



嘉源检测

嘉源检测

NEEQ: 873487

山东嘉源检测技术股份有限公司



年度报告

2022

公司年度大事记

1. 2022 年 1 月，入选 2021 年度山东省中小企业公共服务示范平台名单
2. 2022 年 3 月，嘉源检测志愿者服务队参加此次“黄河岸边是家乡”济宁青年助力黄河流域生态保护和高质量发展志愿服务行动
3. 2022 年 5 月，嘉源检测党支部、团总支携手济宁市生态环保志愿者协会，参加“共建清洁美丽世界”纪念六五环境日活动
4. 2022 年 6 月，嘉源检测和岛津签署战略合作合作协议
5. 2022 年 7 月，嘉源检测志愿者服务队携带专业检测设备，为邹城市 8 个乡镇新建的 12 间“希望小屋”进行数据采样
6. 2022 年 9 月，国家级专精特新“小巨人”
7. 2022 年 9 月，获市级重点研发计划立项
8. 2022 年 9 月，市级专利导航项目
9. 2022 年 10 月，国家知识产权优势企业
10. 2022 年 10 月，入选“山东省科技型中小企业创新能力提升工程”项目
11. 2022 年 12 月，国家中小企业公共服务示范平台
12. 2022 年 12 月，国家服务型制造示范平台
13. 2022 年 12 月，通过国家高新技术企业复审

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	29
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	33
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录.....	119

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人李全合、主管会计工作负责人刘美及会计机构负责人（会计主管人员）刘美保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、市场公信力受不利事件影响风险	品牌和公信力的建立需要长时间的积累和持续的投入，其构成了第三方检测机构的核心竞争力和长期稳定发展的基础，良好的品牌和较高的公信力通常可以使得第三方检测机构取得有利的市场竞争地位。公司业务涉及到环境、食品、消防安全等的检测，部分检测结果的使用具有社会性，检测过程将可能出现操作风险、道德风险、不当使用风险等各类风险。一旦因业务质量控制不当而使得公司品牌和公信力受损，不仅会造成业务量的下降，还存在业务资质被暂停的风险。此外，行业内其他机构出现的恶性事件也有可能使得第三方检测行业整体公信力受损。上述情况的出现将会影响公司的盈利情况和持续经营能力。 应对措施：针对此风险，公司以技术研发为核心，加大研发投入，增强技术实力，为客户提供高质高效服务，把提升品牌价值、强化市场公信力作为战略发展方向。
2、主营业务区域性依赖风险	第三方检测行业作为强监管行业，实行资质许可准入制度，发展速度受产业政策影响较大。公司近年快速发展得益于政府对

	检测服务业的行政监管逐步开放、市场化程度逐步提高。随着检测机构数量持续增加，市场竞争加剧，如果出现产业政策、行业资质认证标准、市场准入规则和行业标准的不利调整，将对公司的经营发展产生影响。应对措施：针对此风险，公司将持续加大检测技术的研发投入，使公司检测技术水平具备较强的市场竞争力。另外将采取双总部战略，通过在两地建设实验室，为客户提供快捷、高品质的"一站式"检测技术服务，使公司的服务和技术支持人员能够就近为客户提供专业服务。
3、人才流失风险	公司是一家专业从事检测及其配套服务的企业，属人才密集型和技术密集型行业，人才竞争是市场竞争的重点。公司经过多年的积累，培养了一批技术水平较高的检测技术人员，构成了公司重要竞争优势。行业内企业对于高素质人才的需求日益增强，对于人才的竞争日益激烈，如未来公司人才引进和稳定措施不力，将对公司发展造成不利影响。应对措施：针对此风险，公司已制定了薪酬激励及人员管理制度，采取多种措施吸引高素质人才、稳定核心经营管理团队。同时，公司定期组织专业培训和业务交流，以挖掘和储备优秀人才。
4、技术进步带来的创新风险	由于检测行业具有技术进步快、检测方法更新快的特点，行政监管部门和下游客户对产品和服务的要求不断提高，公司需要不断进行新技术、新产品的研发和升级。如果公司未能准确把握技术、产品及市场的发展趋势，不能满足客户的需求，将会导致公司丧失技术和市场优势，对公司持续发展产生不利影响。应对措施：针对此风险，公司内有专门的科技研发部门和技术支持部门能准确把握技术、产品及市场的发展趋势，能满足客户的需求。
5、公司治理风险	根据《公司章程》，公司设立了股东大会、董事会、监事会，并结合自身业务特点和内部控制要求设置内部机构，但由于股份公司成立时间尚短，公司现行治理结构和内部控制体系的良好运行尚需在实践中证明和不断完善。随着公司经营规模的不断扩大、市场范围不断扩展、人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求，因此，公司未来经营中可能6存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。应对措施：公司会加强对相关治理规则的学习，并结合公司实际的发展情况，不断完善各项规章制度，防范公司治理风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
嘉源检测、公司、本公司、股份公司	指	山东嘉源检测技术股份有限公司
济消防雷	指	山东济消防雷技术有限公司
恒源环境	指	山东恒源环境技术有限公司
股东大会	指	山东嘉源检测技术股份有限公司股东大会

董事会	指	山东嘉源检测技术股份有限公司董事会
监事会	指	山东嘉源检测技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
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》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商/国融证券	指	国融证券股份有限公司
CMA	指	中国计量认证，是根据中华人民共和国计量法的规定，由省级以上人民政府计量行政部门对检测机构的检测能力及可靠性进行的一种全面的认证及评价。
第三方检测服务机构	指	独立于贸易、交易、买卖、合作和争议各方利益以及法定身份之外的，独立公正的非政府检测机构。
检测	指	利用标准仪器设备，根据指定的测试方法，在实验室或现场对产品的物理性能或化学成分进行测量和出具检测报告。
报告期、本期、本年	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
去年、上期、上年	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
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
章程、公司章程	指	山东嘉源检测技术股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东嘉源检测技术股份有限公司
英文名称及缩写	SHANDONG CAYON TESTING CO.,LTD
	CAYON TESTING
证券简称	嘉源检测
证券代码	873487
法定代表人	李全合

二、 联系方式

董事会秘书	崔维敏
联系地址	山东省济宁市太白楼西路 18 号
电话	0537-2617676
传真	0537-2233559
电子邮箱	weimin_cui@cayontest.com
公司网址	www.cayontest.com
办公地址	山东省济宁市太白楼西路 18 号
邮政编码	272000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013 年 12 月 30 日
挂牌时间	2020 年 8 月 27 日
分层情况	基础层
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
主要业务	从事生态环境检测及食品安全检测等检测服务
主要产品与服务项目	为有检测需求的政府部门、环境食品及相关企业提供检测服务，并出具检测报告
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）	19,790,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（冯志红）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（冯志红），一致行动人为（冯志红、济宁鼎源

	企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
--	------------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370800089753307B	否
注册地址	山东省济宁市太白楼西路 18 号	否
注册资本	19,790,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券	
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号四楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	国融证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	丁兆栋	金秀明
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	50,111,245.54	50,221,466.13	-0.22%
毛利率%	53.74%	54.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,013,863.64	8,205,244.75	-87.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	485,817.69	5,283,092.08	-90.80%
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）	2.57%	26.30%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.23%	16.93%	-
基本每股收益	0.0512	0.4448	-88.49%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	85,756,283.82	64,504,980.99	32.95%
负债总计	44,291,760.10	26,303,707.61	68.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,748,470.36	38,201,273.38	6.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.06	1.93	6.74%
资产负债率%（母公司）	46.26%	39.97%	-
资产负债率%（合并）	51.65%	40.78%	-
流动比率	1.48	1.83	-
利息保障倍数	79.43	14.66	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,419,078.00	-1,326,400.74	-233.16%
应收账款周转率	1.29	2.48	-
存货周转率	16.40	29.49	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	32.95%	54.55%	-
营业收入增长率%	-0.22%	49.50%	-
净利润增长率%	-85.09%	234.35%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	19,790,000	19,790,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	228,933.14
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）	507,872.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-155,974.74
非经常性损益合计	580,830.56
所得税影响数	52,784.61
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	528,045.95

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

（1）会计政策变更

①执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”)，解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理(以下简称‘试运行销售’)”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号对本公司 2022 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

②执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理：“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本公司 2022 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

（2）会计估计变更

无

（十） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期内新增两家合并范围内子公司，具体如下：

①非同一控制下企业合并

山东恒源环境技术有限公司（曾用名“济宁恒源环保科技有限公司”）于 2013 年 3 月 26 日在山东省济宁市设立，注册资金为人民币 1587.00 万元，其中，由李靖认缴出资 1110.90 万元（占注册资本比例为 70.00%），实缴出资 200.00 万元；由狄景隆认缴出资 238.05 万元（占注册资本比例为 15.00%），实缴出资 0.00 元；由古芳芳认缴出资 238.05 万元（占注册资本比例为 15.00%），实缴出资 0.00 元。

