博奥检测

NEEQ: 871705

山西博奥检测股份有限公司

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茉及会计机构负责人（会计主管人员）李茉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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

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 6
第三节 重大事件 14
第四节 股份变动、融资和利润分配.....19
第五节 公司治理 23
第六节 财务会计报告.....28
附件 会计信息调整及差异情况.....88

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 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
期初、期末	指	2024 年 1 月 1 日、2024 年 12 月 31 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
元/万元	指	人民币元/万元

第一节 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、建设工程勘察、建设工程设计、特种设备检测、雷电防护装置检测、地质灾害治理工程勘查、地质灾害危险性评估、工程造价咨询		
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 □做市交易	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
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、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

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建材检测 （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	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	专精特新中小企业的认定时间：2023 年 8 月 16 日、认定有效期：2023 年 7 月 1 日—2026 年 6 月 30 日； 高新技术企业认定时间：2023 年 12 月 8 日，有效期 3 年，证书编号 GR202314001357。

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	26,470,954.81	26,322,692.30	0.56%
毛利率%	44.18%	39.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	401,740.02	726,798.17	-44.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	88,097.01	858,274.24	-89.74%
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）	1.08%	1.98%	-

加权平均净资产收益率%（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）	0.24%	2.33%	-
基本每股收益	0.01	0.02	-50.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	52,014,701.88	46,123,227.70	12.77%
负债总计	14,467,287.34	8,977,553.18	61.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,547,414.54	37,145,674.52	1.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.25	1.24	0.81%
资产负债率%（母公司）	27.81%	19.46%	-
资产负债率%（合并）	27.81%	19.46%	-
流动比率	1.64	2.02	-
利息保障倍数	3.05	3.39	-
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	-3,428,490.88	1,908,056.61	-279.68%
应收账款周转率	1.13	1.69	-
存货周转率	6.11	6.27	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	12.77%	4.32%	-
营业收入增长率%	0.56%	33.51%	-
净利润增长率%	-44.72%	-	-

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	1,462,245.84	2.81%	907,695.18	1.97%	61.09%
应收票据	94,941.00	0.18%	0.00	0.00%	-
应收账款	18,176,085.48	34.94%	11,526,615.81	24.99%	57.69%
存货	2,549,907.38	4.90%	2,284,535.89	4.95%	11.62%
交易性金融资产	614,437.51	1.18%	2,884,633.14	6.25%	-78.70%
长期股权投资	13,645,232.94	26.23%	12,002,318.33	26.02%	13.69%
固定资产	11,134,418.96	21.41%	12,382,552.62	26.85%	-10.08%
无形资产	1,394,264.20	2.68%	1,407,655.28	3.05%	-0.95%
商誉	-	-	-	-	-
使用权资产	317,333.71	0.61%	345,333.67	0.75%	-8.11%
短期借款	7,000,000.00	13.46%	5,006,193.05	10.85%	39.83%
应付账款	4,753,251.55	9.14%	2,405,581.89	5.22%	97.59%

应付职工薪酬	988,892.47	1.90%	462,661.03	1.00%	113.74%
应交税费	1,015,779.04	1.95%	664,259.97	1.44%	52.92%
其他应付款	45,531.20	0.09%	18,132.79	0.04%	151.10%

项目重大变动原因

1、 货币资金较上年增加的原因是本期银行借款金额增加所致；
2、 应收账款较上年增加的原因是近期业务结算周期加长，资金回笼减慢所致；
3、 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；
4、 短期借款较上年增加的原因是本期银行借款金额增加所致；
5、 应付账款较上年增加的主要原因是本期新增业务产生劳务费未付所致。
6、 应付职工薪酬较上年增加的主要原因是本期较上期增加 1 个月未付工资。
7、 应交税费较上年增加的原因是本期 12 月收入较上年同期增长幅度较大所致；
8、 其他应付款较上年增加的主要原因是已收往来款暂未退所致。

（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	26,470,954.81	-	26,322,692.30	-	0.56%
营业成本	14,775,471.03	55.82%	15,811,517.14	60.07%	-6.55%
毛利率%	44.18%	-	39.93%	-	-
税金及附加	47,527.03	0.18%	90,129.63	0.34%	-47.27%
销售费用	1,582,702.41	5.98%	1,959,656.50	7.44%	-19.24%
管理费用	7,225,458.69	27.30%	6,549,641.81	24.88%	10.32%
研发费用	1,378,423.32	5.21%	1,319,608.02	5.01%	4.46%
财务费用	200,190.93	0.76%	187,648.27	0.71%	6.68%
信用减值损失	-2,874,527.95	-10.86%	-1,853,275.63	-7.04%	-
其他收益	350,505.79	1.32%	122,589.00	0.47%	185.92%
投资收益	1,662,718.98	6.28%	2,093,849.73	7.95%	-20.59%
资产处置收益	0.00	0.00%	-318,595.77	-1.21%	-
营业利润	399,878.22	1.51%	449,058.26	1.71%	-10.95%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	1,318.38	0.00%	16,830.00	0.06%	-92.17%
净利润	401,740.02	1.52%	726,798.17	2.76%	-44.72%

