		正在履行中
	其他	限售承诺	2018年4月4日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年6月8日		正在履行中
	其他股东	同业竞争承诺	2017年6月8日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2017年6月8日		正在履行中
	其他	同业竞争承诺	2017年6月8日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截止本报告期末，不存在超期未履行的承诺事项。

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	保函保证金	221,784.56	0.43%	保函保证金
土地使用权	无形资产	抵押	1,303,605.93	2.55%	抵押贷款
总计	-	-	1,525,390.49	2.98%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

有利于公司的生产经营，不存在损害公司利益的情况。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	16,670,071	55.57%	0	16,670,071	55.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,692,892	42.31%	285,714	12,978,606	42.31%	
	董事、监事、高管	1,026,997	3.42%	0	1,026,997	3.42%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,329,929	44.43%	0	13,329,929	44.43%	
	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	4,711,441	15.70%	-114,913	4,596,528	15.32%	
	核心员工	766,088	2.55%	0	766,088	2.55%	
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-	
普通股股东人数							33

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	山西豪测绘集团有限公司	17,482,473	285,714	17,768,187	59.2273%	5,209,397	12,558,790	0	0
2	郝晓军	3,401,868	0	3,401,868	11.3396%	2,872,829	529,039	0	0
3	太原博奥	1,532,176	0	1,532,176	5.1073%	1,149,132	383,044	0	0

	卓越 企业 管理 中心 (有 限合 伙)								
4	郭家 豪	1,070,991	0	1,070,991	3.5700%	804,392	266,599	0	0
5	王波	766,088	0	766,088	2.5536%	574,566	191,522	0	0
6	彭世 春	612,870	0	612,870	2.0429%	0	612,870	612,870	0
7	郭耀 庭	612,870	0	612,870	2.0429%	459,653	153,217	0	0
8	李进	803,605	- 285,714	517,891	1.7263%	0	517,891	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
	<b>合计</b>	<b>27,202,247</b>	<b>-</b>	<b>27,202,247</b>	<b>90.6743%</b>	<b>11,414,709</b>	<b>15,787,538</b>	<b>612,870</b>	<b>0</b>

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：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、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用



## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
郭耀庭	董事长	男	1966年12月	2022年7月8日	2025年7月7日	612,870	0	612,870	2.0429%
郝晓军	董事	男	1954年11月	2022年7月8日	2025年7月7日	3,401,868	0	3,401,868	11.3396%
郭家豪	董事兼董事会秘书	男	1993年9月	2022年7月8日	2025年7月7日	1,070,991	0	1,070,991	3.5700%
武晋彪	董事兼总经理	男	1979年7月	2022年7月8日	2025年7月7日	459,653	0	459,653	1.5322%
王波	董事	女	1981年1月	2022年7月8日	2025年7月7日	766,088	0	766,088	2.5536%
张敏	董事	女	1971年2月	2022年7月8日	2025年7月7日	76,609	0	76,609	0.2554%
潘斌	董事	男	1989年3月	2022年7月8日	2025年7月7日	153,218	0	153,218	0.5107%
曹长春	监事会主席	男	1983年8月	2024年3月18日	2025年7月7日	229,827	0	229,827	0.7661%
郭跃梅	监事	女	1960年3月	2022年7月8日	2025年7月7日	306,435	0	306,435	1.0215%
赵美华	监事	女	1984年7月	2022年7月8日	2025年7月7日	0	0	0	0%
李茱	财务总监	女	1979年7月	2022年7月8日	2025年7月7日	229,827	0	229,827	0.7661%

#### 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
卢红武	监事会主席	离任	-	监事会免职
朱彤	监事	离任	-	监事会免职
曹长春	监事	新任	监事会主席	监事会任命

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

曹长春，1983年8月出生，本科，工程师。2006年6月—2016年2月就职于山西家豪集团晋东南分部；2016年3月至今就职于山西博奥检测股份有限公司。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	5	5
销售人员	4	4
技术人员	82	110
财务人员	3	3
员工总计	94	122

### (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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	18	0	0	18