2021 年 12 月 30 日李靖与山东嘉源检测技术股份有限公司签订股权转让协议，李靖自愿将其持有的公司 872.85 万元出资额以 200.00 万元的价格转让给山东嘉源检测技术股份有限公司；2021 年 12 月 31 日山东恒源环境技术有限公司进行了工商变更登记，变更后山东嘉源检测技术股份有限公司对山东恒源环境技术有限公司持股 55%；2022 年 7 月山东嘉源检测技术股份有限公司向李靖支付股权

转让款共计 200 万元。同时山东嘉源检测技术股份有限公司控制山东恒源环境技术有限公司的财务和经营政策，并享有相应的收益和风险。因此 2022 年 7 月 31 日作为合并日，将山东恒源环境技术有限公司纳入合并范围。

②新设子公司

2022 年 12 月 30 日新设立子公司济宁嘉源检测科技有限公司。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司自成立以来,为广大中小企业提供“一站式”智慧服务和“本土化”便捷服务为目标,秉承着以成为最信赖的第三方检测验证机构为服务理念进行经营。公司业务主要涵盖生态环境、食品、农产品、公共场所、饲料、化肥、环境治理、职业技能培训等领域。公司以较全面的检测能力、高标准的实验水平以及服务质量,凭借严格的质量管理和控制制度,抓住市场需求把握商机,为客户提供专业、高效的环境检测及食品检测等检测服务,已在山东地区建立了广泛的客户群体,赢得了广大客户的信任。

公司拥有完整的销售服务体系,主要通过直销模式,直接面对终端企业客户进行市场开发和产品(服务)销售,并在为企业 提供检测与评价的同时,挖掘客户潜在需求,为后续进一步的 销售做铺垫。二是电话营销模式,互联网模式,从而推广公司检测服务业务、达成销售意向,最终签订销售合同。

公司注重品牌信誉度的维护,积极提升检测服务能力水平及检测队伍素质,把握环境、食品等相关科技的最前沿,增强行业知名度。公司将不断提升品牌价值、强化市场公信力,获得自身稳步、健康的发展。公司将加强创新能力,与行业内主要竞争对手形成差异化定位,着力延伸服务范围,加强定制开发和个性化服务,提高服务性价比。

公司一直注重研发工作,始终高度重视技术创新,研发工作基于客户对于检测项目的需求,主要采取了自主研发与合作研发两种方式进行研发工作。公司设有研发中心,负责公司科技发展规划,科研产品立项与实施,负责知识产权及专利管理,科研业务相关的内外协调。根据市场需求,积极进行新的测试方法,有利于公司提高工作效率、降低检测成本,为公司持续健康发展提供强有力的技术支持。

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
“科技型中小企业”认定	√是
其他与创新属性相关的认定情况	山东省瞪羚企业 - 山东省工业和信息化厅 -
详细情况	一、基本情况 根据《工业和信息化部关于公布第四批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第一批专精特新“小巨人”企业名单的通告》,山东嘉源检测技术股份有限公司(以下简称“公司”)被认定为国家级第四批专精特新“小巨人”企业。有效期自 2022 年 7 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日。 二、对公司的影响 国家级专精特新“小巨人”企业,是按照《工业和信息化部办公厅关于开展第四批专精特新“小巨人”企业培育和第一批专精特新“小巨人”企业复核工作的通知》(工信厅企业函(2022)133 号)要求,经省级中小企业主管部门推荐、专家审核及社会公示等程序而评选出的专注于细分市场、创新能力强、市场占有率高、掌握核心关键技术、质量效益优的排头兵企业。公司本次被认定为国家

	级第四批专精特新“小巨人”企业，体现了公司在技术、主导产品、服务及未来发展前景上得到了有关政府部门的充分认可及高度肯定，有利于提高公司的品牌知名度和市场竞争力，从而对公司未来业务的整体发展产生积极影响。
--	---

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,603,975.65	3.04%	2,734,551.18	4.24%	-4.78%
应收票据	304,237.50	0.35%	397,513.24	0.62%	-23.46%
应收账款	47,432,393.93	55.31%	30,291,907.41	46.96%	56.58%
存货	1,823,639.49	2.13%	1,002,885.03	1.55%	81.84%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	10,870,593.26	12.68%	12,727,689.30	19.73%	-14.59%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	97,500.00	0.11%	254,966.74	0.40%	-61.76%
商誉	1,380,785.04	1.61%	0	0%	-
短期借款	19,641,934.26	22.90%	8,614,323.68	13.35%	128.01%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
应付账款	3,711,444.99	4.33%	2,959,343.97	4.59%	25.41%
应交税费	2,835,981.93	3.31%	3,188,426.01	4.94%	-11.05%
长期应付款	0	0%	187,695.89	0.29%	-100.00%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、应收账款：报告期应收账款增加 56.58%，主要原因系受疫情影响，公司客户资金较为紧张，回款周期变长。
- 2、短期借款：报告期短期借款增加 128.01%，主要原因系受应收账款回款较慢的影响，公司现金流较为紧张，因此通过增加银行借款的方式补充日常经营资金周转及储备等需要。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	50,111,245.54	-	50,221,466.13	-	-0.22%
营业成本	23,182,307.09	46.26%	22,811,033.05	45.42%	1.63%
毛利率	53.74%	-	54.58%	-	-
销售费用	6,503,597.20	12.98%	6,668,907.93	13.28%	-2.48%
管理费用	10,400,117.03	20.75%	7,468,958.30	14.87%	39.24%
研发费用	6,480,241.13	12.93%	4,770,831.79	9.50%	35.83%
财务费用	1,115,066.46	2.23%	855,976.20	1.70%	30.27%
信用减值损失	-1,841,445.60	-3.67%	-1,513,269.70	-3.01%	21.69%
资产减值损失	-243,677.11	-0.49%	-169,405.03	-0.34%	43.84%
其他收益	507,872.16	1.01%	2,534,361.65	5.05%	-79.96%
投资收益	0				
公允价值变动收益	0				
资产处置收益	228,933.14	0.46%	0	0%	-
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	1,010,740.86	2.02%	8,265,760.75	16.46%	-87.77%
营业外收入	0.77	0.00%	913,466.46	1.82%	-100.00%
营业外支出	155,975.51	0.31%	10,001.44	0.02%	1,459.53%
净利润	1,223,286.58	2.44%	8,205,244.75	16.34%	-85.09%

项目重大变动原因:

- 1.管理费用：本期管理费用较上期增加 293.12 万元，增幅 39.24%，主要原因系①本期确认的股权激励费用较上期增加 62.67 万元；②部分中标项目无法开展还有部分项目在进行过程中，因为疫情中断，导致项目完成时间延长，差旅费及咨询费增加。
- 2.研发费用：本期研发费用较上期增加 170.94 万元，增幅 35.83%，主要原因系公司增加研发投入，材料及折旧摊销金额增加。

(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	50,111,245.54	50,221,466.13	-0.22%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	23,182,307.09	22,811,033.05	1.63%
其他业务成本	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点
检测收入	41,147,745.69	17,735,722.38	56.90%	-12.10%	-13.48%	0.69%
消防维保收入	2,634,754.60	1,791,728.23	32.00%	-22.71%	-22.49%	-0.20%
设备运维收入	3,738,339.88	1,508,573.78	59.65%	-	-	-
设备销售收入	2,590,405.37	2,146,282.70	17.14%	-	-	-

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1. 检测、消防维保收入减少主要受疫情和宏观经济的影响，部分中标项目无法开展，还有部分项目在进行过程中，受疫情影响，导致项目完成时间延长。另企业效益低迷，影响业务成交率及成交价格。
2. 设备运维、设备销售收入增加主要系收购了山东恒源环境有限公司。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	金乡县市场监督管理局	1,631,009.06	3.25%	否
2	曹县市场监督管理局	1,511,470.00	3.02%	否
3	济宁市任城区市场监督管理局	1,279,010.00	2.55%	否
4	济宁医学院附属医院	1,127,000.00	2.25%	否
5	济宁市生态环境局高新技术产业开发区分局	873,438.40	1.74%	否
合计		6,421,927.46	12.81%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山东康惠科技有限公司	2,158,000.00	14.78%	否
2	山东省赋能轻工产业服务中心	420,000.00	2.88%	否