项目重大变动原因

1、 税金及附加较上年减少的主要原因为本期土地使用权较上期减少从而降低了城镇土地使用税以及本期退回上期多缴的城镇土地使用税所致；
2、 信用减值损失较上年增加的原因是本期应收账款增加所致；
3、 其他收益较上年增加的原因是本期收到专精特新中小企业奖励及科技局高新技术企业奖励资金所

致；
4、 资产处置收益较上年减少的原因是本期未出售资产。

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	26,299,813.15	26,090,173.25	0.80%
其他业务收入	171,141.66	232,519.05	-26.40%
主营业务成本	14,712,375.87	15,747,632.88	-6.57%
其他业务成本	63,095.16	63,884.26	-1.24%

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
主体检测	15,901,838.65	7,605,574.45	52.17%	3.66%	-18.50%	13.00%
常规检测	2,696,874.77	1,707,951.04	36.67%	53.66%	13.96%	22.07%
节能检测	2,625,905.96	1,259,710.63	52.03%	-32.98%	2.70%	-16.67%
钢结构检测	1,852,912.28	1,352,692.16	27.00%	113.73%	81.10%	13.15%
人工地基检测	877,743.24	880,768.07	-0.34%	-50.19%	-37.09%	-20.90%
室内环境检测	433,891.07	387,902.17	10.60%	96.01%	25.23%	50.53%
市政检测	1,869,326.43	1,259,479.14	32.62%	10.30%	61.18%	-21.27%
人防检测	41,320.75	258,298.21	-525.11%	-92.21%	-42.89%	-539.89%
钢筋检测试样的销售	26,548.67	-	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%
出租办公用房	142,857.14	63,095.16	55.83%	0.00%	0.00%	0.00%
服务费收入	1,735.85	-	100.00%	-97.25%	-100.00%	1.25%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

本期业务新增机场项目、地铁项目等，从而增加了常规检测、钢结构检测收入；因业务承揽量因素本期节能检测、人工地基检测及人防检测收入有所下降而室内环境检测收入有所增加。

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	介休市住房和城乡建设局	4,165,709.49	15.74%	否
2	吕梁市住房和城乡建设局	2,587,336.79	9.77%	否
3	太原市尖草坪区房产服务中心	1,602,796.53	6.05%	否
4	交城市住房和城乡建设管理局	904,528.30	3.42%	否
5	中国建筑第二工程局有限公司	678,866.74	2.56%	否
合计		9,939,237.85	37.55%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山西弘欣劳务服务有限公司	2,612,304.79	18.43%	否
2	山西鼎瑞诚信建筑工程有限公司	2,242,956.67	15.83%	否
3	太原浩众佳建筑劳务有限公司	1,774,698.94	12.52%	否
4	天津沃达服务外包有限公司	927,426.78	6.54%	否
5	山西阔为人力资源有限公司	718,000.00	5.07%	否
合计		8,275,387.18	58.40%	-

（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	-3,428,490.88	1,908,056.61	-279.68%
投资活动产生的现金流量净额	2,019,009.40	-2,462,369.23	-181.99%
筹资活动产生的现金流量净额	1,799,736.08	325,176.11	453.47%

现金流量分析

1、 经营活动产生的现金流量净额较上年减少的原因是本期增加新资质及准备检测行业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；

2、 投资活动产生的现金流量净额较上年增加的原因是本期赎回银行理财产品金额净增加所致；

3、 筹资活动产生的现金流量净额较上年增加的原因是本期借入银行借款金额增加所致。

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	参股公司	公路交通	64,220,000.00	94,265,814.06	75,899,724.95	56,623,492.29	11,595,066.50

检测有限责任公司		检测					
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	4,200,130.16	4,200,130.16	0.00	145.24

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） 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	614,437.51	0.00	不存在
合计	-	614,437.51	0.00	-

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
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。 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。
2、公司治理风险	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。 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。
3、市场竞争加剧与行业政策导向的风险	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。 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。
4、专业人才流失的风险	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。 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。
5、实际控制人不当控制的风险	郭耀庭直接持有公司 2.0429%股份，郭耀庭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，故实际控制人郭耀庭控制公司。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。 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。
6、主营业务区域性依赖的风险	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。 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。
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	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								制人及其控制的企业		
1	山西家豪测绘集团有限公司	7,500,000.00	-	5,500,000.00	2023 年 8 月 2 日	2026 年 8 月 2 日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
合计	-	7,500,000.00		5,500,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

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。

截止报告期末，家豪集团已还款 200 万元，我公司可能承担连带清偿责任为 550 万元。

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	5,500,000.00
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。

截止报告期末，家豪集团已还款 200 万元，我公司可能承担连带清偿责任为 550 万元。。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

（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

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	94,852.55
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	561,600.00
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	5,500,000.00
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、 本年度山西家豪测绘集团有限公司向我公司销售电费 94,852.55 元。