### 核心员工的变动情况

本期核心员工未发生变动

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	5,723,473.14	907,695.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	9,826.08	2,884,633.14
衍生金融资产			
应收票据	六、3	194,000.00	
应收账款	六、4	13,455,284.99	11,526,615.81
应收款项融资			
预付款项	六、5	156,629.07	44,930.86
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、6	594,618.80	348,195.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	2,467,988.98	2,284,535.89
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8	30,777.92	76,944.56
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>22,632,598.98</b>	<b>18,073,550.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、9	12,763,615.16	12,002,318.33
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、10	11,739,915.43	12,382,552.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	612,133.69	345,333.67
无形资产	六、12	1,382,891.90	1,407,655.28
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	532,588.58	295,094.82
递延所得税资产	六、14	1,398,646.29	1,616,722.14
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>28,429,791.05</b>	<b>28,049,676.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>51,062,390.03</b>	<b>46,123,227.70</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	10,000,000.00	5,006,193.05
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	1,755,939.00	2,405,581.89
预收款项			
合同负债	六、17	760,248.09	379,630.19
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	941,109.69	462,661.03
应交税费	六、19	604,668.02	664,259.97
其他应付款	六、20	234,196.25	18,132.79
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	六、21	45,614.89	22,777.81
<b>流动负债合计</b>		<b>14,341,775.94</b>	<b>8,959,236.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22	254,100.00	
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		11,581.72	18,316.45
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		265,681.72	18,316.45
<b>负债合计</b>		14,607,457.66	8,977,553.18
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、23	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	六、24	848,357.74	848,357.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	873,679.53	873,679.53
一般风险准备			
未分配利润	六、26	4,732,895.10	5,423,637.25
归属于母公司所有者权益合计		36,454,932.37	37,145,674.52
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		36,454,932.37	37,145,674.52
<b>负债和所有者权益总计</b>		51,062,390.03	46,123,227.70

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

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	六、27	9,536,974.07	9,845,140.97
其中：营业收入	六、27	9,536,974.07	9,845,140.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		11,232,529.74	9,985,916.73
其中：营业成本	六、27	6,252,427.75	5,517,271.23

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	15,017.71	41,329.42
销售费用	六、29	887,050.57	1,177,528.98
管理费用	六、30	3,260,277.86	2,539,752.27
研发费用	六、31	740,322.08	626,133.26
财务费用	六、32	77,433.77	83,901.57
其中：利息费用		75,506.97	77,850.00
利息收入		1,158.70	1,013.31
加：其他收益	六、33	224,884.79	108,158.12
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	776,489.77	414,638.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		761,296.83	404,688.71
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	216,098.46	250,955.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-478,082.65</b>	<b>632,976.33</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、36	1,318.38	16,830.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-479,401.03</b>	<b>616,146.33</b>
减：所得税费用	六、37	211,341.12	72,684.32
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-690,742.15</b>	<b>543,462.01</b>
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）		-690,742.15	543,462.01
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）		-690,742.15	543,462.01
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-690,742.15</b>	<b>543,462.01</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>-690,742.15</b>	<b>543,462.01</b>
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		<b>-0.02</b>	<b>0.02</b>
(二) 稀释每股收益（元/股）		<b>-0.02</b>	<b>0.02</b>

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

### （三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,304,894.03	10,855,312.69
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金	六、38	1,287,272.20	139,436.81
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>9,592,166.23</b>	<b>10,994,749.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,668,449.09	3,354,884.04
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		3,704,107.63	3,648,278.87
支付的各项税费		433,410.72	387,275.09
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	3,703,407.96	2,063,286.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>12,509,375.40</b>	<b>9,453,724.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,917,209.17</b>	<b>1,541,025.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,390,000.00	3,150,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,391,500.00</b>	<b>3,150,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		162,025.00	217,224.00
投资支付的现金		4,500,000.00	5,350,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,662,025.00</b>	<b>5,567,224.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,729,475.00</b>	<b>-2,417,224.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,700.02	77,850.00
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,081,700.02</b>	<b>77,850.00</b>



筹资活动产生的现金流量净额		4,918,299.98	-77,850.00
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		4,730,565.81	-954,048.83
加：期初现金及现金等价物余额		771,122.77	1,000,259.28
六、期末现金及现金等价物余额		5,501,688.58	46,210.45

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

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 山西博奥检测股份有限公司 2024 上半年财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

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2024年6月30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：

许可项目：建设工程质量检测；建设工程勘察；建设工程设计；特种设备检验检测；建设工程施工（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般项目：工程造价咨询业务；普通机械设备安装服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月16日批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