3	济南旺美国际贸易有限公司	1,600,000.00	10.96%	否
4	安徽科创中光科技股份有限公司	1,640,000.00	11.23%	否
5	北京环宇宏业科技开发有限公司	532,000.00	3.64%	否
合计		6,350,000.00	43.49%	—

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,419,078.00	-1,326,400.74	-233.16%
投资活动产生的现金流量净额	-2,594,355.31	-854,900.89	-203.47%
筹资活动产生的现金流量净额	6,882,857.78	-1,343,855.56	612.17%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量：2022 年度，经营活动产生的现金流量净额较去年减少 233.16%，主要原因系受疫情影响回款减少。
- 2、投资活动产生的现金流量：2022 年度，投资活动产生的现金流量较去年减少 203.47%，主要原因系报告期内收购山东恒源环境技术有限公司支付的现金较多。
- 3、筹资活动产生的现金流量：2022 年度筹资活动产生的现金流量较去年增加 612.17%，主要原因系本期增加的银行借款较多。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东济消防技术有限公司	控股子公司	专业技术服务业	6,000,000.00	5,268,952.47	1,807,776.12	2,634,754.60	-149,033.42
山东恒源环境技术有限公司	控股子公司	专业技术服务业	15,780,000.00	14,114,199.22	4,786,792.82	6,272,934.59	1,355,774.29

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2. 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

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，具有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。公司长期专注于技术创新、模式创新，拥有较强的服务能力与市场开拓能力，有效保证了公司持续经营能力。报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，不存在影响持续经营能力的重大不利事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
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	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 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	四.二.(四)
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	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
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	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

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

☐是 ☒否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

☒适用 ☐不适用

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	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行	是否因违规已被采取自	违规担保是否完成整改
					起始	终止					

			额					序	政监 管措 施	律监 管措 施	
1	山东济 消防雷 技术有 限公司	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	2022 年 4 月 29 日	2023 年 4 月 28 日	连带	已事 前及 时履 行	不涉 及	不涉 及	不涉 及
合 计	-	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

☐适用 ☒不适用

担保合同履行情况

☐适用 ☒不适用

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）	2,000,000.00	2,000,000.00
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

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

☐适用 ☒不适用

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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

(1) 公司于 2021 年 4 月 23 日召开第一届董事会第十一次会议审议通过了《2021 年第一次股

票定向发行说明书的议案》，公司拟向济宁鼎源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）定向发行股票合计 230 万股，发行价格拟定为 2 元/股，预计募集资金 460 万元，投资者均以现金方式认购。

(2) 公司本次发行对象为员工持股计划，员工持股计划由公司董事、监事、高级管理人员、员工等人员组成并设置了个人层面绩效考核指标。

(3) 有限合伙企业作为公司员工持股计划的载体，认购的股份自山东嘉源股票登记至有限合伙企业名下之日起三十六个月内不得转让。在前述锁定期内，员工所持相关权益转让退出的，在经过管理委员会同意后，参与对象可以将合伙份额转让给本员工持股计划其他持有人或者董事会指定的具备参与本员工持股计划资格的员工。在限售期内，工商登记的合伙人应与披露的员工持股计划参与主体保持一致，进行合伙人登记变更的不得违反本员工持股计划关于锁定期和员工所持权益转让的相关规定。上述股份因派发股票股利、资本公积转增等情形所衍生取得的股份，亦应遵守上述股份锁定安排。

(4) 按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定，发行对象员工持股计划为非立即可行权的股份支付，在授予日不做会计处理。根据会计准则规定，在每个资产负债表日公司重新对可行权权益工具数量的最佳估计进行复核，按照服务期的约定将取得职工提供的服务分摊计入服务期各年度的成本费用，同时确认资本公积。

(5) 公司在 2021 年 7 月完成定向发行，员工持股计划拟认购的股票份额全部认购完毕，2021 年确认的股权激励费为 766,666.67 元。2022 年确认的股权激励费为 1,533,333.34 元。

(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	2020 年 3 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 3 月 15 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺避免和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 3 月 15 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 3 月 15 日	-	挂牌	其他承诺（补缴社保、医保、公积金）	其他（补缴社保、医保、公积金）	正在履行中

实际控制人或控股股东	2020年5月9日	-	挂牌	其他承诺（政府补贴事项、爱客多租赁协议）	其他（政府补贴事项、爱客多租赁协议）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年6月17日	-	挂牌	其他承诺（子公司投资款按期、足额缴纳）	其他（子公司投资款按期、足额缴纳）	正在履行中
其他股东	2020年3月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2020年3月15日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺避免和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2020年3月15日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
董监高	2020年3月15日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺避免和减少关联交易	正在履行中
董监高	2020年3月15日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中

承诺事项履行情况

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

挂牌前，公司控股股东、实际控制人，公司持股 5%以上股东出具了《避免同业竞争承诺》，公司全体股东及董事、监事、高级管理人员做出《关于规范关联交易的承诺》，公司全体股东及董事、监事、高级管理人员为了保障公司和股东利益，做出《避免资金占用的承诺》。

公司控股股东、实际控制人冯志红做出《承诺》：“若社会保险管理及住房公积金管理部门要求公司对社会保险和住房公积金进行补缴，本人将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴；公司因未按照规定为职工缴纳社会保险及住房公积金而带来任何其他费用支出或经济损失，本人将无条件全部无偿代公司承担。”

公司控股股东、实际控制人冯志红就公司政府补贴事项做出《承诺》：“如公司收到的财政补贴不符合国家法律、行政法规、部门规章或其他规范性文件规定，致使公司被主管部门要求退还其已收到的财政补贴款及/或致使公司因此遭受任何损失，将无条件代公司向主管部门退还财政补贴款并补偿公司损失，且不会就以上费用向公司追偿或要求公司向本人及/或关联方作出任何形式的补偿安排。”

公司控股股东、实际控制人冯志红就公司与原房屋租赁方山东爱客多商贸有限公司未签订房屋租赁终止协议做出《承诺》：“如未来公司与山东爱客多商贸有限公司就原租赁房屋未签订终止协议而带来任何其他费用支出或经济损失，本人将无条件全部无偿代公司承担。”

报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

(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
固定资产	检测设备	抵押	26,468,826.40	30.87%	抵押贷款
总计	-	-	26,468,826.40	30.87%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限事项对公司的影响：抵押是为了取得银行借款，为银行贷款提供担保，有利于公司快速融资，对公司的发展起着积极的作用。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	10,668,900	53.91%		10,668,900	53.91%
	其中：控股股东、实际控制人	2,270,400	11.47%		2,270,400	11.47%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	9,121,100	46.09%		9,121,100	46.09%
	其中：控股股东、实际控制人	6,821,100	34.47%		6,821,100	34.47%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		19,790,000	-	0	19,790,000	-
普通股股东人数		7				

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	冯志红	9,091,500		9,091,500	45.9399%	6,821,100	2,270,400	0	0
2	济宁乾赞企业管理合伙企业（有限合伙）	3,173,500		3,173,500	16.0359%	0	3,173,500	0	0
3	张代美	2,448,600		2,448,600	12.3729%	0	2,448,600	0	0
4	济宁鼎源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,300,000		2,300,000	11.6220%	2,300,000	0	0	0
5	济宁达仁企业管理咨询合伙企业	1,874,400		1,874,400	9.4715%	0	1,874,400	0	0

	(有限合伙)								
6	济宁双德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	898,700		898,700	4.5412%	0	898,700	0	0
7	刘樟	1,100	2,200	3,300	0.0167%		3,300		
8	椿鹏(深圳)信息技术有限公司	1,870	-1,870	0	0.00%	0	0	0	0
9	李奥	110	-110	0	0.00%	0	0	0	0
10	明兰	110	-110	0	0.00%	0	0	0	0
11	成都普路托斯企业管理咨询有限公司	110	-110	0	0.00%	0	0	0	0
合计		19,790,000	0	19,790,000	100%	9,121,100	10,668,900	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：冯志红为济宁鼎源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，二者为一致行动人。									

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司控股股东及实际控制人为冯志红女士，中国国籍，1974 年出生，无境外居留权，本科学历，1993

年 9 月至 2005 年 6 月任职于山东永胜建筑有限公司泗水分公司计划科；2005 年 6 月至 2018 年 9 月，任山东永胜建筑公司济宁分公司经营部经理；2018 年 9 月至 2019 年 11 月，任山东嘉源检测技术有限公司副总经理；2020 年 3 月至今，任山东嘉源检测技术股份有限公司董事长。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2021 年第一次股票定向发行	4,600,000.00	791.90	0.00	是	543.59	否	不适用	不适用	不适用