2、 公司与山西家豪测绘集团有限公司签订房屋租赁合同，租赁期限自 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，本期确认租赁费 561,600.00 元。

3、 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。截止报告期末，山西家豪测绘集团有限公司已还款 200 万元，余 550 万元未还。

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。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

（五） 承诺事项的履行情况

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

承诺事项详细情况：

1、股东及董监高关于股份锁定的承诺

根据《公司法》第一百四十一条及《公司章程》第二十七条规定：发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五。根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》2.8 规定：挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行。

2、控股股东、实际控制人及董监高关于避免同业竞争的承诺

为避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东、实际控制人、董监高出具了《避免同业竞争承诺函》。

（1）控股股东家豪集团承诺如下：

1）本公司将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。

2）本公司投资或控制的其他经营实体不从事与股份公司存在竞争的业务及活动。

3）本公司在持有股份公司股份期间，本承诺为有效之承诺。

4）本公司愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

（2）公司实际控制人、董事、监事及高级管理人员承诺如下：

1）本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。

2）本人投资或控制的其他经营实体不从事与股份公司存在竞争的业务及活动。

3）本人在持有股份公司股份期间，本承诺为有效之承诺。

4）本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

截止本报告期末，公司控股股东、实际控制人、董监高严格履行上述承诺。

3、董监高关于任职资格的承诺

公司董事、监事、高级管理人员承诺如下：

1）最近两年内本人未因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚和纪律处分；

2）本人不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；

3）最近二年内本人不存在对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；

4）本人不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形；

5）本人不存在欺诈或其他不诚实行为的情况；

6）最近两年内本人未受到中国证监会行政处罚、未被采取证券市场禁入措施、未受到全国股份转让系统公司公开谴责等情况。

截止本报告期末，公司董事、监事、高级管理人员严格履行上述承诺。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截止本报告期末，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（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	300,868.47	0.58%	保函保证金
厂房	固定资产	抵押	7,439,849.52	14.30%	为母公司贷款担保
总计	-	-	7,740,717.99	14.88%	-

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、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	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	43.26%
	董事、监事、高管	1,026,997	3.42%	0	1,026,997	3.42%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
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	山西家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		3,401,868	11.3396%	2,872,829	529,039	0	0

3	太原博奥卓越企业管理中心（有限合伙）	1,532,176		1,532,176	5.1073%	1,149,132	383,044	0	0
4	郭家豪	1,070,991		1,070,991	3.5700%	804,392	266,599	0	0
5	王波	766,088		766,088	2.5536%	574,566	191,522	0	0
6	彭世春	612,870		612,870	2.0429%	0	612,870	612,870	0
7	郭耀庭	612,870		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		459,653	1.5322%	0	459,653	0	0
10	武晋彪	459,653		459,653	1.5322%	344,740	114,913	0	0
合计		27,202,247	0	27,202,247	90.6743%	11,414,709	15,787,538	612,870	0

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：
郭耀庭持有山西家豪测绘集团有限公司 100%股权；郭耀庭与郭家豪系父子关系，郭耀庭为实际控制人；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、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

山西家豪测绘集团有限公司持有公司 59.2273%的股份，占公司股本总额 50%以上，为公司的控股股东。
具体情况如下：
统一社会信用代码：911401007435251669
法定代表人：郭耀庭
成立日期：2002 年 10 月 23 日
注册资本：1000 万元人民币
住所：山西省太原市杏花岭区解放路 175 号万达中心 A 座 1001-1003、1013-1016

经营范围：工程测量；不动产测绘；摄影测量与遥感；地理信息系统工程；档案整理；档案数字化加工；地理信息数据处理；地理信息系统集成；地理信息技术咨询、技术服务、技术开发；无人机技术开发、技术服务；摄影器材技术服务；智慧城市系统的技术开发与技术服务；旅游信息咨询服务；无人机航拍设备、摄影器材、计算机软硬件及辅助设备、测绘设备技术研发、生产及销售。（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）***

（二）实际控制人情况

郭耀庭直接持有公司 2.0429%股份、郭家豪直接持有公司 3.5700%股份，郭耀庭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控制公司，报告期内实际控制人无变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
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%
李茉	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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	5		1	4
销售人员	4			4
技术人员	82	4		86
财务人员	3			3
员工总计	94	4	1	97

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	57	56
专科	32	35
专科以下	5	5
员工总计	94	97