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

### 2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年

6月30日的财务状况及2024上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### **a) 重要会计政策和会计估计**

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

##### **1、 会计期间**

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

##### **2、 营业周期**

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### **3、 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

##### **4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

###### **(1) 同一控制下企业合并**

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### **(2) 非同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购

买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、五“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资 1”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的

被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额

之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他



综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权

利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，

金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

### 9、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

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

#### ②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### ④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### 10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

### 11、存货

#### （1）存货的分类

存货主要为合同履约成本。

## （2）发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

## （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法。

## 12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

## 13、持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### **14、长期股权投资**

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### **（1）投资成本的确定**

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期

股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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



## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司

取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## **15、投资性房地产**

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## **16、固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能

够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	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

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

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

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

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

### 17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### 18、借款费用

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

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

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

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

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

## **19、使用权资产**

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

## **20、无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	41.92 年/39 年	直线法
软件	16.42 年/10 年	直线法

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

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### 21、长期待摊费用

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

### 22、长期资产减值

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

存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **23、合同负债**

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

### **24、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## **25、租赁负债**

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

## **26、收入**

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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



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

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。

## **27、合同成本**

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。

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

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

## **28、政府补助**

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

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计

处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

## **29、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

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

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 30、租赁

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

### （1）本公司作为承租人

#### ①初始计量

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

#### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租

赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## （2）本公司作为出租人

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

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

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

## 31、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 32、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本公司报告期内无重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

## b) 税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、3%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
企业所得税	小微企业按应纳税所得额的 20.00%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3.00%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2.00%计缴。

### 2、税收优惠及批文

公司于2023年12月8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GR 202314001357，有效期3年。自2023年1月1日至2025年12月31日减按15%的税率征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局公告2022年第13号》：对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

根据《财政部 税务总局公告2023年第6号》：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

根据《财政部 税务总局公告2023年第12号》：对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税的政策，延续执行至2027年12月31日。

本公司系符合规定的小型微利企业，2024年应纳税所得额减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年上半年，“上期”指 2023 年上半年。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
银行存款	5,501,688.58	771,122.77
其他货币资金	221,784.56	136,572.41
合 计	5,723,473.14	907,695.18

注：本公司期末银行存款中保函保证金 221,784.56 元，年初银行存款中保函保证金 136,572.41 元。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,826.08	2,884,633.14
其中：中国银行理财产品	9,826.08	2,884,633.14
合 计	9,826.08	2,884,633.14

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	80,000.00	
商业承兑汇票	120,000.00	
小 计	200,000.00	
减：坏账准备	6,000.00	
合 计	194,000.00	

(2) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

### 4、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	12,670,552.43	10,606,775.43
1 至 2 年	2,537,557.38	2,971,448.59
2 至 3 年	2,405,901.23	2,608,399.44
3 年以上	2,840,418.00	2,568,402.79
小 计	20,454,429.04	18,755,026.25
减：坏账准备	6,999,144.05	7,228,410.44
合 计	13,455,284.99	11,526,615.81

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,454,429.04	100.00	6,999,144.05	34.22	13,455,284.99
其中:					
账龄组合	20,454,429.04	100.00	6,999,144.05	34.22	13,455,284.99
合计	20,454,429.04	—	6,999,144.05	—	13,455,284.99

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	18,755,026.25	100.00	7,228,410.44	38.54	11,526,615.81
其中:					
账龄组合	18,755,026.25	100.00	7,228,410.44	38.54	11,526,615.81
合计	18,755,026.25	—	7,228,410.44	—	11,526,615.81

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,670,552.43	2,080,475.87	16.42
1至2年	2,537,557.38	875,299.56	34.49
2至3年	2,405,901.23	1,202,950.62	50.00
3年以上	2,840,418.00	2,840,418.00	100.00
合计	20,454,429.04	6,999,144.05	

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	7,228,410.44		229,266.39		6,999,144.05

合 计	7,228,410.44	229,266.39	6,999,144.05
-----	--------------	------------	--------------

(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	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西十方创兴科技有限公司	3,016,500.00	14.75	495,309.30
临汾市尧都区住房和城乡建设局	2,985,660.00	14.60	490,245.37
中铁十四局集团第二工程有限公司	1,479,520.00	7.23	242,937.18
晋中锦添合意房地产开发有限公司	1,326,484.50	6.49	457,504.50
中国建筑第二工程局有限公司	962,039.92	4.70	157,966.95
合 计	9,770,204.42	47.77	1,843,963.31

