



奥测世纪

NEEQ: 830873

奥测世纪（北京）技术股份有限公司

A-Test Compliance Services (Beijing) Co.,Ltd



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、公司负责人曹新、主管会计工作负责人曹新及会计机构负责人（会计主管人员）曹新保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

该报告客观严谨地反映了公司2024年度财务状况及经营成果，无不良影响。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中相关事项对公司的影响。下一阶段，公司将改进管理和提高经营，总结自身工作不足，为保障今后工作做的更好。

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

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

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、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	110

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
	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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、本公司	指	奥测世纪（北京）技术股份有限公司
《公司章程》	指	公司现行有效的公司章程
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
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
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元	指	人民币元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	奥测世纪（北京）技术股份有限公司		
英文名称及缩写	A-Test Compliance Services (Beijing) Co.,Ltd		
	A-Test		
法定代表人	曹新	成立时间	2007 年 6 月 29 日
控股股东	控股股东为（曹新）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曹新），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业-745 质检技术服务-7450 质检技术服务		
主要产品与服务项目	作为一家独立第三方检测服务机构，公司主要为国内外从事电子电器、食品环境、汽车零部件等机械设备生产制造的企业提供产品质量检测认证服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	奥测世纪	证券代码	830873
挂牌时间	2014 年 7 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	14,230,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号世纪商贸广场 3 层 投资者沟通电话：021-33388451		
联系方式			
董事会秘书姓名	李杨	联系地址	北京市朝阳区广顺北大街 16 号院 2 号楼华彩大厦 10 层 1001 室
电话	010-62936420	电子邮箱	atest@atest.org.cn
传真	010-62936420		
公司办公地址	北京市朝阳区广顺北大街 16 号院 2 号楼华彩大厦 10 层 1001 室	邮政编码	100102
公司网址	www.atest.org.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108664640457G		

注册地址	北京市海淀区西小口路 66 号东升科技园北领地 D-3 号楼 109 室		
注册资本（元）	14,230,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司作为独立公正的第三方检测机构，公司拥有符合 IEC/ISO 17025 体系的检测实验室，现主要为国内从事电子电器、食品环境、汽车零部件等机械设备生产制造的企业提供产品质量检测认证服务，为国内外企业提供中国产品检测认证服务。同时，公司根据客户需求为其提供定制化检测服务的商业模式，为各类生产研发型企业提供公正、独立、专业的检测服务。公司通过网络营销、区域检测平台建设、行业协会推荐等形式开拓业务，公司主要的收入来源于对企业产品的国际检测认证和国内检测认证服务。

报告期内，公司商业模式无重大变化。

本年度公司经营业绩持续上升，后续订单较稳定，资产负债结构合理，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	本公司于 2019 年 12 月 2 日续期取得高新技术企业证书，证书编号为：GR201911005247，有效期为三年，并与 2022 年 11 月 2 日取得了新一期的高新技术企业证书，证书编号：GR202211002609。另外,本公司于 2024 年 2 月取得了专精特新的证书,有效期为三年。 奥测世纪（天津）技术有限公司于 2024 年 12 月 3 日由天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局批准，取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202412002311，有效期为三年。 奥测河北电子产品检测技术服务有限公司于 2022 年 11 月 22 日由河北省科学技术厅、河北省财政局、国家税务总局河北省税务局批准，取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202213003197，有效期为三年。 奥测（天津）检测服务有限公司于 2024 年 12 月 3 日由天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局批准，取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202412003798，有效期为三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	47,002,572.99	40,846,105.05	15.07%
毛利率%	55.30%	33.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,236,334.85	-3,208,900.84	138.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,129,009.22	-3,733,241.02	130.24%
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）	3.98%	-10.55%	-
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）	3.64%	-12.28%	-
基本每股收益	0.07	-0.23	130.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,797,318.99	42,026,240.81	8.97%
负债总计	13,133,818.76	10,626,826.05	23.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	31,648,487.92	30,412,153.07	4.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.22	2.14	3.74%
资产负债率%（母公司）	20.07%	17.38%	-
资产负债率%（合并）	28.68%	25.29%	-
流动比率	2.60	2.95	-
利息保障倍数	3.21	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,252,299.67	-16,748.6	37,430.28%
应收账款周转率	3.04	2.63	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.97%	-5.38%	-
营业收入增长率%	15.07%	12.27%	-
净利润增长率%	139.59%	-747.81%	-

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	8,840,194.89	19.30%	4,260,541.17	10.14%	107.49%
应收票据	778,894.63	1.70%	50,000	0.12%	1,457.79%

应收账款	14,928,148.09	32.59%	12,781,231.79	30.41%	16.80%
固定资产	11,978,539.26	26.16%	13,272,004.44	31.58%	-9.75%
无形资产	0.00	0.00%	174.48	0.00%	-100%
短期借款	5,123,506.30	11.19%	2,636,145.23	6.27%	94.36%

项目重大变动原因

- 1、货币资金增加比例 107.49%，是因为公司业务量增加，回款加速。
- 2、应收票据增加比例 1,457.79%，是因为公司业务量增加，部分客户采用票据方式支付款项。
- 3、无形资产减少比例 100%，是因为正常的无形资产摊销。
- 4、短期借款增加比例 94.36%，是因为公司业务量增加，补充公司资金的流动性需求。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	47,002,572.99	-	40,846,105.05	-	15.07%
营业成本	21,008,821.22	44.70%	27,282,029.86	66.79%	-22.99%
毛利率%	55.30%	-	33.26%	-	-
销售费用	6,146,380.64	13.08%	5,963,234.68	14.60%	3.07%
管理费用	9,316,730.04	19.82%	7,294,236.30	17.86%	27.73%
研发费用	9,095,219.54	19.35%	4,205,667.76	10.27%	116.26%
财务费用	453,737.67	0.97%	391,559.42	0.96%	15.88%
信用减值损失	-178,438.53	-0.36%	-15,288.75	-0.04%	-1,067.18%
其他收益	240,788.68	0.51%	207,474.29	0.51%	16.06%
资产处置收益			307,826.13	0.75%	-100%
营业利润	963,294.54	2.05%	-3,850,394.35	-9.43%	125.02%
营业外收入	710.00	0.00%	135,818.63	0.33%	-99.48%
营业外支出	115,505.65	0.25%	9,577.13	0.02%	1,106.06%

项目重大变动原因

- 1、营业成本减少 22.99%，主要因为公司加强了成本管理，取得了显著效果。
- 2、管理费用增加 27.73%，主要因为业务扩张，人员规模扩张，日常费用增加。
- 3、研发费用增加 116.26%，主要因为市场竞争加剧，公司加大研发投入，提升研发水平和竞争力。
- 4、信用减值损失变动 1067.18%，主要因为公司业务量增加，导致应收账款增加，计提的信用减值损失相应增加。
- 5、资产处置收益减少 100%，主要因为本期没有进行资产处置。
- 6、营业利润增加 125.02%，主要因为公司的业务规模扩大，营业利润增加。
- 7、营业外收入减少 99.48%，主要因为本期没有取得大额营业外收入，上期收到一笔大额赔付。
- 8、营业外支出增加 1106.06%，主要因为本期提前退租被扣取违约金，以及供应商破产预付款项无法收回。

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	46,779,637.21	40,734,637.16	14.84%
其他业务收入	222,935.78	111,467.89	100%
主营业务成本	21,008,821.22	27,282,029.86	-22.99%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
检测认证	46,779,637.21	21,008,821.22	55.09%	14.84%	-22.99%	22.06%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内	37,084,378.60	16,258,006.26	56.16%	19.53%	-27.04%	14.40%
国际	9,918,194.39	4,750,814.96	52.10%	0.98%	-4.98%	84.88%