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

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

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

（二） 核心员工（公司及控股子公司）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
连晓明	无变动	技术总工	76,609	0	76,609
张敏	无变动	质量负责人	76,609	0	76,609
王艳娟	无变动	检测室主任	76,609	0	76,609
冯庆华	无变动	鉴定部部长	76,609	0	76,609
王卫星	无变动	桩基检测部部长	76,609	0	76,609
朱海旺	无变动	试验员	0	0	0
杨超	无变动	试验员	0	0	0
秦继永	无变动	钢结构检测负责人	122,574	0	122,574
赵如阳	无变动	试验员	0	0	0
范海燕	无变动	节能检测部部长	0	0	0
王伟刚	无变动	试验员	0	0	0
徐帆	无变动	试验员	0	0	0
朱爱英	无变动	化学分析负责人	0	0	0
殷亚飞	无变动	试验员	0	0	0
潘斌	无变动	总经理助理	153,218	0	153,218
刘芳	无变动	人力资源部部长	30,643	0	30,643
李宁	无变动	物业部部长	306,435	0	306,435
张晓华	无变动	环境检测部部长	0	0	0

核心员工的变动情况

本期核心员工无变动。

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

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

（一）业务独立

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

（二）资产独立

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

（三）人员独立

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

（四）财务独立

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

（五）机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司治理结构。公司建立健全组织结构，设立

了运营销售部、采购部、技术部、检测部、质控部、人力资源部、财务部七个职能管理部门，制定了较为完备的内部管理制度，不存在股东和其他单位、个人干预公司机构设置的情况。公司各机构和各职能及业务部门均按《公司章程》及内部管理制度规定的职责独立运作，与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公等机构混同的情形。

（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，挂牌公司出纳人员没有监管稽核、会计档案保管和收入、费用、债券债务账目的登记工作，报告期内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度均有效执行且吗、内控流程不断完善，不存在重大缺陷或重大风险。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字【2025】第 1609 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门大街 18 号办公楼一座 9 层 910 单元	
审计报告日期	2025 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙志钰	张静
	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）	8	

审 计 报 告

中名国成审字【2025】第 1609 号

山西博奥检测股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山西博奥检测股份有限公司（以下简称“博奥检测”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的公司资产负债表，2024 年度的公司利润表、现金流量表、及所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督博奥检测的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对博奥检测持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致博奥检测不能持续经营。

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计

中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京中名国成会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孙志钰

中国注册会计师：张静

中国•北京

二〇二五年四月二十四日

二、财务报表

(一) 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、1	1,462,245.84	907,695.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	614,437.51	2,884,633.14
衍生金融资产			
应收票据	六、3	94,941.00	
应收账款	六、4	18,176,085.48	11,526,615.81
应收款项融资			
预付款项	六、5	35,183.50	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	723,557.05	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	2,549,907.38	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		76,944.56
其他流动资产			
流动资产合计		23,656,357.76	18,073,550.84
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	六、9	13,645,232.94	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	11,134,418.96	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	317,333.71	345,333.67
无形资产	六、12	1,394,264.20	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	256,082.34	295,094.82
递延所得税资产	六、14	1,611,011.97	1,616,722.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,358,344.12	28,049,676.86
资产总计		52,014,701.88	46,123,227.70
流动负债：			
短期借款	六、15	7,000,000.00	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	4,753,251.55	2,405,581.89
预收款项			
合同负债	六、17	617,365.08	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	988,892.47	462,661.03
应交税费	六、19	1,015,779.04	664,259.97
其他应付款	六、20	45,531.20	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	37,041.90	22,777.81
流动负债合计		14,457,861.24	8,959,236.73
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、14	9,426.10	18,316.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,426.10	18,316.45
负债合计		14,467,287.34	8,977,553.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	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、23	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、24	913,853.53	873,679.53
一般风险准备			
未分配利润	六、25	5,785,203.27	5,423,637.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		37,547,414.54	37,145,674.52
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		37,547,414.54	37,145,674.52
负债和所有者权益（或股东权益）总		52,014,701.88	46,123,227.70

计			

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	2023 年
一、营业总收入	六、26	26,470,954.81	26,322,692.30
其中：营业收入	六、26	26,470,954.81	26,322,692.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25,209,773.41	25,918,201.37
其中：营业成本	六、26	14,775,471.03	15,811,517.14
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、27	47,527.03	90,129.63
销售费用	六、28	1,582,702.41	1,959,656.50
管理费用	六、29	7,225,458.69	6,549,641.81
研发费用	六、30	1,378,423.32	1,319,608.02
财务费用	六、31	200,190.93	187,648.27
其中：利息费用		194,070.87	181,016.94
利息收入		2,260.29	2,346.17
加：其他收益	六、32	350,505.79	122,589.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	1,662,718.98	2,093,849.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		1,642,914.61	2,056,608.05
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、34	-2,874,527.95	-1,853,275.63
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、35		-318,595.77
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		399,878.22	449,058.26

加：营业外收入			
减：营业外支出	六、36	1,318.38	16,830.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		398,559.84	432,228.26
减：所得税费用	六、37	-3,180.18	-294,569.91
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		401,740.02	726,798.17
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）		401,740.02	726,798.17
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）		401,740.02	726,798.17
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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		401,740.02	726,798.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.02