注：募集资金账户于 2022 年 12 月 15 日注销，注销时将余额 543.59 元转出。

募集资金使用详细情况：

2022 年度募集资金实际使用用途和金额如下表所示：

项目	金额（元）
募集资金总额	4,600,000.00
2021 年末募集资金余额	791.90
加：利息收入	1.69
减：支付银行费用	250.00
销户转出	543.59
余额	0.00

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	中国邮政储蓄银行济宁市洸河路支行	银行	2,623,000.00	2022 年 1 月 18 日	2023 年 1 月 11 日	4.35%
2	抵押贷款	中国银行股份有限公司济宁分行高新区支行	银行	3,500,000.00	2022 年 3 月 9 日	2023 年 3 月 8 日	4%
3	信用贷款	光大银行济宁分行	银行	2,970,000	2022 年 6 月 9 日	2023 年 6 月 8 日	4.2%
4	信用贷款	光大银行济宁分行	银行	30,000	2022 年 6 月 9 日	2023 年 6 月 8 日	4.2%
5	抵押贷款	光大银行济宁分行	银行	2,980,000	2022 年 7 月 4 日	2023 年 7 月 3 日	4.2%
6	抵押贷款	光大银行济宁分行	银行	20,000	2022 年 7 月 4 日	2023 年 7 月 3 日	4.2%
7	抵押贷款	中国建设银行股份有限公司济宁高新支行	银行	5,000,000	2022 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 9 日	3.7%
8	抵押贷款	济宁农村商业银行亿丰支行	银行	2,000,000	2022 年 4 月 29 日	2023 年 4 月 28 日	4.2%
9	信用贷款	中国银行济宁中区支行	银行	500,000	2022 年 12 月 12 日	2023 年 7 月 3 日	
合计	-	-	-	19,623,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

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

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
冯志红	董事长	女	否	1974 年 10 月	2020 年 3 月 21 日	2022 年 11 月 14 日
李全合	董事、总经理	男	否	1976 年 8 月	2019 年 11 月 15 日	2022 年 11 月 14 日
吴曰全	董事	男	否	1970 年 4 月	2019 年 11 月 15 日	2022 年 11 月 14 日
杨安静	董事	女	否	1988 年 9 月	2021 年 1 月 15 日	2022 年 11 月 14 日
王春春	董事	女	否	1986 年 2 月	2019 年 11 月 15 日	2022 年 11 月 14 日
鲁延东	监事会主席	男	否	1972 年 2 月	2019 年 11 月 15 日	2022 年 11 月 14 日
刘元元	监事	女	否	1972 年 2 月	2019 年 11 月 15 日	2022 年 11 月 14 日
赵淑允	职工监事	女	否	1976 年 4 月	2019 年 11 月 15 日	2022 年 11 月 14 日
崔维敏	财务总监、董事会秘书	女	否	1971 年 3 月	2019 年 11 月 15 日	2022 年 11 月 14 日
张金菊	副总经理	女	否	1979 年 7 月	2019 年 11 月 15 日	2022 年 11 月 14 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

实际控制人冯志红与公司董事、总经理李全合为亲戚关系，冯志红配偶的妹妹为李全合配偶，除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系，且与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

关键岗位变动情况

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价 (元/股)	报告期末 市价(元/ 股)
冯志红	董事长	0	510,000	-	-	-	3.90
李全合	董事、 总经理	0	460,000	-	-	-	3.90
杨安静	董事	0	70,000	-	-	-	3.90
崔维敏	财务总 监、董 事会秘 书	0	100,000	-	-	-	3.90
张金菊	副总经 理	0	150,000	-	-	-	3.90
合计	-	0	1,290,000	-	-	-	-
备注 (如有)	公司 2021 年度向济宁鼎源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）定向发行股票合计 230 万股，发行价格为 2 元/股。济宁鼎源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）作为公司员工持股计划的载体，认购的股份自嘉源检测股票登记至有限合伙企业名下之日起三十六个月内不得转让。						

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职	否	

期间担任公司监事的情形		
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	中级会计职称
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情况	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	财务负责人崔维敏兼任 董事会秘书

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	22	10	1	31
财务人员	5	5	1	9
技术人员	133	50	2	181
销售人员	15	5	0	20
员工总计	175	70	4	241

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	4
本科	48	96
专科	122	141
专科以下	0	0
员工总计	175	241

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

报告期内，公司加强人品和产品建设，打一支更优秀的人才团队，开发更优质的产品，研发生产 和技术服务人员增加，人才优胜劣汰。2022 年有针对性地利用有效的多种渠道进行招聘，同时制定相关人才发展规划，如员工职业发展规划建设、人才梯队建设，完善公司培训体系，不断为员工提供更多的发展空间，提倡多创多得，使员工在公司的平台上不断提高和有效管理自身能力、兴趣和发展目标的方式实现个人发展愿望，最终达到个人成就最大化。同时，公司为员工提供具有市场竞争力的薪酬待

遇和员工激励机制，为员工发展提供有力的物质保障。目前暂无需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

1、公司第一届董事会、监事会及高级管理人员任期于 2022 年 11 月 14 日到期，公司于报告期后进行董监高换届事宜，第二届董事、监事、高级管理人员情况如下：

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
冯志红	董事长	女	否	1974 年 10 月	2023 年 2 月 1 日	2026 年 1 月 31 日
李全合	董事、总经理	男	否	1976 年 8 月	2023 年 2 月 1 日	2026 年 1 月 31 日
吴曰全	董事	男	否	1970 年 4 月	2023 年 2 月 1 日	2026 年 1 月 31 日
王瑞强	董事、副总经理	男	否	1970 年 12 月	2023 年 2 月 1 日	2026 年 1 月 31 日
王春春	董事	女	否	1986 年 2 月	2023 年 2 月 1 日	2026 年 1 月 31 日
鲁延东	监事会主席	男	否	1972 年 2 月	2023 年 1 月 13 日	2026 年 1 月 12 日
刘元元	监事	女	否	1972 年 2 月	2023 年 1 月 13 日	2026 年 1 月 12 日
赵淑允	职工监事	女	否	1976 年 4 月	2023 年 1 月 13 日	2026 年 1 月 12 日
崔维敏	董事会秘书	女	否	1971 年 3 月	2023 年 2 月 1 日	2026 年 1 月 31 日
刘美	财务负责人	女	否	1982 年 9 月	2023 年 2 月 1 日	2026 年 1 月 31 日
张金菊	副总经理	女	否	1979 年 7 月	2023 年 2 月 1 日	2026 年 1 月 31 日

2、2023 年 4 月 19 日，公司职工代表监事赵淑允离职，公司于 2023 年 4 月 20 日召开职工代表大会选举张恒建为公司第二届职工代表监事，任职期限自 2023 年 4 月 20 日至第二届监事会任期届满时止，详见公告《监事任命公告》（公告编号：2023-013）。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 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
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业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，规范公司运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。报告期内，公司建立了以下公司治理制度：《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》、《信息披露管理制度》、《关联交易管理制度》及三会议事规则。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

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，上述机构和成员均依法运作，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。

4、 公司章程的修改情况

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

☒是 ☐否

（1）2022年5月16日，公司召开2021年年度股东大会审议通过了《关于修订公司章程的议案》，修改《公司章程》的第一百一十条、第一百二十五条，详见公司于2022年4月26日披露的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2022-007号）；

（2）2022年6月29日，公司召开2022年第一次临时股东大会审议通过了《关于拟修订公司章程的议案》，修改《公司章程》的第七条，详见公司于2022年6月14日披露的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2022-015号）。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	6	3

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序，均符合相关的法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，会议程序规范，三会成员符合相关法律法规的任职要求，严格履行各自的权利义务，会议文件存档规范，会议公告能够按照信息披露的规定按时发布。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司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。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及独立面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1、业务独立

公司主要从事环境检测、食品检测的检测、和消防检测和消防维保及营销业务。该业务的开展具有完

整的业务流程，且分开于实际控制人及其控制的其他企业的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司分开于实际控制人及其控制的其他企业获取业务收入和利润，具有自主的运营能力，不存在因与关联方之间存在的关联关系而使本公司经营业务的完整性、分开性受到不利影响的情况。公司业务分开于实际控制人及其控制的其他企业。

2、资产独立

公司是由有限公司以整体变更方式设立的股份公司，具备与业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的办公设施、技术及其他资产，不存在与股东共用的情况。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被实际控制人及其控制的企业占用而损害公司利益的情形。公司资产分开于实际控制人及其控制的其他企业。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司高级管理人员均未在实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。公司人员分开于实际控制人及其控制的其他企业。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