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	153,629.07	98.08	41,930.86	93.32
1 至 2 年			3,000.00	6.68
2 至 3 年	3,000.00	1.92		
合 计	156,629.07	——	44,930.86	——

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
成都南鹰企业服务有限公司	60,000.00	38.31
山西亚创科技有限公司	52,273.00	33.37
中国石化销售股份有限公司山西太原石油分公司	19,000.00	12.13
阳曲华润燃气有限公司	13,315.65	8.50
中国联合网络通信有限公司太原市分公司	9,040.42	5.77
合 计	153,629.07	98.08

6、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	594,618.80	348,195.40
合 计	594,618.80	348,195.40



### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	638,250.00	360,408.67
1至2年		4,250.00
2至3年	10,000.00	35,000.00
3年以上	100,843.34	95,843.34
小计	749,093.34	495,502.01
减：坏账准备	154,474.54	147,306.61
合计	594,618.80	348,195.40

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	547,393.34	495,502.01
待摊工资	160,000.00	
备用金	41,700.00	
小计	749,093.34	495,502.01
减：坏账准备	154,474.54	147,306.61
合计	594,618.80	348,195.40

#### 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）	
2024年1月1日余额	147,306.61			147,306.61
2024年1月1日余额在本年：				
——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	7,167.93			7,167.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动			
2024年6月30日余额	154,474.54		154,474.54

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国人民解放军联勤保障部队第五工程代建管理办	投标保证金	130,000.00	1年以内	17.35	9,906.00
华铁信远检测科技有限公司	投标保证金	100,000.00	1年以内	13.35	7,620.00
中招神舟项目管理有限公司	投标保证金	60,000.00	1年以内	8.01	4,572.00
中国建筑第二工程局有限公司	投标保证金	48,000.00	1年以内, 1-2年, 3年以上	6.41	30,990.60
中国华能集团有限公司北京招标分公司	投标保证金	40,000.00	1年以内	5.34	3,048.00
合计	——	378,000.00	——	50.46	56,136.60

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	2,467,988.98		2,467,988.98
合计	2,467,988.98		2,467,988.98

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	2,284,535.89		2,284,535.89
合计	2,284,535.89		2,284,535.89

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工资-袁振	30,777.92	76,944.56
合计	30,777.92	76,944.56

### 9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备
		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		
联营企业									
亿通工程检测有限责任公司	10,502,323.99			761,321.82				11,263,645.81	
内蒙古亿通卓越企业管理中心(有限合伙)	1,499,994.34			-24.99				1,499,969.35	
合计	12,002,318.33			761,296.83				12,763,615.16	

## 10、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	11,739,915.43	12,382,552.62
合 计	11,739,915.43	12,382,552.62

### (1) 固定资产

#### ①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
一、账面原值					
1、年初余额	10,063,180.46	10,428,919.54	796,433.66	1,186,847.88	22,475,381.54
2、本期增加金额		120,297.03		5,973.45	126,270.48
(1) 购置		120,297.03		5,973.45	126,270.48
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额			55,785.00		55,785.00
(1) 处置或报废			55,785.00		55,785.00
4、期末余额	10,063,180.46	10,549,216.57	740,648.66	1,192,821.33	22,545,867.02
二、累计折旧					
1、年初余额	1,681,409.54	6,888,704.47	575,742.23	946,972.68	10,092,828.92
2、本期增加金额	170,457.00	494,177.54	52,251.78	49,232.10	766,118.42
(1) 计提	170,457.00	494,177.54	52,251.78	49,232.10	766,118.42
3、本期减少金额			52,995.75		52,995.75
(1) 处置或报废			52,995.75		52,995.75
4、期末余额	1,851,866.54	7,382,882.01	574,998.26	996,204.78	10,805,951.59
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	8,211,313.92	3,166,334.56	165,650.40	196,616.55	11,739,915.43
2、年初账面价值	8,381,770.92	3,540,215.07	220,691.43	239,875.20	12,382,552.62