收入构成变动的原因

公司的收入结构没有发生重大变动。

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	科沃斯家用机器人有限公司	4,371,256.54	9.30%	否
2	WISTRON CORPORATION	3,883,003.66	8.26%	否
3	鸿富锦精密工业（武汉）有限公司	2,461,987.40	5.24%	否
4	戴尔（中国）有限公司	1,891,823.63	4.02%	否
5	同方威视技术股份有限公司	1,774,811.36	3.78%	否
合计		14,382,882.59	30.60%	-

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	中国质量认证中心有限公司	1,983,396.19	9.44%	否
2	北京中认检测技术服务有限公司	1,099,842.46	5.24%	否
3	RELFAST COMPLIANCE SOLUTIONS	777,257.71	3.70%	否
4	北京艾诺睿驰科技有限公司	706,374.42	3.36%	否
5	SAN CHEN	605,200.96	2.88%	否
合计		5,172,071.74	24.62%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,252,299.67	-16,748.60	37,430.28%
投资活动产生的现金流量净额	-638,821.00	-3,309,635.31	80.70%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,033,824.95	3,077,126.94	-133.60%

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额增加,主要是公司业务规模扩大,回款增加,同时公司优化业务管理,减少成本费用支出。

投资活动产生的现金流量净额增加,主要是公司本期较上期相比,购置固定资产减少。

筹资活动产生的现金流量净额减少,主要是公司本期较上期相比,天津子公司偿还了一部分融资租赁款项。

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
奥测世纪(天津)技术有限公司	控股子公司	技术服务、技术检测	5,000,000	15,961,167.21	9,707,939.19	16,376,990.92	1,550,227.19
奥测河北电子产品检测技术服务有限公司	控股子公司	提供测试、检测、环境测试培训、技术咨询等服务	10,000,000	12,082,929.00	7,247,109.79	7,620,943.28	-361,303.14

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动风险	公司属于第三方检测服务机构，主要为国内外从事电子电器、食品环境、汽车零部件等机械设备生产制造的企业提供产品质量检测认证服务。由于受全球经济影响，公司 2022 年的业务受到较大波及，相关的业务成本提高，导致公司净利润受到了影响。 应对措施：为应对全球经济环境影响，公司积极开拓国内大客户，已开展了部分新客户，正积极扩展规模。
汇率波动风险	公司的一部分收入是以外币结算的，且公司确认收入与回收货款之间存在一定的时间间隔，结合我国目前的汇率制度及国际经济金融形势，公司面临着汇率波动风险。 应对措施：应对汇率变动影响，公司拟签开通宁波银行，针对宁波银行的外汇产品，可以对外汇进行周期性结汇。
技术人才流失风险	检测行业属于技术型服务业，专业人才相对缺乏。随着我国检测行业的快速发展，检测机构对高素质的专业人才需求日益增长，国内检测企业均面临较大的人才缺口。虽然公司提供了相应的励制度和畅通的职业发展路径，但随着行业竞争的加剧，检测行业人才的缺乏和流失将对公司业务持续发展产生不利影响。同时，相关行业的基础性人才也相对缺失，因为行业的特殊性，有相关专业背景的销售业务人员也相对缺乏。 应对措施：为应对人才流失风险，公司积极建立梯队团队，扩大中坚力量，开展培训机制。同时，公司也进行规模性招聘工作，已解决人才缺失问题。
公司治理风险	股份公司成立后，公司健全了法人治理结构，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易制度》等治理制度，以适应公司现阶段生产经营的内部控制制度。但由于外部经济社会环境变换，公司治理也应根据外部环境的改变而做出相应管理上的提高。这对管理者的素质有着很大的挑战。 应对措施：公司在治理过程中不断完善内部控制体系以应对外

	部环境的变换。应对治理风险，公司完善总经办制度，完善了内部控制体制。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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）	3,000,000.00	1,495,000.00

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		
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		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
接受担保	-	900,000.00

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

股东为公司借款提供担保，有助于公司获取银行贷款，属于公司单方面获得利益的交易，免于按照关联交易的方式进行审议。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 7 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014 年 7 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2014 年 7 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	8,099,466	56.92%	0	8,099,466	56.92%
	其中：控股股东、实际控制人	1,727,511	12.14%	0	1,727,511	12.14%
	董事、监事、高管	319,750	2.25%	172,000	491,750	3.46%
	核心员工	100,000	0.70%	-40,000	60,000	0.42%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,130,534	43.08%	0	6,130,534	43.08%
	其中：控股股东、实际控制人	5,152,534	36.21%	0	5,152,534	36.21%
	董事、监事、高管	929,250	6.53%	0	929,250	6.53%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		14,230,000	-	0	14,230,000	-
普通股股东人数		24				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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	曹新	6,880,045	0	6,880,045	48.35%	5,152,534	1,727,511	0	0
2	王秉中	1,370,745	0	1,370,745	9.63%	0	1,370,745	0	0
3	强月飞	1,100,000	0	1,100,000	7.73%	0	1,100,000	0	0
4	华夏幸福河北产业投资管理有限公司	1,000,000	0	1,000,000	7.03%	0	1,000,000	0	0

	司								
5	马力	630,000	172,000	802,000	5.64%	472,500.00	329,500.00	0	0
6	刘智清	600,000	0	600,000	4.22%	0	600,000	0	0
7	李烽	600,000	0	600,000	4.22%	0	600,000	0	0
8	朱雯艳	500,000	0	500,000	3.51%	0	500,000	0	0
9	李杨	389,000	0	389,000	2.73%	291,750	97,250	0	0
10	王占文	500,000	-172,000	328,000	2.31%	0	328,000		
合计		13,569,790	0	13,569,790	95.37%	5,916,784	7,653,006	0	0

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒是 ☐否

公司控股股东、实际控制人为曹新，持有本公司股份 6,880,045 股，持股比例为 48.35%。

曹新，男，1975 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2001 年 7 月至 2002 年 10 月，担任中国蓝星化工（集团）总公司工程师；2002 年 11 月至 2009 年 10 月，历任北京易科斐达技术服务有限公司项目经理，业务部经理，市场部经理，副总经理，总经理；2010 年 8 月加入奥测世纪，目前担任公司总经理、董事长。

报告期内，控股股东、实际控制人未发生变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
曹新	董事长/总经理	男	1975年5月	2023年9月12日	2026年9月11日	6,880,045	0	6,880,045	48.35%
李杨	董事/董事会秘书	男	1980年5月	2023年9月12日	2026年9月11日	389,000	0	389,000	2.73%
蔡振华	董事	男	1977年5月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	-
毕勇	董事	男	1972年4月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	-
马力	董事	男	1969年5月	2023年9月12日	2026年9月11日	630,000	172,000	802,000	5.63%
张桂月	监事	男	1973年11月	2023年9月12日	2026年9月11日	200,000	0	200,000	1.41%
陈泽	监事	男	1993年11月	2023年9月12日	2026年9月11日	20,000	0	20,000	0.14%
吴胜男	监事	女	1983年2月	2023年9月12日	2026年9月11日	10,000	0	10,000	0.07%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

曹新为公司控股股东、实际控制人，除此之外，董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	3		6
销售人员	32	3		35
技术人员	40	2		42
财务人员	5		1	4
行政人员	4			4
员工总计	84	8	1	91