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

（三） 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		19,056,314.95	24,579,408.01
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	3,192,740.28	799,637.81
经营活动现金流入小计		22,249,055.23	25,379,045.82
购买商品、接受劳务支付的现金		7,672,455.42	8,070,910.47
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		8,442,374.31	8,907,494.12
支付的各项税费		850,760.32	1,104,009.58
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	8,711,956.06	5,388,575.04
经营活动现金流出小计		25,677,546.11	23,470,989.21
经营活动产生的现金流量净额		-3,428,490.88	1,908,056.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,240,000.00	17,550,000.00
取得投资收益收到的现金			2,708.77
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	1,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,241,500.00	18,552,708.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		272,490.60	615,078.00
投资支付的现金		5,950,000.00	20,400,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,222,490.60	21,015,078.00
投资活动产生的现金流量净额		2,019,009.40	-2,462,369.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		22,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			11,250.00
筹资活动现金流入小计		22,000,000.00	13,011,250.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	12,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		200,263.92	186,073.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,200,263.92	12,686,073.89
筹资活动产生的现金流量净额		1,799,736.08	325,176.11
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	六、39	390,254.60	-229,136.51
加：期初现金及现金等价物余额	六、39	771,122.77	1,000,259.28
六、期末现金及现金等价物余额	六、39	1,161,377.37	771,122.77

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

（四） 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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	30,000,000.00				848,357.74				873,679.53		5,423,637.25		37,145,674.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				848,357.74				873,679.53		5,423,637.25		37,145,674.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									40,174.00		361,566.02		401,740.02
（一）综合收益总额											401,740.02		401,740.02
（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									40,174.00		-40,174.00		

1．提取盈余公积									40,174.00		-40,174.00		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	30,000,000.00				848,357.74				913,853.53		5,785,203.27		37,547,414.54

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			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	30,000,000.00				848,357.74				800,999.71		4,769,518.90		36,418,876.35
加：会计政策变更													

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				848,357.74				800,999.71		4,769,518.90		36,418,876.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									72,679.82		654,118.35		726,798.17
（一）综合收益总额											726,798.17		726,798.17
（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									72,679.82		-72,679.82		
1．提取盈余公积									72,679.82		-72,679.82		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	30,000,000.00				848,357.74				873,679.53		5,423,637.25		37,145,674.52

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

山西博奥检测股份有限公司
2024 年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

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。截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司累计股本总数为 3,000 万股，注册资本为 3,000 万元。

注册地：太原市阳曲县黄寨镇城晋驿村现代大道路北铁道桥西侧

办公地址：太原市阳曲县黄寨镇城晋驿村现代大道路北铁道桥西侧

2、 公司的业务性质和主要经营活动

所属行业为质检技术服务业类，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；雷电防护装置检测；地质灾害治理工程勘查；地质灾害危险性评估；地质灾害治理工程设计。（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）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（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）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 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 2023 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。

四、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股

本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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、5（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、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（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（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。

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，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投资，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。

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
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）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。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。

合同履约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。

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。

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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

3. 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。

4. 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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

① 执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行，其中“关于流动负债与非流动负债的 划分”的规定，应当在首次执行时对可比期间信息进行调整。

本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

② 执行《企业会计准则解释第 18 号》

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称解释 18 号），规定保证类质保费用应计入营业成本，自印发之日起施行。

执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

五、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7%、5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%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

山西博奥检测股份有限公司于2023年12月8日被认定为高新技术企业，取得了GR202314001357 号《高新技术企业证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，山西博奥检测股份有限公司2023年至2025年减按15%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项　　目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	1,161,377.37	771,122.77
其他货币资金	300,868.47	136,572.41
合　　计	1,462,245.84	907,695.18
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司年末银行存款中保函保证金 300,868.47 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	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	614,437.51	2,884,633.14
其中：中国银行理财产品	614,437.51	2,884,633.14
合　　计	614,437.51	2,884,633.14
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	94,941.00	
商业承兑汇票		

小　计	94,941.00	
减：坏账准备		
合　计	94,941.00	

（2）期末已质押的应收票据情况

无。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

4、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,888,676.91	10,606,775.43
1 至 2 年	9,010,764.02	2,971,448.59
2 至 3 年	2,348,221.22	2,608,399.44
3 年以上	3,974,544.72	2,568,402.79
小　计	28,222,206.87	18,755,026.25
减：坏账准备	10,046,121.39	7,228,410.44
合　计	18,176,085.48	11,526,615.81

（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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	28,222,206.87	100.00	10,046,121.39	35.60	18,176,085.48
其中：					
账龄组合	28,222,206.87	100.00	10,046,121.39	35.60	18,176,085.48
合　计	28,222,206.87	——	10,046,121.39	——	18,176,085.48

（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	12,888,676.91	2,395,741.16	18.59
1 至 2 年	9,010,764.02	2,593,443.03	28.78
2 至 3 年	2,348,221.22	1,082,392.48	46.09
3 年以上	3,974,544.72	3,974,544.72	100.00
合　计	28,222,206.87	10,046,121.39	

（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	2,817,710.95			10,046,121.39
合　计	7,228,410.44	2,817,710.95			10,046,121.39