## 11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	1,413,582.04	429,333.55	1,842,915.59
2、本期增加金额	561,600.00		561,600.00
(1) 新增租赁	561,600.00		561,600.00
3、本期减少金额			
(1) 处置子公司减少			
4、期末余额	1,975,182.04	429,333.55	2,404,515.59
二、累计折旧			
1、年初余额	1,413,582.04	83,999.88	1,497,581.92
2、本期增加金额	280,800.00	13,999.98	294,799.98
(1) 计提	280,800.00	13,999.98	294,799.98
3、本期减少金额			
4、期末余额	1,694,382.04	97,999.86	1,792,381.90
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	280,800.00	331,333.69	612,133.69
2、年初账面价值		345,333.67	345,333.67

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,521,415.41	35,199.46	79,646.02	1,636,260.89
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				

(1) 处置				
4、期末余额	1,521,415.41	35,199.46	79,646.02	1,636,260.89
二、累计摊销				
1、年初余额	198,304.14	9,726.19	20,575.28	228,605.61
2、本期增加金额	19,505.34	1,275.72	3,982.32	24,763.38
(1) 计提	19,505.34	1,275.72	3,982.32	24,763.38
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	217,809.48	11,001.91	24,557.60	253,368.99
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,303,605.93	24,197.55	55,088.42	1,382,891.90
2、年初账面价值	1,323,111.27	25,473.27	59,070.74	1,407,655.28

### 13、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	转入一年内到期的非流动资产	期末余额
市政实验室改造	230,011.66		15,334.08		214,677.58
晋源厂房改造	65,083.16		4,172.16		60,911.00
待摊工资	-	257,000.00			257,000.00
合计	295,094.82	257,000.00	19,506.24		532,588.58

### 14、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明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,159,618.59	1,073,942.79	7,375,717.05	1,475,143.41
可抵扣亏损	2,164,689.98	324,703.50	707,893.65	141,578.73
合 计	9,324,308.57	1,398,646.29	8,083,610.71	1,616,722.14

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
购置低于 500 万元的固定资产一次性计入税前抵扣	77,211.48	11,581.72	91,582.25	18,316.45
合 计	77,211.48	11,581.72	91,582.25	18,316.45

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
保证借款	10,000,000.00	5,000,000.00
短期借款应付利息		6,193.05
合 计	10,000,000.00	5,006,193.05

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
材料	21,000.00	21,000.00
劳务	1,277,406.00	1,722,268.89
设备	431,533.00	432,198.00
其他	26,000.00	230,115.00
合 计	1,755,939.00	2,405,581.89

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
预收服务费	805,862.98	402,408.00
减：计入其他流动负债	45,614.89	22,777.81
合 计	760,248.09	379,630.19

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	462,661.03	3,675,790.11	3,197,341.45	941,109.69
二、离职后福利-设定提存计划		331,228.64	331,228.64	

合 计	462,661.03	4,007,018.75	3,528,570.09	941,109.69
-----	------------	--------------	--------------	------------

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	439,666.14	3,133,018.80	2,678,192.25	894,492.69
2、职工福利费	22,994.89	268,690.05	245,067.94	46,617.00
3、社会保险费		143,119.84	143,119.84	
其中：医疗保险费		133,939.84	133,939.84	
工伤保险费		9,180.00	9,180.00	
4、住房公积金		52,212.00	52,212.00	
5、工会经费和职工教育经费		78,749.42	78,749.42	
合 计	462,661.03	3,675,790.11	3,197,341.45	941,109.69

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		319,547.36	319,547.36	
2、失业保险费		11,681.28	11,681.28	
合 计		331,228.64	331,228.64	

19、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	284,658.90	340,844.45
企业所得税	299,746.25	299,746.25
个人所得税	10,185.57	10,782.69
城市维护建设税	5,595.20	6,999.84
教育费附加	4,482.10	5,886.74
合 计	604,668.02	664,259.97

20、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	234,196.25	18,132.79
合 计	234,196.25	18,132.79

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
报销款	10,899.00	18,132.79



往来款	201,258.48	
社保费	22,038.77	
合计	234,196.25	18,132.79

#### 21、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
待转销项税	45,614.89	22,777.81
合 计	45,614.89	22,777.81

#### 22、租赁负债

项 目	期末余额	年初余额
房屋租赁	254,100.00	
合 计	254,100.00	

#### 23、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)			期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	
股份总数	30,000,000.00				30,000,000.00