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	4
本科	57	74
专科	21	13
专科以下	3	0
员工总计	84	91

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

1、员工培训

公司全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、公司文化培训、新员工试用期间岗位技能培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率。

2、员工薪酬政策

公司员工之薪酬包括岗位工资、绩效工资等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，报告期内没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
严宗江	无变动	汽车事业部销售总监	30,000	0	30,000
李冉	离职	电子事业部客	20,000	0	20,000

		服主管			
焦艺亮	离职	电子事业部销售主管	20,000	0	20,000
周琦	无变动	天津公司客服主管	10,000	0	10,000
李建鹏	无变动	汽车事业部销售经理	10,000	0	10,000
张洪顺	无变动	汽车事业部销售经理	10,000	0	10,000

核心员工的变动情况

报告期内，焦艺亮和李冉因个人原因无法继续任职。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司建立健全了“三会”议事规则、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《投资者关系管理制度》等规章制度。报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的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。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产

生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。

挂牌公司出纳人员不兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是				
审计意见	保留意见				
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其 他 事 项 段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明				
审计报告编号	亚泰国际会审字（2025）第 0065 号				
审计机构名称	北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	北京市大兴区新源大街 29 号院 1 号楼 14 层 1401				
审计报告日期	2025 年 4 月 11 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>胡志勇</td><td>薛伟红</td></tr> <tr> <td>1 年</td><td>1 年</td></tr> </table>	胡志勇	薛伟红	1 年	1 年
胡志勇	薛伟红				
1 年	1 年				
会计师事务所是否变更	是				
会计师事务所连续服务年限	1 年				
会计师事务所审计报酬（万元）	7				

奥测世纪（北京）技术股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了奥测世纪（北京）技术股份有限公司（以下简称奥测世纪公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了奥测世纪公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

截止报告日奥测世纪公司应收账款原值 1,492.81 万元，其中：海外客户应收账款原值余额 667.34 万元、占应收账款总额 44.70%。因海外客户未执行函证执行，虽然我们获取了业务订单、认证报告等替代测试资料，但我们未获得充分适当的审计证据对海外客户应收账款余额真实性做出审计判断。

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，我们独立于奥测世纪公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估奥测世纪公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算奥测世纪公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥测世纪公司的财务报告过程。

四、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，就可能导致对奥测世纪公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致奥测世纪公司不能持续经营。

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

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

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

中国注册会计师：胡志勇

北京亚泰国际会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：薛伟红

中国·北京

二〇二五年四月十一日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六（一）	8,840,194.89	4,260,541.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（二）	778,894.63	50,000.00
应收账款	六（三）	14,928,148.09	12,781,231.79
应收款项融资			
预付款项	六（四）	683,815.38	2,596,430.80
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（五）	1,631,729.23	3,337,753.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（六）	75,144.61	296,719.58
流动资产合计		26,937,926.83	23,322,676.69
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（七）	11,978,539.26	13,272,004.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六（八）	3,083,344.05	1,714,154.49
无形资产	六（九）		174.48
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（十）	1,189,697.92	1,612,678.73
递延所得税资产	六（十一）	2,602,810.93	2,022,185.61
其他非流动资产	六（十二）	5,000.00	82,366.37
非流动资产合计		18,859,392.16	18,703,564.12
资产总计		45,797,318.99	42,026,240.81
流动负债：			
短期借款	六（十三）	5,123,506.30	2,636,145.23
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（十四）	110,754.00	754,622.70
预收款项			
合同负债	六（十五）	664,084.87	837,282.30
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（十六）	774,942.96	762,510.50
应交税费	六（十七）	258,179.58	76,834.25
其他应付款	六（十八）	1,011,641.98	1,060,048.97
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（十九）	2,399,663.43	1,739,681.36
其他流动负债	六（二十）	33,058.02	43,177.59
流动负债合计		10,375,831.14	7,910,302.90
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（二十一）	1,877,199.54	955,128.91

长期应付款	六（二十二）	415,204.94	1,495,025.59
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六（十一）	465,583.14	266,368.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,757,987.62	2,716,523.15
负债合计		13,133,818.76	10,626,826.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（二十三）	14,230,000	14,230,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十四）	10,155,635.04	10,155,635.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十五）	726,740.14	719,224.00
一般风险准备			
未分配利润	六（二十六）	6,536,112.74	5,307,294.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		31,648,487.92	30,412,153.07
少数股东权益		1,015,012.31	987,261.69
所有者权益（或股东权益）合计		32,663,500.23	31,399,414.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		45,797,318.99	42,026,240.81

法定代表人：曹新

主管会计工作负责人：曹新

会计机构负责人：曹新

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,418,150.54	807,020.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	10,470,513.71	8,409,665.60
应收款项融资			
预付款项		468,388.00	2,050,313.89
其他应收款	十二（二）	4,963,329.45	5,014,500.64
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			43,679.96
流动资产合计		18,320,381.70	16,325,180.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	11,200,000.00	11,200,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		982,238.73	1,208,915.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		614,186.37	1,023,643.89
无形资产			174.48
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,105,197.92	1,445,258.96
递延所得税资产		1,442,590.57	1,274,874.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,344,213.59	16,152,866.68
资产总计		33,664,595.29	32,478,046.81
流动负债：			
短期借款		5,123,506.30	2,636,145.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		136,552.00	431,271.55
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		310,158.96	294,973.80
应交税费		117,444.32	10,178.56
其他应付款		508,422.79	1,054,382.31

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			43,632.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		467,931.71	417,994.53
其他流动负债			2,617.93
流动负债合计		6,664,016.08	4,891,195.98
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			600,013.52
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		92,127.96	153,547.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		92,127.96	753,561.00
负债合计		6,756,144.04	5,644,756.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本		14,230,000.00	14,230,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,123,778.40	10,123,778.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		726,740.14	719,224.00
一般风险准备			
未分配利润		1,827,932.71	1,760,287.43
所有者权益（或股东权益）合计		26,908,451.25	26,833,289.83
负债和所有者权益（或股东权益）合计		33,664,595.29	32,478,046.81

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		47,002,572.99	40,846,105.05
其中：营业收入	六（二十七）	47,002,572.99	40,846,105.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		46,101,628.60	45,196,511.07
其中：营业成本	六（二十七）	21,008,821.22	27,282,029.86
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（二十八）	80,739.49	59,783.05
销售费用	六（二十九）	6,146,380.64	5,963,234.68
管理费用	六（三十）	9,316,730.04	7,294,236.30
研发费用	六（三十一）	9,095,219.54	4,205,667.76
财务费用	六（三十二）	453,737.67	391,559.42
其中：利息费用		436,594.83	371,865.90
利息收入		12,323.64	13,117.00
加：其他收益	六（三十三）	240,788.68	207,474.29
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十	-178,438.53	-15,288.75

	四)		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十五）		307,826.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		963,294.54	-3,850,394.35
加：营业外收入	六（三十六）	710.00	135,818.63
减：营业外支出	六（三十七）	115,505.65	9,577.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		848,498.89	-3,724,152.85
减：所得税费用	六（三十八）	-415,586.58	-531,137.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,264,085.47	-3,193,015.51
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,264,085.47	-3,193,015.51
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		27,750.62	15,885.33
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,236,334.85	-3,208,900.84
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		1,264,085.47	-3,193,015.51

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,236,334.85	-3,208,900.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		27,750.62	15,885.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	-0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	-0.23