4、财务独立

公司建立了独立的财务部门，财务人员专职在公司工作，不存在兼职情形；公司建立了独立的财务核算体系，具有规范的《财务管理制度》，能够独立进行财务决策；公司开立了分开于实际控制人及其控制的其他企业的银行账号，不存在与其股东及控制的其他企业共用银行账户的情形，并办理了分开于实际控制人及其控制的其他企业的税务登记证，依法分开于实际控制人及其控制的其他企业纳税。公司财务分开于实际控制人及其控制的其他企业。公司设置了独立的财务部门，并建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，公司独立做出财务决策，公司在银行独立开户，依法纳税。

5、机构独立

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。公司机构分开于实际控制人及其控制的其他企业。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司已建立了完善的会计核算体系、财务管理体系和风险控制等内部控制管理制度，报告期内，上述制度能够得到有效执行，未发现上述管理制度存在重大缺陷，公司将会根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制定《年度报告差错责任追究制度》，报告期内未出现披露年度报告重大差错的情况。

三、 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

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 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	中兴华审字（2023）第 030155 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	丁兆栋	金秀明
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

山东嘉源检测技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东嘉源检测技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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、 其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

(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) 就贵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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2023 年 4 月 28 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,603,975.65	2,734,551.18

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、2	304,237.50	397,513.24
应收账款	六、3	47,432,393.93	30,291,907.41
应收款项融资			
预付款项	六、4	3,512,739.48	2,317,858.19
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、5	1,582,942.77	584,729.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,823,639.49	1,002,885.03
合同资产	六、7	4,629,865.07	3,218,695.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		67,460.66	15,216.54
流动资产合计		61,957,254.55	40,563,356.70
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		0	0
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、8	10,870,593.26	12,727,689.30
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	8,984,008.39	9,033,151.76
无形资产	六、10	97,500.00	254,966.74
开发支出			
商誉		1,380,785.04	
长期待摊费用	六、11	932,686.55	1,138,821.68
递延所得税资产	六、12	1,321,771.19	542,205.00
其他非流动资产	六、13	211,684.84	244,789.81
非流动资产合计		23,799,029.27	23,941,624.29
资产总计		85,756,283.82	64,504,980.99

流动负债：			
短期借款	六、14	19,641,934.26	8,614,323.68
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、15	3,711,444.99	2,959,343.97
预收款项			
合同负债	六、16	2,074,478.36	1,003,215.35
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、17	3,831,403.63	1,146,350.54
应交税费	六、18	2,835,981.93	3,188,426.01
其他应付款	六、19	5,236,886.29	887,052.99
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、20	4,165,273.45	3,953,021.17
其他流动负债	六、21	404,718.72	446,157.91
流动负债合计		41,902,121.63	22,197,891.62
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22	2,205,739.08	3,907,797.58
长期应付款	六、23		187,695.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		183,899.39	
递延所得税负债	六、10		10,322.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,389,638.47	4,105,815.99
负债合计		44,291,760.10	26,303,707.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	19,790,000.00	19,790,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	10,079,669.71	8,546,336.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	1,100,782.43	1,010,088.86
一般风险准备			
未分配利润	六、27	9,778,018.22	8,854,848.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		40,748,470.36	38,201,273.38
少数股东权益		716,053.36	
所有者权益（或股东权益）合计		41,464,523.72	38,201,273.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计		85,756,283.82	64,504,980.99

法定代表人：李全合

主管会计工作负责人：刘美

会计机构负责人：刘美

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		484,144.13	2,584,420.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四、1	304,237.50	397,513.24
应收账款	十四、2	44,862,013.07	28,453,447.10
应收款项融资			
预付款项		3,469,631.94	2,268,594.89
其他应收款	十四、3	1,303,056.77	542,627.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		753,710.47	1,002,885.03
合同资产		1,712,436.75	3,218,695.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		29,486.35	15,216.54
流动资产合计		52,918,716.98	38,483,400.61
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	十四、4	5,000,000.00	3,000,000.00
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		9,586,499.48	12,682,889.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,544,023.25	9,033,151.76
无形资产		97,500.00	254,966.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		932,686.55	1,138,821.68
递延所得税资产		1,275,390.18	539,619.64
其他非流动资产		211,684.84	244,789.81
非流动资产合计		24,647,784.30	26,894,239.47
资产总计		77,566,501.28	65,377,640.08
流动负债：			
短期借款		17,141,934.26	8,614,323.68
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,093,401.66	2,784,593.97
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,957,000.11	1,035,719.47
应交税费		2,289,812.95	3,062,870.73
其他应付款		5,044,189.32	1,285,962.99
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		940,756.68	853,682.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,848,182.44	3,953,021.17
其他流动负债		336,695.40	437,185.93
流动负债合计		34,651,972.82	22,027,360.25
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		1,045,896.21	3,907,797.58
长期应付款			187,695.89

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		183,899.39	
递延所得税负债			10,322.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,229,795.60	4,105,815.99
负债合计		35,881,768.42	26,133,176.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本		19,790,000.00	19,790,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,079,669.71	8,546,336.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,100,782.43	1,010,088.86
一般风险准备			
未分配利润		10,714,280.72	9,898,038.61
所有者权益（或股东权益）合计		41,684,732.86	39,244,463.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		77,566,501.28	65,377,640.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		50,111,245.54	50,221,466.13
其中：营业收入	六、28	50,111,245.54	50,221,466.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		47,752,187.27	42,807,392.30
其中：营业成本	六、28	23,182,307.09	22,811,033.05
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、29	70,858.36	231,685.03
销售费用	六、30	6,503,597.20	6,668,907.93
管理费用	六、31	10,400,117.03	7,468,958.30
研发费用	六、32	6,480,241.13	4,770,831.79
财务费用	六、33	1,115,066.46	855,976.20
其中：利息费用		10,897.83	671,282.45
利息收入		-3,933.12	5,258.52
加：其他收益	六、34	507,872.16	2,534,361.65
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、35	-1,841,445.60	-1,513,269.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-243,677.11	-169,405.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		228,933.14	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,010,740.86	8,265,760.75
加：营业外收入	六、37	0.77	913,466.46
减：营业外支出	六、38	155,975.51	10,001.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		854,766.12	9,169,225.77
减：所得税费用	六、39	-368,520.46	963,981.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,223,286.58	8,205,244.75
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）		1,223,286.58	8,205,244.75
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）		209,422.94	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,013,863.64	8,205,244.75
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		1,223,286.58	8,205,244.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,013,863.64	8,205,244.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额		209,422.94	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0512	0.4448
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0245	0.4448

法定代表人：李全合

主管会计工作负责人：刘美

会计机构负责人：刘美

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四、5	41,147,745.69	46,812,397.61
减：营业成本	十四、5	17,735,722.38	20,499,509.70
税金及附加		61,618.20	211,977.98
销售费用		5,619,784.79	6,602,398.29
管理费用		8,638,304.13	7,084,934.60
研发费用		6,273,386.60	4,770,831.79
财务费用		1,019,696.86	856,205.59
其中：利息费用		10,145.33	671,282.45
利息收入		-2,559.24	-4,829.13
加：其他收益		494,623.25	2,492,827.57
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）		-1,931,477.82	-1,434,689.92

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-90,128.25	-169,405.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	228,933.14	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		501,183.05	7,675,272.28
加：营业外收入	六、35		913,389.00
减：营业外支出	六、36	155,974.79	10,001.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		345,208.26	8,578,659.84
减：所得税费用	六、37	-561,727.42	943,191.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		906,935.68	7,635,468.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		906,935.68	7,635,468.23
（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		906,935.68	7,635,468.23
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	2022 年	2021 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		32,544,113.61	32,826,134.74
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、40	410,971.84	1,734,558.84
经营活动现金流入小计		32,955,085.45	34,560,693.58
购买商品、接受劳务支付的现金		11,109,515.30	11,039,610.37
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		11,437,833.09	15,630,650.95
支付的各项税费		3,356,132.03	1,157,173.12
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	11,470,683.03	8,059,659.88
经营活动现金流出小计		37,374,163.45	35,887,094.32
经营活动产生的现金流量净额		-4,419,078.00	-1,326,400.74
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	六、40		
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		1,091,551.44	854,900.89
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		1,502,803.87	
支付其他与投资活动有关的现金	六、40		
投资活动现金流出小计		2,594,355.31	854,900.89
投资活动产生的现金流量净额		-2,594,355.31	-854,900.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,600,000.00
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		20,127,610.58	4,700,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、40		
筹资活动现金流入小计		20,127,610.58	9,300,000.00
偿还债务支付的现金		9,100,000.00	5,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		616,965.13	440,860.77
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、40	3,527,787.67	4,902,994.79
筹资活动现金流出小计		13,244,752.80	10,643,855.56
筹资活动产生的现金流量净额		6,882,857.78	-1,343,855.56
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		-130,575.53	-3,525,157.19
加：期初现金及现金等价物余额		2,734,551.18	6,259,708.37
六、期末现金及现金等价物余额		2,603,975.65	2,734,551.18