（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	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
介休市住房和城乡建设局	3,390,452.06	12.01	630,215.62
山西十方创兴科技有限公司	3,016,500.00	10.69	868,197.29
临汾市尧都区住房和城乡建设局	2,985,660.00	10.58	859,321.04
中铁十四局集团第二工程有限公司	1,479,520.00	5.24	400,846.05
太原市尖草坪区房产服务中心	1,350,987.82	4.79	251,120.98
合 计	12,223,119.88	43.31	3,009,700.98

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	32,183.50	91.47	41,930.86	93.32
1 至 2 年			3,000.00	6.68
2 至 3 年	3,000.00	8.53		
3 年以上				
合　计	35,183.50	——	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	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
中国石化销售股份有限公司山西太原石油分公司	13,080.98	37.18
中国联合网络通信有限公司太原市分公司	9,613.58	27.32
阳曲华润燃气有限公司	7,065.94	20.08
承德市科标检测仪器制造有限公司	3,000.00	8.53
太原市万柏林区人民法院	2,423.00	6.89
合　　计	35,183.50	100.00

6、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	723,557.05	348,195.40
合　　计	723,557.05	348,195.40

（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	779,587.32	360,408.67
1 至 2 年	13,000.00	4,250.00
2 至 3 年	4,250.00	35,000.00
3 年以上	130,843.34	95,843.34
小　　计	927,680.66	495,502.01
减：坏账准备	204,123.61	147,306.61
合　计	723,557.05	348,195.40

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
保证金、押金	684,958.44	495,502.01
往来款	242,722.22	
小　　计	927,680.66	495,502.01
减：坏账准备	204,123.61	147,306.61
合　计	723,557.05	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）	
年初余额	147,306.61			147,306.61
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	56,817.00			56,817.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	204,123.61			204,123.61

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
袁振	往来款	242,722.22	1 年以内	26.16	
张敏	车库转让款	153,693.10	1 年以内	16.57	17,686.38
华铁信远检测科技有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	10.78	11,507.60
社保费	社保费	74,672.00	1 年以内	8.05	8,592.95
北京京能招标集采中心有限责任公司	保证金	60,000.00	1 年以内	6.47	6,904.56
合　计	——	631,087.32	——	68.03	44,691.49

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	2,549,907.38		2,549,907.38
合　计	2,549,907.38		2,549,907.38

（续）

项　　目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
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	上年年末余额	备注
预付工资		76,944.56	
合　　计		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				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
亿通工程检测有限责任公司	10,502,323.99			1,642,862.74		
内蒙古亿通卓越企业管理中心(有限合伙)	1,499,994.34			51.87		
合　计	12,002,318.33			1,642,914.61		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
亿通工程检测有限责任公司				12,145,186.73	
内蒙古亿通卓越企业管理中心(有限合伙)				1,500,046.21	
合　计				13,645,232.94	

10、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	11,134,418.96	12,382,552.62
固定资产清理		
合　计	11,134,418.96	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		173,514.85	50,000.00	5,973.45	229,488.30
（1）购置		173,514.85	50,000.00	5,973.45	229,488.30
（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	10,602,434.39	790,648.66	1,192,821.33	22,649,084.84
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	340,914.00	949,021.38	94,611.67	90,285.66	1,474,832.71
（1）计提	340,914.00	949,021.38	94,611.67	90,285.66	1,474,832.71
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	2,022,323.54	7,837,725.85	617,358.15	1,037,258.34	11,514,665.88
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	8,040,856.92	2,764,708.54	173,290.51	155,562.99	11,134,418.96
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、本年增加金额			

3、本年减少金额	1,413,582.04		1,413,582.04
4、年末余额		429,333.55	429,333.55
二、累计折旧			
1、年初余额	1,413,582.04	83,999.88	1,497,581.92
2、本年增加金额		27,999.96	27,999.96
（1）计提		27,999.96	27,999.96
3、本年减少金额	1,413,582.04		1,413,582.04
（1）处置	1,413,582.04		1,413,582.04
4、年末余额		111,999.84	111,999.84
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		317,333.71	317,333.71
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			37,168.13	37,168.13
（1）购置			37,168.13	37,168.13
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	1,521,415.41	35,199.46	116,814.15	1,673,429.02
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	39,010.68	2,551.44	8,997.09	50,559.21
（1）计提	39,010.68	2,551.44	8,997.09	50,559.21
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	237,314.82	12,277.63	29,572.37	279,164.82
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	1,284,100.59	22,921.83	87,241.78	1,394,264.20
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	其他减少金额	期末余额
市政实验室改造	230,011.66		30,668.16		199,343.50
晋源厂房改造	65,083.16		8,344.32		56,738.84
合　计	295,094.82		39,012.48		256,082.34

14、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明细

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	10,250,245.00	1,537,536.75	7,375,717.05	1,475,143.41
可抵扣亏损	489,834.81	73,475.22	707,893.65	141,578.73
合　计	10,740,079.81	1,611,011.97	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		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
购置低于 500 万元的固定资产一次性计入税前抵扣	62,840.70	9,426.10	91,582.25	18,316.45