法定代表人：曹新

主管会计工作负责人：曹新

会计机构负责人：曹新

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十二 （四）	23,133,187.84	22,402,187.96
减：营业成本	十二 （四）	14,432,507.46	15,719,443.40
税金及附加		42,088.87	34,732.84
销售费用		2,725,124.50	3,051,326.68
管理费用		4,084,642.48	4,116,499.11
研发费用		1,765,544.78	1,509,063.78
财务费用		61,727.43	100,718.40
其中：利息费用		168,602.47	103,959.21
利息收入		7,909.23	10,934.01
加：其他收益		7,269.51	32,506.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-135,769.32	86,875.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,964.31
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-106,947.49	-2,012,178.23
加：营业外收入			130,570.86
减：营业外支出		41,027.08	1.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-147,974.57	-1,881,608.42
减：所得税费用		-223,135.99	-464,666.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		75,161.42	-1,416,942.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填		75,161.42	-1,416,942.35

列)			
(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		75,161.42	-1,416,942.35
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	2024 年	2023 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		46,490,091.08	42,857,993.48
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		41,845.26	
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十九）	7,811,201.46	6,948,920.16
经营活动现金流入小计		54,343,137.80	49,806,913.64
购买商品、接受劳务支付的现金		21,082,458.67	23,777,837.80
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		12,506,055.79	9,251,333.43
支付的各项税费		1,547,055.87	1,352,981.73
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十九）	12,955,267.80	15,441,509.28
经营活动现金流出小计		48,090,838.13	49,823,662.24
经营活动产生的现金流量净额		6,252,299.67	-16,748.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,923.44
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			3,923.44

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		638,821.00	3,229,897.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六（三十九）		83,661.75
投资活动现金流出小计		638,821.00	3,313,558.75
投资活动产生的现金流量净额		-638,821.00	-3,309,635.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			209,344.58
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		5,120,000.00	6,633,518.80
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		5,120,000.00	6,842,863.38
偿还债务支付的现金		3,636,010.54	2,563,227.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		402,762.64	319,281.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六（三十九）	2,115,051.77	883,227.46
筹资活动现金流出小计		6,153,824.95	3,765,736.44
筹资活动产生的现金流量净额		-1,033,824.95	3,077,126.94
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		4,579,653.72	-249,256.97
加：期初现金及现金等价物余额		4,260,541.17	4,509,798.14
六、期末现金及现金等价物余额		8,840,194.89	4,260,541.17

法定代表人：曹新

主管会计工作负责人：曹新

会计机构负责人：曹新

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		22,493,342.13	25,878,399.97
收到的税费返还		1,669.51	
收到其他与经营活动有关的现金		5,990,612.14	4,521,901.07
经营活动现金流入小计		28,485,623.78	30,400,301.04
购买商品、接受劳务支付的现金		13,938,008.48	16,335,300.65

支付给职工以及为职工支付的现金		4,586,341.20	4,283,954.47
支付的各项税费		797,061.61	927,979.82
支付其他与经营活动有关的现金		9,298,370.20	10,446,960.85
经营活动现金流出小计		28,619,781.49	31,994,195.79
经营活动产生的现金流量净额		-134,157.71	-1,593,894.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		5,120,000.00	3,633,518.80
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		5,120,000.00	3,633,518.80
偿还债务支付的现金		2,633,518.80	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		132,317.90	104,572.50
支付其他与筹资活动有关的现金		608,875.09	487,203.56
筹资活动现金流出小计		3,374,711.79	2,591,776.06
筹资活动产生的现金流量净额		1,745,288.21	1,041,742.74
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		1,611,130.50	-552,152.01
加：期初现金及现金等价物余额		807,020.04	1,359,172.05
六、期末现金及现金等价物余额		2,418,150.54	807,020.04

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年期末余额	14,230,000.00				10,155,635.04				719,224.00		5,307,294.03	987,261.69	31,399,414.76
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	14,230,000.00				10,155,635.04				719,224.00		5,307,294.03	987,261.69	31,399,414.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									7,516.14		1,228,818.71	27,750.62	1,264,085.47
（一）综合收益总额											1,236,334.85	27,750.62	1,264,085.47
（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									7,516.14		-7,516.14		

1. 提取盈余公积									7,516.14		-7,516.14		
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	14,230,000.00				10,155,635.04				726,740.14		6,536,112.74	1,015,012.31	32,663,500.23

项目	2023 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	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润		

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备			
一、上年期末余额	14,230,000.00				10,141,996.42				719,224.00		8,516,194.87	859,332.14	34,466,747.43
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	14,230,000.00				10,141,996.42				719,224.00		8,516,194.87	859,332.14	34,466,747.43
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）					13,638.62						- 3,208,900.84	127,929.55	-3,067,332.67
（一）综合收益总额											- 3,208,900.84	15,885.33	-3,193,015.51
（二）所有者投入和减少资本												209,344.58	209,344.58
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入 资本												209,344.58	209,344.58
3．股份支付计入所有者权益 的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													

1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					13,638.62							-97,300.36	-83,661.74
四、本年期末余额	14,230,000.00				10,155,635.04				719,224.00		5,307,294.03	987,261.69	31,399,414.76

法定代表人：曹新 主管会计工作负责人：曹新 会计机构负责人：曹新

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								

一、上年期末余额	14,230,000.00				10,123,778.40				719,224.00		1,760,287.43	26,833,289.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,230,000.00				10,123,778.40				719,224.00		1,760,287.43	26,833,289.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									7,516.14		67,645.28	75,161.42
（一）综合收益总额											75,161.42	75,161.42
（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									7,516.14		-7,516.14	
1．提取盈余公积									7,516.14		-7,516.14	
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	14,230,000.00				10,123,778.40				726,740.14		1,827,932.71	26,908,451.25

项目	2023 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	14,230,000.00				10,123,778.40				719,224.00		3,177,229.78	28,250,232.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,230,000.00				10,123,778.40				719,224.00		3,177,229.78	28,250,232.18

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											- 1,416,942.35	-1,416,942.35
（一）综合收益总额											- 1,416,942.35	-1,416,942.35
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	14,230,000. 00				10,123,778.4 0				719,224.0 0		1,760,287.43	26,833,289.8 3

奥测世纪（北京）技术股份有限公司

2024年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

奥测世纪（北京）技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2007 年 6 月 29 日，前身为奥测世纪（北京）技术有限公司。公司法定代表人：曹新；统一社会信用代码：91110108664640457G；注册地：北京市海淀区西小口 66 号东升科技园北领地 D 区 3 号楼 109 室。公司历经多次增资及股权变更，截止 2024 年 12 月 31 日，注册资本 1,423.00 万元。

公司于 2014 年 7 月 3 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准，在全国中小企业股份系统挂牌，证券代码：830873。

经营范围：技术服务、技术检测；租赁计算机；机械设备租赁（不含汽车租赁）；销售计算机、软件及辅助设备。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 11 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 7 家，新增奥测世纪（广州）技术有限公司，净增加 1 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度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。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，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。

（四）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。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确

认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，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；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益

的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方

与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。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。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允

价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、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。。

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，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，使用不可观察输入值。

8、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。

（十一）金融工具减值

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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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。

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、应收押金和保证金；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	根据承兑人的信用风险划分，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款项和合同资产，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款项、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和合同资产外，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：应收合并关联方	本组合为纳入合并范围关联方的应收款项。
应收账款组合 2：应收除合并关联方	本组合为非纳入合并范围关联方的应收款项。