#### 24、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	848,357.74			848,357.74
合 计	848,357.74			848,357.74

#### 25、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	873,679.53			873,679.53
合 计	873,679.53			873,679.53

#### 26、未分配利润

项 目	本 期	上 年
调整前上年年末未分配利润	5,423,637.25	4,769,518.90
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	5,423,637.25	4,769,518.90
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-690,742.15	726,798.17
减: 提取法定盈余公积		72,679.82
年末未分配利润	4,732,895.10	5,423,637.25

#### 27、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,465,545.50	6,214,832.17	9,773,712.40	5,479,675.65
其他业务	71,428.57	37,595.58	71,428.57	37,595.58
合 计	9,536,974.07	6,252,427.75	9,845,140.97	5,517,271.23

## 28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城镇土地使用税	-6,575.37	11,688.25
城建税	8,984.95	11,688.22
教育费附加	8,984.93	2,700.00
印花税	2,663.20	14,080.60
车船税	960.00	1,172.35
合 计	15,017.71	41,329.42

## 29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
服务费	599,150.52	903,294.39
人工成本	151,812.22	250,143.52
投标费	135,597.21	23,600.45
折旧费	490.62	490.62
合 计	887,050.57	1,177,528.98

## 30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	1,417,566.95	1,443,502.60
折旧费	69,413.57	70,572.66
办公费	171,623.52	224,771.63
推销费	267,365.46	293,922.18
中介费	977,664.03	121,584.26
业务招待费	30,463.06	21,304.78
车辆费	106,798.66	95,188.72
保险费	5,379.04	10,730.94
其他	214,003.57	258,174.50
合 计	3,260,277.86	2,539,752.27

## 31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	710,230.24	598,731.90
折旧费用	30,091.84	27,401.36
其他		
合 计	740,322.08	626,133.26

### 32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费	3,085.50	7,064.88
利息收入	-1,158.70	-1,013.31
利息费用	75,506.97	77,850.00
合 计	77,433.77	83,901.57

### 33、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	224,179.00	101,500.00	224,179.00
进项税加计抵减		5,876.60	
代扣个人所得税手续费返还	705.79	781.52	705.79
合 计	224,884.79	108,158.12	224,884.79

### 34、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	761,296.83	404,688.71
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	15,192.94	9,949.60
合 计	776,489.77	414,638.31

### 35、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	6,000.00	
应收账款坏账损失	-229,266.39	-272,177.12
其他应收款坏账损失	7,167.93	21,221.46
合 计	-216,098.46	-250,955.66

### 36、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款滞纳金			

非流动资产毁损报废损失	1,318.38		1,318.38
债务重组损失		16,830.00	
合 计	1,318.38	16,830.00	1,318.38

### 37、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	211,341.12	72,684.32
合 计	211,341.12	72,684.32

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-479,401.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-71,910.15
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-114,194.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	397,445.80
其他	
所得税费用	211,341.12

### 38、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回往来款、代垫款	1,061,346.51	36,311.80
利息收入	998.55	843.49
其他收益	224,927.14	102,281.52
合 计	1,287,272.20	139,436.81

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额

支付往来款、代垫款	1,130,760.00	397,571.78
销售费用支出	752,467.96	926,894.84
管理费用支出	1,817,094.50	731,754.83
手续费	3,085.50	7,064.88
合 计	3,703,407.96	2,063,286.33

(3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-690,742.15	543,462.01
加：资产减值准备		
信用减值损失	-216,098.46	-250,955.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	766,118.42	744,168.79
使用权资产折旧	294,799.98	249,597.00
无形资产摊销	24,763.38	87,895.86
长期待摊费用摊销	65,672.88	65,672.88
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,318.38	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	75,506.97	77,850.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-776,489.77	-414,638.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	218,075.85	79,799.72
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-6,734.73	-7,115.40
存货的减少（增加以“-”号填列）	-183,453.09	-539,808.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,480,790.79	359,048.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,156.04	546,048.50
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-2,917,209.17</b>	<b>1,541,025.17</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	5,501,688.58	46,210.45

减：现金的年初余额	771,122.77	1,000,259.28
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,730,565.81	-954,048.83

(5) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
①现金	5,501,688.58	771,122.77
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,501,688.58	771,122.77
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	5,501,688.58	771,122.77
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