法定代表人：李全合

主管会计工作负责人：刘美

会计机构负责人：刘美

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		26,256,617.51	30,570,270.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,387,397.96	1,701,851.99
经营活动现金流入小计		29,644,015.47	32,272,122.27
购买商品、接受劳务支付的现金		9,461,320.67	9,808,222.96
支付给职工以及为职工支付的现金		9,144,606.10	14,408,331.07
支付的各项税费		3,437,784.61	1,074,888.37
支付其他与经营活动有关的现金		11,332,729.31	7,833,495.48
经营活动现金流出小计		33,376,440.69	33,124,937.88
经营活动产生的现金流量净额		-3,732,425.22	-852,815.61
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		990,181.44	852,086.73
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		2,000,000.00	985,900.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,990,181.44	1,837,986.73
投资活动产生的现金流量净额		-2,990,181.44	-1,837,986.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,600,000.00
取得借款收到的现金		17,127,610.58	4,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			400,000.00
筹资活动现金流入小计		17,127,610.58	9,700,000.00
偿还债务支付的现金		8,600,000.00	5,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		557,106.06	440,860.77
支付其他与筹资活动有关的现金		3,348,174.67	4,902,994.79
筹资活动现金流出小计		12,505,280.73	10,643,855.56
筹资活动产生的现金流量净额		4,622,329.85	-943,855.56
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		-2,100,276.81	-3,634,657.90
加：期初现金及现金等价物余额		2,584,420.94	6,219,078.84
六、期末现金及现金等价物余额		484,144.13	2,584,420.94

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 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	19,790,000.00				8,546,336.37				1,010,088.86		8,854,848.15		38,201,273.38
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	19,790,000.00				8,546,336.37				1,010,088.86		8,854,848.15		38,201,273.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,533,333.34				90,693.57		923,170.07	716,053.36	3,263,250.34
（一）综合收益总额											1,013,863.64	209,422.94	1,223,286.58
（二）所有者投入和减少资本					1,533,333.34							506,630.42	2,039,963.76
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					1, 533, 333. 34								1, 533, 333. 34
4. 其他												506, 630. 42	506, 630. 42
（三）利润分配									90, 693. 57		-90, 693. 57		
1. 提取盈余公积									90, 693. 57		-90, 693. 57		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	19, 790, 000. 00				10, 079, 669. 71				1, 100, 782. 43		9, 778, 018. 22	716, 053. 36	41, 464, 523. 72

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	15,900,000.00				7,356,462.15				227,225.33		1,432,466.93		24,916,154.41
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	15,900,000.00				7,356,462.15				227,225.33		1,432,466.93		24,916,154.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,890,000.00				1,189,874.22				782,863.53		7,422,381.22		13,285,118.97
（一）综合收益总额											8,205,244.75		8,205,244.75
（二）所有者投入和减少资本	2,300,000.00				2,779,874.22								5,079,874.22
1. 股东投入的普通股	2,300,000.00				2,013,207.55								4,313,207.55
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					766,666.67								766,666.67
4. 其他													

(三) 利润分配									782,863.53		-782,863.53		
1. 提取盈余公积									782,863.53		-782,863.53		
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	1,590,000.00				-								
					1,590,000.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	1,590,000.00				-								
					1,590,000.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	19,790,000.00				8,546,336.37				1,010,088.86		8,854,848.15		38,201,273.38

法定代表人：李全合

主管会计工作负责人：刘美

会计机构负责人：刘美

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 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	19,790,000.00				8,546,336.37				1,010,088.86		9,898,038.61	39,244,463.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	19,790,000.00				8,546,336.37				1,010,088.86		9,898,038.61	39,244,463.84
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					1,533,333.34				90,693.57		816,242.11	2,440,269.02
(一) 综合收益总额											906,935.68	906,935.68
(二) 所有者投入和减少资本					1,533,333.34							1,533,333.34
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					1,533,333.34							1,533,333.34
4. 其他												
(三) 利润分配									90,693.57		-90,693.57	
1. 提取盈余公积									90,693.57		-90,693.57	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	19,790,000.00				10,079,669.71				1,100,782.43		10,714,280.72	41,684,732.86

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	15,900,000.00				7,356,462.15				227,225.33		3,045,433.91	26,529,121.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,900,000.00				7,356,462.15				227,225.33		3,045,433.91	26,529,121.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,890,000.00				1,189,874.22				782,863.53		6,852,604.70	12,715,342.45
（一）综合收益总额											7,635,468.23	7,635,468.23
（二）所有者投入和减少资本	2,300,000.00				2,779,874.22							5,079,874.22
1．股东投入的普通股	2,300,000.00				2,013,207.55							4,313,207.55
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					766,666.67							766,666.67
4．其他												
（三）利润分配									782,863.53		-782,863.53	
1．提取盈余公积									782,863.53		-782,863.53	
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	1,590,000.00				- 1,590,000.00							
1．资本公积转增资本（或股	1,590,000.00				-							

本)					1,590,000.00							
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	19,790,000.00				8,546,336.37				1,010,088.86		9,898,038.61	39,244,463.84

三、 财务报表附注

山东嘉源检测技术股份有限公司

2022 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

山东嘉源检测技术股份有限公司（以下简称“公司”）前身济宁鑫祥检测技术有限公司，2014 年 1 月 21 日更名为山东嘉源检测技术有限公司并办理了工商变更手续。公司注册资本 30,000.00 元，实收资本 30,000.00 元。上述资本投入时由山东金中会计师事务所有限公司审验，并出具鲁（金中）2013（验）2315 号《验资报告》。

2019 年 10 月 11 日经公司股东会议及修改后公司章程规定，同意有限公司整体改制为股份有限公司。全体股东以有限公司 2019 年 5 月 31 日经审计的净资产 23,256,462.15 元进行出资，其中：15,900,000.00 元作为改制后公司股本（每股面值一元），由全体股东按照原出资比例持股，超过部分作为本公司资本公积。该改制验资经北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）以 2019 年 11 月 15 日出具的京永验字（2019）第 210031 号验资报告验证。公司于 2021 年 4 月 23 日召开第一届董事会第十一次会议审议通过了《2021 年第一次股票定向发行说明书的议案》，公司拟向济宁鼎源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）定向发行股票合计 230 万股，发行价格拟定为 2 元/股，预计募集资金 460 万元，扣除发行相关的费用人民币 286,792.45 元后，募集资金净额为人民币 4,313,207.55 元，其中股本为 2,300,000.00 元，余额 2,013,207.55 元计入资本公积。2021 年 5 月 13 日公司召开的 2020 年年度股东大会审议通过《关于公司 2020 年度权益分派预案的议案》，权益分配预案如下：公司目前总股本为 1590 万股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数（如存在回购股份的则以总股本减去回购股份后的股份数为基数），以资本公积向全体股东每 10 股转增 1 股。截止 2022 年 12 月 31 日股本总额 19,790,000.00 元。

2020 年 7 月 9 日，公司获得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意山东嘉源检测技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2020]1646 号），并于 2020 年 8 月 27 日成功挂牌，股票代码 873487。公司住所位于山东省济宁市太白楼西路 18 号，法定代表人为李全合。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业：根据《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）分类，公司属于“M74

专业技术服务”；根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2011），公司属于“M7450 质检技术服务”；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》公司属于“M7450 质检技术服务”；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司属于“12111111 调查和咨询服务”。

公司经营范围：环境保护监测；海洋环境服务；基础地质勘查；计量服务；野生动物疫源疫病防控监测；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；标准化服务；生态资源监测。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：农产品质量安全检测；检验检测服务；室内环境检测；认证服务；职业卫生技术服务；安全生产检验检测；进出口商品检验鉴定；辐射监测；放射性污染监测；林业产品质量检验检测；林草种子质量检验；安全评价业务；农作物种子质量检验；食用菌菌种质量检验；放射卫生技术服务；兴奋剂检测。（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）

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月28日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的一级子公司共三户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

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》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本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 2022 年

12月31日合并及母公司的财务状况及2022年度合并及母公司的经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

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，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重要会计政策的变更”、附注四、31“重要会计估计的变更”。

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

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

5、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

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、其他应收款等。

（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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）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。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。

①应收账款及应收票据

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据及应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据及应收账款或当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，经测试未发生减值的，不计提坏账准备
组合 2	商业承兑汇票	商业承兑汇票由客户进行承兑，存在一定的预期信用损	期末商业承兑汇票按照初次确认应收账款的时点持续计算账龄，并比照应收账款的坏