（3）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
其他应收款组合 1：应收押金和保证金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、质保金等应收款项。
其他应收款组合 1：应收代垫款	本组合为日常经常活动中应收取的各类代收代付、代垫款等应收款项。
其他应收款组合 3：应收关联方款项	本组合为日常经常活动中应收取的关联方往来应收款项。
其他应收款组合 4：应收其他款项	本组合为除上述组合 1、2、3 以外的其他应收款项。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存

货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品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。

（十三）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

（2）长期股权投资类别的判断依据

- ①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）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。初始投资成本包括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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、其他。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。

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。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 provide 经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20	20	5	5.75
机器设备	3-10	3-10	5	9.50_31.67
电子设备	3-5	3-5	5	19.00_31.67
其他	3-5	3-5	5	19.00_31.67

本公司合同能源管理资产按照合同约定收益分享年限采用直线法计提折旧，预计净残值为零。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能

达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十六）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、（二十五）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（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按直线法摊销；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。

节能服务公司投资项目形成的无形资产，应按合同约定的效益分享期摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（十八）长期资产减值”。

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
办公软件	10 年
软件著作权	10 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

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、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十八）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额

确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

(1) 企业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；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 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、(二十五)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司收入为检测认证收入。

检测认证收入具体确认原则和方法：本公司业务人员与对方单位签订合同，本公司根据合同项目进行检测，出具检测报告，将检测报告发给发证机构，审核通过后，由发证机构签发认证证书，本公司根据认证证书开具发票，确认收入。

（二十三）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（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公司提供贷款的，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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，才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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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

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

（二十五）租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、机器设备。

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、（十四）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实缴增值税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

不同纳税主体的企业所得税税率列示：

纳税主体名称	所得税税率（%）
奥测世纪（北京）技术股份有限公司	15%
奥测河北电子产品检测技术服务有限公司	15%
奥测世纪（天津）技术有限公司	15%
奥测（天津）检测服务有限公司	20%
奥测世纪检测认证（苏州）有限公司	20%

（二）税收优惠及批文

本公司于 2022 年 11 月 2 日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202211002609，从 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

本公司之子公司——奥测世纪（天津）技术有限公司于 2024 年 12 月 3 日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202412003798，从 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)中“三、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政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日”。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	-	170,000.00
银行存款	8,840,194.89	4,090,541.17
其他货币资金	-	
合计	8,840,194.89	4,260,541.17
其中：存放在境外的款项总额		

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	679,394.63	50,000.00
商业承兑汇票	99,500.00	
小 计	778,894.63	50,000.00
减：坏账准备		
合 计	778,894.63	50,000.00

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	13,929,943.43	12,144,550.43
1 至 2 年	1,828,242.16	1,247,019.09
2 至 3 年	98,567.76	246,081.00
3 年以上	792,142.34	685,890.34
小 计	16,648,895.69	14,323,540.86
减：坏账准备	1,720,747.60	1,542,309.07
合 计	14,928,148.09	12,781,231.79

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	38,000.00	0.23	38,000.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	16,610,895.69	99.77	1,682,747.60	10.13	14,928,148.09
其中：账龄组合	16,610,895.69	99.77	1,682,747.60	10.13	14,928,148.09
关联方往来组合	—	—	—	—	—
合 计	16,648,895.69	——	1,720,747.60	——	14,928,148.09

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	38,000.00	0.27	38,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	14,285,540.86	99.73	1,504,309.07	10.53	12,781,231.79
其中：账龄组合	14,285,540.86	99.73	1,504,309.07	10.53	12,781,231.79
关联方往来组合					
合 计	14,323,540.86	100.00	1,542,309.07	10.77	12,781,231.79

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京博元盛汽车零部件有限公司	38,000.00	38,000.00	100.00	债务单位进入破产清算程序
合 计			—	—

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,929,943.43	696,497.16	5.00
1 至 2 年	1,828,242.16	182,824.22	10.00
2 至 3 年	98,567.76	49,283.88	50.00
3 年以上	754,142.34	754,142.34	100.00
合 计	16,610,895.69	1,682,747.60	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,144,550.43	609,376.32	5.00
1 至 2 年	1,247,019.09	124,001.91	10.00
2 至 3 年	246,081.00	123,040.50	50.00
3 年以内	647,890.34	647,890.34	100.00
合 计	14,285,540.86	1,504,309.07	

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	
单项计提	38,000.00	-	-	-	38,000.00
账龄组合计提	1,504,309.07	235,682.68	57,244.15	-	1,682,747.60
合 计	1,542,309.07	235,682.68	57,244.15	-	1,720,747.60

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	账龄	期末余额	占期末应收账款总额的比例%
WISTRON CORPORATION	1 年以内	3,251,205.49	19.53
科沃斯家用机器人有限公司	1 年以内	1,773,800.00	10.65
戴尔（中国）有限公司	1 年以内	1,265,328.30	7.60
INVENTEC CORPORATION	1 年以内	772,606.00	4.64
SONY GLOBAL	1 年以内 21,945.38 元、 1 至 2 年 761,590.22 元	783,535.60	4.71

客户名称	账龄	期末余额	占期末应收账款总额的比例%
合 计		7,846,475.39	47.13

（四）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	683,815.38	100.00	2,312,361.70	89.06
1-2 年			125,690.00	4.84
2-3 年			143,379.10	5.52
3 年以上			15,000.00	0.58
合计	683,815.38	100.00	2,596,430.80	100.00

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	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	未结算原因
北京中认检测技术服务有限公司	250,000.00	36.56	服务尚未完成
北京艾诺睿驰科技有限公司	125,000.00	18.28	服务尚未完成
天津市河西区盛腾达企业管理服务经营部	63,500.00	9.29	服务尚未完成
北京飞云智联科技有限公司	49,500.00	7.24	服务尚未完成
航信达国际旅行社（北京）有限公司	34,388.00	5.03	服务尚未完成
合计	522,388.00	76.39	/

（五）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	1,631,729.23	3,337,753.35
合 计	1,631,729.23	3,337,753.35

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	352,225.80	1,938,958.73
1 至 2 年	352,760.91	319,315.00
2 至 3 年	236,342.52	102,072.64

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 年以上	690,400.00	977,406.98
小 计	1,631,729.23	3,337,753.35
减：坏账准备		
合 计	1,631,729.23	3,337,753.35

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	199,421.87	2,036,282.67
保证金、押金	1,303,822.80	1,301,464.68
代收代付款项	128,484.56	6.00
其他	-	
小 计	1,631,729.23	3,337,753.35
减：坏账准备		
合 计	1,631,729.23	3,337,753.35

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
融资租赁押金	押金	675,000.00	3 年以上	41.37	
北京华彩华瀛资产管理有限公司	押金	227,510.91	1-2 年	13.94	
天津武清经济技术开发区有限公司	保证金	150,018.00	2-3 年	9.19	
天津力孚生物科技有限公司	押金	100,000.00	1-2 年	6.13	
陈泽	备用金	82,995.00	1 年以内	5.09	
合 计	——	1,235,523.91	——	75.72	

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	75,144.61	296,719.58
合计	75,144.61	296,719.58

(七) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	11,978,539.26	13,272,004.44
固定资产清理		