39、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限制的原因
货币资金	221,784.56	见本附注六、1
无形资产	1,303,605.93	见本附注十、2
合 计	1,525,390.49	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本公司期末无纳入合并范围的子公司。

2、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（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
亿通工程检测有限责任公司	内蒙古呼和浩特	内蒙古呼和浩特市经济技术开发区	检测服务	18.05		权益法
内蒙古亿通卓越企业管理中心（有限合伙）	内蒙古呼和浩特	呼和浩特市赛罕区	咨询服务	35.71		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
-----	------------	------------

	亿通工程检测有 限责任公司	内蒙古亿通卓越企 业管理中心（有限 合伙）	亿通工程检测有 限责任公司	内蒙古亿通卓越企 业管理中心（有限 合伙）
流动资产	68,198,068.36	4,265,314.94	46,016,741.11	4,065,384.92
非流动资产	5,383,410.58		6,735,215.20	
资产合计	73,581,478.94	4,265,314.94	52,751,956.31	4,065,384.92
流动负债	17,498,850.03	65,400.00	5,393,647.86	65,400.00
非流动负债				
负债合计	17,498,850.03	65,400.00	5,393,647.86	65,400.00
少数股东权益				
归属于母公司股东 权益	56,082,628.91	4,199,914.94	47,358,308.45	3,999,984.92
按持股比例计算的 净资产份额	10,121,881.48	1,499,969.35	9,490,605.01	1,499,994.35
调整事项	1,141,764.33		1,246,911.33	
—商誉	1,141,764.33		1,246,911.33	
—其他				
对联营企业权益投 资的账面价值	11,263,645.81	1,499,969.35	10,737,516.34	1,499,994.35
营业收入	25,396,158.32		15,250,982.74	
净利润	4,218,279.92	-69.98	2,020,453.34	-301.96
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	4,218,279.92	-69.98	2,020,453.34	-301.96
本年收到的来自联 营企业的股利				

## 八、金融工具及其风险

### （一）与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经

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

### 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

#### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司不存在外汇变动风险。

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司不存在市场利率变动的风险。

#### (3) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司不存在其他价格风险。

### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2024年6月30日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者



源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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	1,000.00	59.2273	59.2273

注：本公司的最终控制方是郭耀庭、郭家豪。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的联营企业情况

详见附注七、2、在联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
山西家豪房地产资产评估有限公司	同一最终控制人

### 5、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内，本公司不存在需要披露的购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

#### (2) 关联租赁情况

##### ①本公司作为出租方

报告期内，本公司不存在需要披露的本公司作为出租方的关联租赁情况。

##### ②本公司作为承租方

出租方名称	承租人	租赁资产种类	本期确认的 租赁额	上期确认的 租赁额
山西家豪测绘集团有限公司	山西博奥检测股份有限公司	房屋	280,800.00	235,597.02

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2024年1月1日至2024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，年租金为 561,600 元。本期确认租赁费 280,800 元。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
山西家豪测绘集团有限公司			307,500.00	111,332.42
合 计			307,500.00	111,332.42

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

博奥检测控股股东山西家豪测绘集团有限公司（以下简称“家豪集团”）向晋商银行股份有限公司太原迎泽西大街支行贷款 750 万元，本笔贷款用于家豪集团经营。博奥检测抵押位于山西省太原市阳曲县黄寨镇城晋驿村（产权证号：晋（2018）阳曲县不动产权第 0002070 号）的不动产，被担保债权数额为 340 万元。同时，山西家豪房地产资产评估有限公司、山西博奥检测股份有限公司、亿通工程检测有限责任公司、郭耀庭、郭家豪提供连带责任保证担保，被担保债权数额均为 750 万元。山西家豪房地产资产评估有限公司、山西博奥检测股份有限公司、亿通工程检测有限责任公司、郭耀庭、郭家豪为上述贷款提供连带责任保证反担保。

## 十一、资产负债表日后事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	224,884.79	
与本集团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、	15,192.94	

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		
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	-1,318.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	238,759.35	
减：所得税影响额	35,813.90	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	202,945.45	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.88	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.43	-0.03	-0.03

山西博奥检测股份有限公司

（公章）

二〇二四年八月十六日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,318.38
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	224,884.79
3、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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	15,192.94
<b>非经常性损益合计</b>	<b>238,759.35</b>
减：所得税影响数	35,813.90
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>202,945.45</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用