合　计	62,840.70	9,426.10	91,582.25	18,316.45

15、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,000,000.00	5,006,193.05
信用借款	2,000,000.00	
合　计	7,000,000.00	5,006,193.05

16、应付账款

（1）应付账款列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
材料		21,000.00
劳务	3,754,571.00	1,722,268.89
设备	339,583.00	432,198.00
其他	659,097.55	230,115.00
合　　计	4,753,251.55	2,405,581.89

17、合同负债

（1）合同负债情况

项　　目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	654,406.98	402,408.00
减：计入其他流动负债	37,041.90	22,777.81
合　　计	617,365.08	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	7,634,486.50	7,108,255.06	988,892.47
二、离职后福利-设定提存计划		1,117,338.90	1,117,338.90	
合　　计	462,661.03	8,751,825.40	8,225,593.96	988,892.47

（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	6,425,055.12	5,925,956.79	938,764.47
2、职工福利费	22,994.89	530,687.63	503,554.52	50,128.00
3、社会保险费		445,790.95	445,790.95	
其中：医疗保险费		404,741.88	404,741.88	
工伤保险费		41,049.07	41,049.07	

4、住房公积金		110,178.00	110,178.00	
5、工会经费和职工教育经费		122,774.80	122,774.80	
合　计	462,661.03	7,634,486.50	7,108,255.06	988,892.47

（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		1,081,385.44	1,081,385.44	
2、失业保险费		35,953.46	35,953.46	
合　计		1,117,338.90	1,117,338.90	

19、应交税费

项　目	期末余额	上年年末余额
增值税	688,066.30	340,844.45
企业所得税	299,746.25	299,746.25
个人所得税	12,456.24	10,782.69
城市维护建设税	8,311.68	6,999.84
教育费附加	7,198.57	5,886.74
合　计	1,015,779.04	664,259.97

20、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	45,531.20	18,132.79
合　计	45,531.20	18,132.79

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项　目	期末余额	上年年末余额
报销款	10,899.00	18,132.79
其他	34,632.20	
合　计	45,531.20	18,132.79

21、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	37,041.90	22,777.81
合　计	37,041.90	22,777.81

22、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	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

23、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

24、盈余公积

项　　目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	873,679.53	873,679.53	40,174.00		913,853.53
合　　计	873,679.53	873,679.53	40,174.00		913,853.53

25、未分配利润

项　目	本　期	上　期
调整前上年末未分配利润	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：本期归属于母公司股东的净利润	401,740.02	726,798.17
减：提取法定盈余公积	40,174.00	72,679.82
期末未分配利润	5,785,203.27	5,423,637.25

26、营业收入和营业成本

项　目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,299,813.15	14,712,375.87	26,090,173.25	15,747,632.88
其他业务	171,141.66	63,095.16	232,519.05	63,884.26
合　计	26,470,954.81	14,775,471.03	26,322,692.30	15,811,517.14

27、税金及附加

项　　目	本期金额	上年金额
城镇土地使用税	-3,761.66	28,161.20
城建税	21,346.51	25,681.97
教育费附加	21,346.48	25,681.92
印花税	3,675.70	3,884.54
车船税	4,920.00	6,720.00
合　计	47,527.03	90,129.63

28、销售费用

项　　目	本期金额	上期金额
服务费	870,933.56	1,294,794.39
职工薪酬	329,771.98	470,403.11
投标费	374,914.52	193,477.76
其他	7,082.35	981.24
合　计	1,582,702.41	1,959,656.50

29、管理费用

项　　目	本期金额	上期金额
人工成本	3,353,998.78	3,062,189.22
中介费	2,270,973.43	1,561,513.15
摊销费	571,537.90	517,590.51
物业、水电费	233,454.14	249,017.13
折旧费	134,869.34	282,458.39
车辆费	198,525.44	186,107.56
差旅费	123,743.02	197,587.39
办公费	166,660.74	287,799.50
业务招待费	62,806.69	57,789.46
保险费	33,566.07	37,131.19
培训费	64,491.14	99,176.31
其他	10,832.00	11,282.00
合　计	7,225,458.69	6,549,641.81

30、研发费用

项　　目	本期金额	上期金额
人员人工费用	1,338,275.89	1,306,057.65
折旧费用	40,147.43	13,550.37
合　计	1,378,423.32	1,319,608.02

31、财务费用

项　　目	本期金额	上期金额
手续费	8,380.35	8,977.50
利息收入	2,260.29	2,346.17
利息费用	194,070.87	181,016.94
合　计	200,190.93	187,648.27

32、其他收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常

			性损益的金额
政府补助	349,800.00	103,500.00	349,800.00
进项税加计抵减		18,307.48	
代扣个人所得税手续费返还	705.79	781.52	705.79
合　计	350,505.79	122,589.00	350,505.79