项目	期末余额	上年年末余额
合计	11,978,539.26	13,272,004.44

2、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	办公及其他	合计
一、账面原值：					
1. 上年年末余额	3,664,108.40	18,862,089.01	4,706,289.16	429,075.07	27,661,561.64
2. 本期增加金额	-	741,943.18	-	-	741,943.18
(1) 购置	-	741,943.18	-	-	741,943.18
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	3,664,108.40	19,604,032.19	4,706,289.16	429,075.07	28,403,504.82
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	348,090.32	11,042,865.83	2,587,902.35	410,698.70	14,389,557.20
2. 本期增加金额	174,045.15	1,215,400.41	645,962.80	-	2,035,408.36
(1) 计提	174,045.15	1,215,400.41	645,962.80	-	2,035,408.36
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	522,135.47	12,258,266.24	3,233,865.17	410,698.70	16,424,965.58
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	3,141,972.93	7,345,765.95	1,472,423.99	18,376.37	11,978,539.24
2. 上年年末账面价值	3,316,018.08	7,819,223.18	2,118,386.81	18,376.37	13,272,004.44

(1) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
奥测河北电子产品检测技术服务有限公司所属厂房	3,316,018.08	大厂京御房地产开发有限公司因土地证未分割，无法办理产权过户。已走司法途径、待判决。

(八) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	2,272,314.60	-	2,272,314.60
2、本年增加金额	3,576,041.14	-	3,576,041.14
3、本年减少金额	774,077.98	-	774,077.98
4、年末余额	5,074,277.76	-	5,074,277.76
二、累计折旧			-
1、年初余额	558,160.11	-	558,160.11
2、本年增加金额	1,755,306.15	-	1,755,306.15
（1）计提	1,755,306.15	-	1,755,306.15
3、本年减少金额	322,532.55	-	322,532.55
（1）处置	322,532.55	-	322,532.55
4、年末余额	1,990,933.71	-	1,990,933.71
三、减值准备			-
1、年初余额			-
2、本年增加金额			-
（1）计提			-
3、本年减少金额			-
（1）处置			-
4、年末余额			-
四、账面价值			-
1、年末账面价值	3,083,344.05	-	3,083,344.05
2、年初账面价值	1,714,154.49	-	1,714,154.49

（九）无形资产

项目	土地使用 权	办公软件	著作权	合计
一、账面原值				
1. 上年年末余额		227,270.87	15,000.00	242,270.87
2. 本期增加金额		-	-	-
（1）购置		-	-	-
（2）内部研发		-	-	-
（3）企业合并增加		-	-	-
3. 本期减少金额		-	-	-
（1）处置		-	-	-
（2）其他		-	-	-
4. 期末余额		227,270.87	15,000.00	242,270.87
二、累计摊销				
1. 上年年末余额		227,096.39	15,000.00	242,096.39

项目	土地使用权	办公软件	著作权	合计
2. 本期增加金额		174.48	-	174.48
(1) 计提		174.48	-	174.48
(2) 其他		-	-	-
3. 本期减少金额		-	-	-
(1) 处置		-	-	-
(2) 其他		-	-	-
4. 期末余额		227,270.87	15,000.00	242,270.87
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值		-	-	-
2. 上年年末账面价值		174.48	-	174.48

(十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	1,612,678.73	-	422,980.81	-	1,189,697.92
合计	1,612,678.73	-	422,980.81	-	1,189,697.92

(十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

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	1,720,747.60	261,345.05	1,555,358.27	233,303.74
可抵扣亏损	12,461,729.92	1,872,934.48	9,166,670.91	1,375,000.64
租赁负债	3,123,542.62	468,531.40	2,694,810.27	413,881.23
合计	17,306,020.14	2,602,810.93	13,416,839.45	2,022,185.61

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
使用权资产	3,083,344.05	465,583.14	1,714,154.49	266,367.76
合计	3,083,344.05	465,583.14	1,714,154.49	266,367.76

（十二）其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备采购款	5,000.00	82,366.37
合计	5,000.00	82,366.37

（十三）短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,221,052.88	1,635,091.06
质押借款	-	
抵押借款	-	
保证借款	3,902,453.42	1,001,054.17
合计	5,123,506.30	2,636,145.23

（十四）应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	108,540.00	642,338.15
1-2 年	-	112,284.55
2-3 年	2,214.00	
3 年以上	-	
合 计	110,754.00	754,622.70

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
恒泰联盈（天津）科技有限公司	2,214.00	
合 计	2,214.00	——

（十五）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
检测认证服务	697,142.89	880,459.89
减：计入其他非流动负债的合同负债	33,058.02	43,177.59

合计	664,084.87	837,282.30
----	------------	------------

（十六）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	732,618.78	11,335,086.76	11,335,131.68	732,573.86
二、离职后福利-设定提存计划	29,891.72	1,252,694.71	1,240,217.33	42,369.10
三、辞退福利		-	-	-
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
合计	762,510.50	12,587,781.47	12,575,349.01	774,942.96

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
工资、奖金、津贴和补贴	714,140.29	10,081,045.62	10,088,803.77	706,382.14
职工福利费		95,099.78	95,099.78	-
社会保险费	18,478.49	635,091.30	627,378.07	26,191.72
其中：1. 医疗保险费	17,753.78	597,580.76	590,169.90	25,164.64
2. 工伤保险费	724.71	22,572.49	22,270.12	1,027.08
3. 生育保险费		14,938.05	14,938.05	-
住房公积金		459,796.70	459,796.70	-
工会经费和职工教育经费		63,307.53	63,307.53	-
其他短期薪酬		745.83	745.83	-
合计	732,618.78	11,335,086.76	11,335,131.68	732,573.86

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	28,985.82	1,031,971.41	1,019,872.11	41,085.12
2. 失业保险费	905.90	34,056.79	33,678.71	1,283.98
3. 企业年金缴费		186,666.51	186,666.51	-
合计	29,891.72	1,252,694.71	1,240,217.33	42,369.10

（十七）应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	184,913.10	14,382.96
城市维护建设税	5,218.30	805.47

项目	期末余额	上年年末余额
教育附加	2,727.72	352.87
地方教育附加	1,818.47	235.25
企业所得税	42,768.16	52,275.22
个人所得税	20,733.83	8,304.28
其他		478.20
合计	258,179.58	76,834.25

(十八) 其他应付款

1、总表情况

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	1,011,641.98	1,060,048.97
合计	1,011,641.98	1,060,048.97

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	893,157.23	987,485.79
代扣代缴款项	108,484.75	27,696.76
员工报销款	-	34,866.42
党费	10,000.00	10,000.00
合计	1,011,641.98	1,060,048.97

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
张桂月	893,057.23	借款未到期
山东美恩莱特电子科技有限公司	36,981.13	服务未完成
北京中科永仪生物科技有限公司	27,245.28	服务未完成
惠众国际医疗器械(北京)有限公司	6,603.77	服务未完成
合计	963,887.41	/

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,319,842.78	768,148.15
一年内到期的其他融资款	1,079,820.65	971,533.21
合计	2,399,663.43	1,739,681.36

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	33,038.22	43,177.59
合计	33,038.22	43,177.59

(二十一) 租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	1,723,277.06	2,301,943.25	93,884.11	-	922,062.10	3,197,042.32
减：一年内到期的 租赁负债（附注 六、（十九））	768,148.15	——	——		——	1,319,842.78
合 计	955,128.91	——	——		——	1,877,199.54

(二十二) 长期应付款

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	415,204.94	1,495,025.59
专项应付款	-	
合计	415,204.94	1,495,025.59

2、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他融资款	1,495,025.59	2,466,558.80
减：一年内到期的其他融资款	1,079,820.65	971,533.21
合计	415,204.94	1,495,025.59

(二十三) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,230,000.00						14,230,000.00

(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
股本溢价	10,155,635.04			10,155,635.04
其他资本公积				
合计	10,155,635.04			10,155,635.04