		失风险	账准备计提原则，相应计提坏账准备
组合 3	应收账款	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

②其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下：

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	备用金、应收押金和保证金、应收往来款、应收出口退税等其他款项	款项性质	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、低值易耗品等

（2）发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。存货发出时按个别计价。

（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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

11、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。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售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。

13、长期股权投资

（1）共同控制的判断标准：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）重大影响的判断标准：符合以下一种或几种情形的①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。③与被投资单位之间发生重要交易。④向被投资单位派出管理人员⑤向被投资单位提供关键技术资料。

在确定能否对被投资单位实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（3）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的其他投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

①初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为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股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业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；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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

②后续计量及损益确认方法

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

A 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，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。

B 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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算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，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的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股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

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。

C 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。

D 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”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，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。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

① 确定对被投资单位具有控制的依据

控制是投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和估计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
检测设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
电子及其他设备	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

17、无形资产

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命确认依据	摊销方法
软件使用权	5 年	预计经济年限	直线法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

无形资产计提资产减值方法见附注四、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

19、长期资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

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

（1）摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（2）摊销年限

长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限摊销。

21、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。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

A、收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

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

- （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资产。
- （3）本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- （1）本公司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。
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户以实物占有该商品。
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- （5）客户已接受商品。
- （6）其他表面客户已取得商品控制权的迹象。

B、收入计量原则

按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及与其将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，企业应当按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，企业应当参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售，应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，

扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，应当重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

公司有权自主决定所交易商品的价格，即公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，因此公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

C、本公司具体执行的收入确认原则：

公司提供食品、环境等检测服务、运维服务，由于公司履约过程中所提供产出的服务具有不可替代用途，且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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于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。

25、合同资产、合同负债

合同资产，是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集体拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。

(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。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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，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。

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。

（3）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消后的净额列报。

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。

29、租赁

赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

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生产办公用房产。

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。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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

30、重要会计政策的变更

①执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号对本公司 2022 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

②执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，

以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理：“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本公司 2022 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

31、重要会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
山东嘉源检测技术股份有限公司济南分公司	25%
山东济消防雷技术有限公司	20%
山东九天检测有限公司	20%

2、税收优惠及批文

（1）母公司享受的税收优惠

1）企业所得税

公司于 2022 年 12 月 12 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202237002650，有效期三年，2022 年执行 15%的企业所得税税率。

2）研究开发费用加计扣除

2018 年起, 根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99 号) 规定, 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 按 75% 加计扣除。

《税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号) 规定, 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 按 75% 加计扣除。执行期延长至 2023 年 12 月 31 日。

(2) 子公司享受的税收优惠

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税[2021]12 号), 年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司山东济消防雷技术有限公司、控股子公司山东九天检测有限公司符合此规定。

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, “期末”指 2022 年 12 月 31 日, “上年年末”指 2021 年 12 月 31 日, “本期”指 2022 年度, “上期”指 2021 年度。。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	28,041.48	22,914.91
银行存款	2,575,934.17	2,711,636.27
其他货币资金		
合 计	2,603,975.65	2,734,551.18

注: 本期无受限制货币资金。

2、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	320,250.00	418,434.99
商业承兑汇票		
小 计	320,250.00	418,434.99
减: 坏账准备	16,012.50	20,921.75
合 计	304,237.50	397,513.24

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	171,583.00	280,250.00

商业承兑汇票		
合 计	171,583.00	280,250.00

(3) 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票	320,250.00	100.00	16,012.50	5.00	304,237.50
商业承兑汇票					
合 计	320,250.00		16,012.50		304,237.50

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票	20,921.75	-4,909.25			16,012.50
合 计	20,921.75	-4,909.25			16,012.50

(5) 截止期末，公司不存在已质押的应收票据

(6) 截止期末，公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(7) 截止期末，公司不存在实际核销的应收票据

3、 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	30,286,671.45	26,520,597.40
1 至 2 年	17,521,552.49	4,684,215.95
2 至 3 年	3,223,523.96	959,544.10
3 至 4 年	678,039.10	444,100.50
4 至 5 年	364,100.50	21,800.00
5 年以上	361,800.00	340,000.00

小 计	52,435,687.50	32,970,257.95
减：坏账准备	5,003,293.57	2,678,350.54
合 计	47,432,393.93	30,291,907.41

(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	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	465,000.00	0.89	465,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	51,970,687.50	99.11	4,538,293.57	8.73	47,432,393.93
其中：账龄组合					
合 计	52,435,687.50		5,003,293.57		47,432,393.93

(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	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	465,000.00	1.41	465,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,505,257.95	98.59	2,213,350.54	6.81	30,291,907.41
其中：账龄组合					
合 计	32,970,257.95		2,678,350.54		30,291,907.41

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
山东省光河豆制品制品有限公司	125,000.00	125,000.00	100.00	无法收回
济宁恒翼环保科技有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00	无法收回
泗水盛德微电机有限公司	76,000.00	76,000.00	100.00	无法收回
合 计	465,000.00	465,000.00		

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)

1 年以内	30,286,671.45	1,514,333.58	5.00
1-2 年	17,521,552.49	1,752,155.25	10.00
2-3 年	3,098,523.96	619,704.79	20.00
3-4 年	678,039.10	339,019.55	50.00
4-5 年	364,100.50	291,280.40	80.00
5 年以上	21,800.00	21,800.00	100.00
合 计	51,970,687.50	4,538,293.57	

(续)

账 龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	26,520,597.40	1,326,029.87	5.00
1-2 年	4,559,215.95	455,921.60	10.00
2-3 年	959,544.10	191,908.82	20.00
3-4 年	444,100.50	222,050.25	50.00
4-5 年	21,800.00	17,440.00	80.00
5 年以上			
合 计	32,505,257.95	2,213,350.54	

(2) 坏账准备变动情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	合并增加	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	465,000.00				465,000.00
按组合计提坏账准备	2,213,350.54	2,157,215.92	167,727.11		4,538,293.57
合 计	2,678,350.54	2,157,215.92	167,727.11		5,003,293.57

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 6,421,927.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例 7%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 498,072.89 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
金乡县市场监督管理局	1,631,009.06	3.00	185,484.17

曹县市场监督管理局	1,511,470.00	3.00	123,283.00
济宁市任城区市场监督管理局	1,279,010.00	2.00	63,950.50
济宁医学院附属医院	1,127,000.00	2.00	56,350.00
济宁市生态环境局高新技术产业开发区分局	873,438.40	2.00	69,005.22
合 计	6,421,927.46	12.00	498,072.89

(4) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(5) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

4、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	3,257,149.81	92.72	2,261,785.25	97.58
1-2 年	202,918.43	5.78	56,072.94	2.42
2-3 年	41,321.24	1.18		
3 年以上	11,350.00	0.32		
合 计	3,512,739.48	100.00	2,317,858.19	100.00

说明：2022 年 7 月 31 日并购山东恒源环境技术有限公司导致本期账龄与上年年末的账龄不勾稽

5、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	1,582,942.77	584,729.61
合 计	1,582,942.77	584,729.61

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,323,464.57	417,115.11
1 至 2 年	121,918.25	6,185.00
2 至 3 年	2,800.00	215,020.00
3 至 4 年	215,520.00	
小 计	1,663,702.82	638,320.11
减：坏账准备	80,760.05	53,590.50
合 计	1,582,942.77	584,729.61

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	31,344.65	34,000.00
保证金、押金	421,307.34	460,551.00
备用金	939,542.52	131,149.04
其他	271,508.31	12,620.07
小 计	1,663,702.82	638,320.11
减：坏账准备	80,760.05	53,590.50
合 计	1,582,942.77	584,729.61

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)	
2022 年 1 月 1 日余 额	53,590.50			
2022 年 1 月 1 日其 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	-141,456.04			
本期合并增加	168,625.59			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	80,760.05			

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	合并增加	转销或核 销	
坏账准备	53,590.50	-141,456.04	168,625.59		80,760.05
合 计	53,590.50	-141,456.04	168,625.59		80,760.05

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	比 例 (%)	款项性质
韩敏	非关联方	213,000.00	13.00	备用金
曾菲菲	非关联方	204,280.00	12.00	备用金
山东明冉不动产管理有限公司	非关联方	200,000.00	12.00	备用金
张照国	非关联方	150,000.00	9.00	备用金
渐兴振	非关联方	90,000.00	5.00	备用金
合 计		857,280.00	51.00	

⑦无涉及政府补助的应收款项

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,823,639.49		1,823,639.49
在产品			
库存商品			
合 计	1,823,639.49		1,823,639.49

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,002,885.03		1,002,885.03
在产品			
库存商品			
合 计	1,002,885.03		1,002,885.03