33、投资收益

项　　目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,642,914.61	2,056,608.05
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	19,804.37	37,241.68
合　　计	1,662,718.98	2,093,849.73

34、信用减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-2,817,710.95	-1,802,608.16
其他应收款坏账损失	-56,817.00	-50,667.47
合　　计	-2,874,527.95	-1,853,275.63

35、资产处置收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无形资产处置利得或损失		-318,595.77	
合　　计		-318,595.77	

36、营业外支出

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,318.38		1,318.38
其中：固定资产	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	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-3,180.18	-294,569.91
合　　计	-3,180.18	-294,569.91

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期金额
利润总额	398,559.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	59,783.98
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-6,085.76
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-246,437.19
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,768.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	399,601.42
研究开发费加成扣除的纳税影响	-206,763.50
其他	-7,047.53
所得税费用	-3,180.18

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	本期金额	上期金额
往来款	2,839,974.20	674,702.64
其他收益	350,505.79	122,589.00
利息收入	2,260.29	2,346.17
合　计	3,192,740.28	799,637.81

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
往来款	3,993,647.87	495,655.00
期间费用	4,718,308.19	4,892,920.04
合　计	8,711,956.06	5,388,575.04

39、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	401,740.02	726,798.17
加：资产减值准备		

信用减值损失	2,874,527.95	1,853,275.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,474,832.71	1,504,954.08
使用权资产折旧	27,999.96	499,193.96
无形资产摊销	50,559.21	112,659.24
长期待摊费用摊销	39,012.48	131,345.76
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）	1,318.38	318,595.77
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）	194,070.87	181,016.94
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,662,718.98	-2,093,849.73
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	5,710.17	-280,340.19
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-8,890.35	-14,229.72
存货的减少（增加以“－”号填列）	-265,371.49	477,912.47
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-9,741,830.69	-5,303,648.88
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,180,548.88	3,794,373.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,428,490.88	1,908,056.61
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,161,377.37	771,122.77
减：现金的年初余额	771,122.77	1,000,259.28
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	390,254.60	-229,136.51

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	年初余额
一、现金	1,161,377.37	771,122.77
其中：库存现金		

可随时用于支付的银行存款	1,161,377.37	771,122.77
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,161,377.37	771,122.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40、所有权或使用权受限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	300,868.47	见本附注六、1
固定资产	7,439,849.52	为母公司贷款担保
合　计	7,740,717.99	

41、政府补助

（1）政府补助基本情况

项　目	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
阳曲县工业和信息化局专精特新中小企业奖励资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
阳曲县科学技术局首次高新技术企业奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
失业稳岗补贴	47,800.00	其他收益	47,800.00
阳曲县财政国库支付中心党组织活动经费	2,000.00	其他收益	2,000.00
合计：	349,800.00		349,800.00

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、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	14.17		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	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额

	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	90,043,322.42	2,000,130.16	46,016,741.11	4,065,384.92
非流动资产	4,222,491.64	2,200,000.00	6,735,215.20	
资产合计	94,265,814.06	4,200,130.16	52,751,956.31	4,065,384.92
流动负债	18,366,089.11		5,393,647.86	65,400.00
非流动负债				
负债合计	18,366,089.11		5,393,647.86	65,400.00
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	75,899,724.95	4,200,130.16	47,358,308.45	3,999,984.92
按持股比例计算的净资产份额	10,753,955.55	1,500,046.49	9,490,605.01	1,499,994.35
调整事项	1,391,231.18	-0.28	1,246,911.33	
—商誉	1,246,911.33		1,246,911.33	
—其他	144,319.85	-0.28		
对联营企业权益投资的账面价值	12,145,186.72	1,500,046.21	10,737,516.34	1,499,994.35
营业收入	56,623,492.29		55,632,624.77	
净利润	11,595,066.50	145.24	10,265,218.60	-131.80
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	11,595,066.50	145.24	10,265,218.60	-131.80
本年收到的来自联营企业的股利				

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、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。

于 2024 年 12 月 31 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	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	59.23	59.23

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、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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

采购商品/接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山西家豪测绘集团有限公司	电费采购	94,852.55	

出售商品/提供劳务情况：无。

（2）关联担保情况

①本公司作为担保方

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。

截止报告期末，家豪集团已还款 200 万元，余 550 万元借款未还。

（3）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	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
山西家豪测绘集团有限公司	房屋	561,600.00	471,194.00

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
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

（2）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
山西家豪测绘集团有限公司	348,952.55	
合　计	348,952.55	

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至审计报告出具日，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、本期非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,318.38	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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	350,505.79	

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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	19,804.37	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	368,991.78	
所得税影响额	55,348.77	
少数股东权益影响额（税后）		
合　计	313,643.01	

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	1.08	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.24	0.00	0.00

山西博奥检测股份有限公司

2025年4月24日

附件 会计信息调整及差异情况

一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-1,318.38
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	350,505.79
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	19,804.37
非经常性损益合计	368,991.78
减：所得税影响数	55,348.77
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	313,643.01

三、境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用