（二十五）盈余公积

1、盈余公积明细

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	719,224.00	719,224.00	7,516.14		726,740.14
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合计	719,224.00	719,224.00	7,516.14		726,740.14

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

（二十六）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	5,307,294.03	8,516,194.87
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	5,307,294.03	8,516,194.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,236,334.85	-3,208,900.84
减：提取法定盈余公积	7,516.14	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	6,536,112.74	5,307,294.03

（二十七）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	46,779,637.21	21,008,821.22	40,734,637.16	27,282,029.86

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务	222,935.78	-	111,467.89	
合计	47,002,572.99	21,008,821.22	40,846,105.05	27,282,029.86

2、营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型 (或行业)	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
检测认证收入	46,779,637.21	21,008,821.22	40,734,637.16	27,282,029.86
合计	46,779,637.21	21,008,821.22	40,734,637.16	27,282,029.86

（二十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	39,662.05	29,916.93
教育费附加	20,438.21	15,722.58
地方教育费附加	13,625.46	10,481.71
印花税	6,638.77	3,661.83
其他	375.00	
合计	80,739.49	59,783.05

（二十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,110,611.04	2,059,541.43
办公费用	387,638.93	961,433.14
差旅费	673,119.60	446,662.76
房租及物业费	30,570.41	315,280.62
业务招待费	1,463,908.93	990,948.41
物流运输费	122,661.18	140,683.59
市场费	296,785.33	208,825.35
交通费	398,878.36	269,883.74
服务费	417,057.94	228,011.54
维修费	1,210.18	26,585.42
劳务费	176,496.86	75,304.35
邮电通讯费	2,606.27	
其他	64,835.61	240,074.33
合计	6,146,380.64	5,963,234.68

（三十）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,165,385.70	3,063,191.29
办公费	524,013.72	721,016.59
折旧及摊销	1,996,521.89	1,230,636.61
水电费	532,571.31	498,596.20
房租及物业费用	718,146.47	719,623.94
业务招待费	26,649.22	13,530.66
差旅费	119,458.37	72,615.68
中介服务费用	125,000.00	28,301.89
服务费	372,950.16	252,650.98
咨询费用	10,140.00	20,180.00
交通费	133,818.69	109,847.42
担保费	19,801.98	58,301.88
修理费	35,200.00	106,657.86
快递费	23,621.19	15,571.78
邮电通讯费	796.90	9,537.40
物流运输费	8,934.14	3,160.03
招聘费	396.00	
装修费	310,565.18	
其他费用	192,759.12	370,816.09
合计	9,316,730.04	7,294,236.30

（三十一）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	6,420,285.94	3,087,180.21
折旧费用	1,677,395.35	244,963.14
服务费	269,519.44	111,286.42
维修费用	110,430.09	33,495.57
研发用品	429,340.72	197,416.21
办公经费	1,426.18	
差旅费用	57.07	
交通费	4,501.79	
其他费用	182,262.96	531,326.21
合计	9,095,219.54	4,205,667.76

（三十二）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	436,594.83	371,865.90
减：利息收入	12,323.64	13,117.00

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	-110,729.75	-21,726.62
手续费及其他	140,196.23	54,537.14
合计	453,737.67	391,559.42

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税进项加计抵减	-	84,916.89	与收益相关
稳岗补贴	-	1,000.00	与收益相关
工会补助	28,619.17	48,004.84	与收益相关
扣代缴个人所得税手续费返还	-	725.26	与收益相关
大厂回族自治县发展和改革局	100,000.00	10,000.00	与收益相关
大厂高新技术产业扶持资金	-	30,000.00	与收益相关
大厂回族自治县扶持资金	-	30,000.00	与收益相关
培训补贴	5,600.00		与收益相关
一次性扩岗补助	1,669.51		与收益相关
研发补助	4,900.00		与收益相关
高新补助	100,000.00		与收益相关
其他	-	2,827.30	与收益相关
合计	240,788.68	207,474.29	/

(三十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-178,438.53	-15,288.75
其他应收款坏账损失	-	
合 计	-178,438.53	-15,288.75

(三十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计		21,196.84
其中：固定资产处置		21,196.84
无形资产处置		
终止使用权资产利得		286,629.29
合计		307,826.13

(三十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
接受捐赠利得			
其他	710.00	135,818.63	710.00
合计	710.00	135,818.63	710.00

（三十七）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
滞纳金、罚款支出	6,027.00		6,027.00
其他	109,478.57	9,577.13	109,478.57
合计	115,505.57	9,577.13	115,505.57

（三十八）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	-34,175.75	40,175.76
递延所得税费用	-381,410.83	-571,313.10
合计	-415,586.58	-531,137.34

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	848,498.89	-3,724,152.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	127,274.83	-558,622.93
子公司适用不同税率的影响	-24,391.92	-175.15
调整以前期间所得税的影响	-40,175.75	
非应税收入的影响	-	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	214,316.29	598,973.84
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	48,807.97	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-	

项目	本期发生额	上期发生额
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-769,815.36	
因可抵扣暂时性差异的增减变动导致的确认的递延所得税费用的增减变动	28,397.36	-571,313.10
所得税费用	-415,586.58	-531,137.34

（三十九）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
往来款	7,557,384.46	6,813,245.76
政府补助	240,788.68	122,557.40
利息收入	12,318.32	13,117.00
其他	710.00	
合计	7,811,201.46	6,948,920.16

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
付现销售费用、管理费用	6,998,804.22	7,777,626.06
往来款	5,927,589.43	7,599,768.95
银行手续费	22,684.58	54,537.14
罚款、滞纳金及其他	6,189.57	9,577.13
合计	12,955,267.80	15,441,509.28

3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购苏州检测 35%股权		83,661.75
合计		83,661.75

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债及其他融资租赁支付的现金	2,115,051.77	883,227.46
合计	2,115,051.77	883,227.46

（四十）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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：		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	1,264,085.47	-3,193,015.51
加：资产减值准备	-	
信用减值损失	178,438.53	15,288.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,035,408.36	1,769,314.67
使用权资产折旧	1,755,306.15	1,059,019.43
无形资产摊销	174.48	20,997.12
长期待摊费用摊销	422,980.81	436,416.64
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）	-	-307,826.13
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	
财务费用（收益以“－”号填列）	436,594.83	
投资损失（收益以“－”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-580,625.32	-354,520.41
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	199,214.49	-216,792.69
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-331,448.56	965,684.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	872,170.43	-211,314.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,252,299.67	-16,748.60
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	8,840,194.89	4,260,541.17
减：现金的上年年末余额	4,260,541.17	4,509,798.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	4,579,653.72	-249,256.97

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	8,840,194.89	4,260,541.17
其中：库存现金	-	170,000.00
可随时用于支付的银行存款	8,840,194.89	4,090,541.17
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	8,840,194.89	
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	8,840,194.89	4,260,541.17
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十一）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.37	7.1884	2.66
应收账款			
其中：美元	820,872.00	7.1884	5,900,756.28

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

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	
奥测世纪（天津）技术有限公司	天津市武清区	天津市武清区	专业技术服务	100.00		设立
宣城奥测世纪检验认证有限公司	安徽省宣城市宣州区	安徽省宣城市宣州区	专业技术服务		100.00	设立
奥测世纪检测认证（苏州）有限公司	江苏省苏州市相城区	江苏省苏州市相城区	检测服务		100.00	设立
奥测（天津）检测服务有限公司	天津市滨海新区	天津市滨海新区	检测服务		60.00	设立
奥测世纪（长春）技术有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	工程和技术研究和试验发展		80.00	设立
奥测世纪（广州）技术有限公司	广东省广州市天河区	广东省广州市天河区	其他科技推广服务		60.00	设立

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	
奥测河北电子产品检测技术服务有限公司	河北省廊坊市	河北省廊坊市	质检技术服务	100.00		设立

其他说明：1、孙公司宣城奥测世纪检验认证有限公司、奥测世纪（长春）技术有限公司未实际投资，也未运营。

2、奥测世纪（广州）技术有限公司于 2024 年 8 月由子公司奥测世纪（天津）技术有限公司和广州科予达机电科技有限公司发起设立，注册资本 100.00 万元，注册地址为广东省广州市天河区，主要从事机动车检测系统及设备的研究、开发；电气机械检测服务；电气防火技术检测服务；机械技术开发服务；机电设备安装服务；电气机械制造；工业自动控制系统装置制造；机动车检测系统及设备销售；电气机械设备销售；专用设备销售；工程和技术研究和试验发展；机动车检测系统及设备的安装、维护；电子产品检测；机械工程设计服务；智能机器系统技术服务；机动车检测系统及设备制造；铁路专用设备及器材、配件制造；城市轨道交通设备制造；汽车生产专用设备制造；通用机械设备零售；机械配件零售；机动车性能检验服务；汽车零配件设计服务；新材料技术开发服务等。本公司认缴资产资本 60.00 万元、持股比例 60.00%。截止 2024 年 12 月 31 日，该公司尚未实际投资并运营。

八、关联方及关联交易

（一）本企业实际控制人

本企业实际控制人为曹新先生,截至 2024 年 12 月 31 日，曹新先生持 6,880,045 股，持股比例 48.3489%，对本公司的表决权比例 48.3489%。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王秉中	持股 9.63%的自然人股东。
强月飞	持股 7.73%的自然人股东。
华夏幸福河北产业投资管理有限公司	持股 7.03%的法人单位股东。
李杨	董事、董事会秘书
蔡振华	董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
毕勇	董事
马力	董事
张桂月	监事
陈泽	监事
吴胜男	监事
北京资兴科技有限公司	董事蔡振华持股 72%的公司，且担任执行董事, 经理, 财务负责人兼法定代表人。
北京司响无限文化传媒有限公司	董事蔡振华持股 59.48%的公司，且担任执行董事长兼法定代表人。
北京司响科技有限公司	北京司响无限文化传媒有限公司全资子公司，董事蔡振华兼法定代表人。
碧海蓝湾康养小镇开发有限公司	董事毕勇担任董事长兼法定代表人的公司。
绿城诚园建设管理有限公司	董事毕勇担任执行董事兼法定代表人的公司。
绿城房开（北京）咨询有限公司	董事毕勇担任执行董事、经理兼法定代表人的公司。
北京绿城代建管理咨询有限公司	董事毕勇担任董事长的公司。
北京绿城物业服务服务有限公司	董事毕勇担任副董事长的公司
天津奥帆科技有限公司	监事张桂月持股 100%，任执行董事, 经理兼法定代表人的公司。

（五）关联交易情况

1、关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曹新、刘楠	2,000,000.00	2021-8-19	2026-8-11	否
曹新	900,000.00	2024-11-15	2025-11-14	否
奥测世纪（天津）技术有限公司	3,000,000.00	2024-1-5	2026-1-4	否

2、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	484450.06	443,593.68

九、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 11 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,134,196.23	8,297,898.59
1 至 2 年	931,249.12	580,735.49
2 至 3 年	9,806.16	8,000.00
3 年以上	8,000.00	
小 计	11,083,251.51	8,886,634.08
减：坏账准备	612,737.80	476,968.48
合 计	10,470,513.71	8,409,665.60

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备		—			—
按组合计提坏账准备	11,083,251.51	100.00	612,737.80	5.53	10,470,513.71
其中：账龄组合	11,083,251.51	100.00	612,737.80	5.53	10,470,513.71
关联方往来组合		—			—
合 计	11,083,251.51	100.00	612,737.80	5.53	10,470,513.71

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,886,634.08	100.00	476,968.48	5.37	8,409,665.60
其中：账龄组合	8,886,634.08	100.00	476,968.48	5.37	8,409,665.60
合 计	8,886,634.08	100.00	476,968.48	5.37	8,409,665.60

（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	10,134,196.23	506,709.81	5.00
1 至 2 年	931,249.12	93,124.91	10.00
2 至 3 年	9,806.16	4,903.08	50.00
3 年以上	8,000.00	8,000.00	100.00
合 计	11,083,251.51	612,737.80	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,297,898.59	414,894.93	5.00
1 至 2 年	580,735.49	58,073.55	10.00
2 至 3 年	8,000.00	4,000.00	50.00
3 年以上			100.00
合 计	8,886,634.08	476,968.48	

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	
单项计提					
账龄组合计提	476,968.48	135,769.32			612,737.80
合 计	476,968.48	135,769.32	-	-	612,737.80

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	账龄	期末余额	占期末应收账款总额的比例%
WISTRON CORPORATION	1 年以内	3,251,205.49	29.33
科沃斯家用机器人有限公司	1 年以内	1,773,800.00	16.00
戴尔（中国）有限公司	1 年以内	1,265,328.30	11.42
INVENTEC CORPORATION	1 年以内	772,606.00	6.97
SONY GLOBAL	1 年以内 21,945.38 元、1 至 2 年 761,590.22 元	783,535.60	7.07
合 计		7,846,475.39	70.80

(二) 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	4,963,329.45	5,014,500.64
合 计	4,963,329.45	5,014,500.64

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,169,892.79	3,962,521.73
1 至 2 年	3,036,510.91	374,906.27
2 至 3 年	81,925.75	2,072.64

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 年以上	675,000.00	675,000.00
小 计	4,963,329.45	5,014,500.64
减：坏账准备		
合 计	4,963,329.45	5,014,500.64

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金		894,025.91
保证金、押金	919,486.40	933,651.16
往来款		3,186,823.57
小 计	4,043,843.05	5,014,500.64
减：坏账准备		
合 计	4,963,329.45	5,014,500.64

(三) (3) 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	11,200,000.00		11,200,000.00	11,200,000.00		11,200,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	11,200,000.00		11,200,000.00	11,200,000.00		11,200,000.00

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
奥测世纪（天津）技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
奥测河北电子产品检测技术服务有限公司	6,200,000.00			6,200,000.00		
合计	1,200,000.00			1,200,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	23,133,187.84	14,432,507.46	22,402,187.96	15,801,930.57
其他业务				

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	23,133,187.84	14,432,507.46	22,402,187.96	15,801,930.57

2、营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型 (或行业)	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：			22,402,187.96	15,801,930.57
检测认证收入	23,133,187.84	14,432,507.46	22,402,187.96	15,801,930.57
合计	23,133,187.84	14,432,507.46	22,402,187.96	15,801,930.57

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		
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外）	240,788.68	
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、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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	- 114,795.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	125,993.03	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	18,383.40	
少数股东权益影响额（税后）	284.00	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	107,325.63	

（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	
		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	3.98	0.0689	0.0689
扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净利 润	3.64	0.0793	0.0793

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	240,788.68
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-114,795.65
非经常性损益合计	125,993.03
减：所得税影响数	18,383.40
少数股东权益影响额（税后）	284.00
非经常性损益净额	107,325.63

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用