7、合同资产

(1) 合同资产分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					

按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	4,873,542.18	100.00	243,677.11	5.00	4,629,865.07
合计	4,873,542.18	100.00	243,677.11	5.00	4,629,865.07

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的合同资产

账龄	期末余额		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	4,873,542.18	243,677.11	5.00
合计	4,873,542.18	243,677.11	

(续)

账龄	上年年末余额		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	3,388,100.53	169,405.03	5.00
合计	3,388,100.53	169,405.03	

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	10,870,593.26	12,727,689.30
合 计	10,870,593.26	12,727,689.30

①固定资产情况

项目	检测设备	运输设备	电子及其他设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	24,371,436.98	2,379,967.90	2,727,927.72		29,479,332.60
2、本期增加金额	4,951,679.99	479,393.74	190,082.32	534,456.43	6,155,612.48
（1）购置	3,884,187.99		190,082.32	146,987.27	4,221,257.58
（2）企业合并增加	1,067,492.00	479,393.74		387,469.16	1,934,354.90
3、本期减少金额	3,075,221.18	54,484.96			3,129,706.14
（1）处置或报废		54,484.96			54,484.96
（2）转使用权资产	3,075,221.18				3,075,221.18
4、期末余额	26,247,895.79	2,804,876.68	2,918,010.04	534,456.43	32,505,238.94
二、累计折旧					-
1、年初余额	13,713,461.80	1,296,555.38	1,741,626.12		16,751,643.30
2、本期增加金额	3,760,437.04	623,767.16	326,876.91	198,193.39	4,909,274.50
（1）计提	3,565,805.76	357,766.70	326,876.91	39,128.84	4,289,578.21

(2) 企业合并增加	194,631.28	266,000.46		159,064.55	619,696.29
3、本期减少金额	26,272.12				26,272.12
(1) 处置或报废					
(2) 转使用权资产	26,272.12				26,272.12
4、期末余额	17,447,626.72	1,920,322.54	2,068,503.03	198,193.39	21,634,645.68
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	8,800,269.07	884,554.14	849,507.01	336,263.04	10,870,593.26
2、年初账面价值	10,657,975.18	1,083,412.52	986,301.60		12,727,689.30

注：固定资产抵押情况：截至 2022 年 12 月 31 日，公司以账面原值为 26,468,826.4 的检测设备、办公设备、电子及其他设备办理了抵押贷款

②无暂时闲置的固定资产情况

③无通过经营租赁租出的固定资产

④无未办妥产权证书的固定资产情况

⑤原准则下将出售差额确认为递延收益的“售后回租构成融资租赁”的交易，在新准则下可以延续此前做法，只需将“融资租入固定资产”平移为“使用权资产”，“长期应付款”和“未确认融资费用”平移为“租赁负债”。

9、使用权资产

项 目	检测设备	房屋建筑物	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	3,470,588.26	8,062,529.15	11,533,117.41
2、本年增加金额	3,447,092.43		3,447,092.43
3、本年合并增加		1,599,983.49	1,599,983.49
4、本年减少金额		2,261,534.19	2,261,534.19
5、年末余额	6,917,680.69	7,400,978.45	14,318,659.14
二、累计折旧			
1、年初余额	951,894.95	1,548,070.70	2,499,965.65
2、本年增加金额	947,923.74	3,182,460.55	4,130,384.29

(1) 计提	947,923.74	3,022,462.20	3,970,385.94
(2) 本年合并增加		159,998.35	159,998.35
3、本年减少金额		1,295,699.19	1,295,699.19
(1) 处置		1,295,699.19	1,295,699.19
4、年末余额	1,899,818.69	3,434,832.06	5,334,650.75
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	5,017,862.00	3,966,146.39	8,984,008.39
2、年初账面价值	2,518,693.31	6,514,458.45	9,033,151.76

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	818,000.00	818,000.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
二、累计摊销		
1、上年年末余额	563,033.26	563,033.26
2、本期增加金额	157,466.74	157,466.74
(1) 计提	157,466.74	157,466.74
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	720,500.00	720,500.00
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		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	97,500.00	97,500.00
2、年初账面价值	254,966.74	254,966.74

（2）截至本报告期末，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况；

（3）截至本报告期末，公司无使用寿命不确定的无形资产情况；

（4）截至本报告期末，公司无重要的单项无形资产情况；

（5）截至本报告期末，公司无所有权或使用权受限制的无形资产情况；

（6）截至本报告期末，上述无形资产无减值情况，不需计提无形资产减值准备；

11、长期待摊费

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	1,138,821.68		154,928.28	51,206.85	932,686.55
合计	1,138,821.68		154,928.28	51,206.85	932,686.55

12、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）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
信用减值准备	5,100,066.12	736,029.86	2,922,267.82	427,205.00
资产减值准备	243,677.11	36,551.57		
股权激励费	2,300,000.01	345,000.00	766,666.67	115,000.00
使用权资产	317,124.48	45,504.01		
未开票费用	1,057,905.00	158,685.75		
合 计	9,018,772.72	1,321,771.19	3,688,934.49	542,205.00

（2）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
使用权资产			68,816.81	10,322.52
企业合并费用				

合 计			68,816.81	10,322.52
-----	--	--	-----------	-----------

13、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
未实现售后租回损益（融资租赁）		244,789.81
工程及设备预付款	211,684.84	
合 计	211,684.84	244,789.81

14、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押+保证借款		
保证借款		
信用借款	3,520,000.00	1,000,000.00
抵押借款	16,103,000.00	7,600,000.00
短期借款-应付利息	18,934.26	14,323.68
合计	19,641,934.26	8,614,323.68

（2）短期借款说明

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保人	抵押物
山东嘉源检测技术股份有限公司	中国邮政储蓄银行济宁市洸河路支行	2022/1/18-2023/1/11	2,623,000.00	李全合、王瑞芹	王瑞强、冯志红房产
山东嘉源检测技术股份有限公司	中国银行股份有限公司济宁分行高新区支行	2022/3/9-2023/3/8	3,500,000.00	冯志红，王瑞强、李全合、王瑞芹	山东嘉源检测技术股份有限公司固定资产
山东嘉源检测技术股份有限公司	光大银行济宁分行	2022/6/9-2023/6/8	2,970,000.00	冯志红，王瑞强	
山东嘉源检测技术股份有限公司	光大银行济宁分行	2022/6/9-2023/6/8	30,000.00	冯志红，王瑞强	无
山东嘉源检测技术股份有限公司	光大银行济宁分行	2022/7/4-2023/7/3	2,980,000.00	冯志红，王瑞强	李全合、王瑞芹房产
山东嘉源检测技术股份有限公司	光大银行济宁分行	2022/7/4-2023/7/3	20,000.00	冯志红，王瑞强	李全合、王瑞芹房产
山东嘉源检测技术股份有限公司	中国建设银行股份有限公司济宁高新支行	2022/6/30-2023/6/9	5,000,000.00	冯志红，王瑞强	王彤菲房产

山东济消防雷技术有限公司	济宁农村商业银行亿丰支行	2022/4/29-2023/4/28	2,000,000.00	王瑞强、冯志红、李全合、山东嘉园检测技术股份有限公司	山东嘉源检测技术股份有限公司固定资产
山东恒源环境技术有限公司	中国银行济宁中区支行	2022/12/12 - 2023/7/3	500,000.00	无	无

(3) 截至报告期末，公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

15、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	3,132,459.75	2,704,483.97
1 至 2 年	424,667.75	80,246.00
2 至 3 年	49,571.04	171,814.00
3 至 4 年	104,746.45	2,800.00
合 计	3,711,444.99	2,959,343.97

16、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债	2,074,478.36	1,003,215.35
合 计	2,074,478.36	1,003,215.35

17、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	1,146,350.54	15,455,300.96	13,018,005.28	3,711,200.37
二、离职后福利-设定提存计划		1,731,524.29	1,611,321.03	120,203.26
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,146,350.54	17,186,825.25	14,629,326.31	3,831,403.63

(2) 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,146,350.54	13,358,614.69	10,952,623.22	3,679,896.16
2、职工福利费		830,520.07	830,520.07	-

3、社会保险费		911,391.27	903,037.56	8,353.71
其中：医疗保险费		852,919.06	848,596.34	4,322.72
工伤保险费		58,472.21	54,441.22	4,030.99
生育保险费		-	-	-
4、住房公积金		136,453.08	113,502.58	22,950.50
5、工会经费和职工教育经费		208,444.85	208,444.85	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,146,350.54	15,455,300.96	13,018,005.28	3,711,200.37

(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		1,661,481.71	1,546,316.91	115,164.80
2、失业保险费		70,042.58	65,004.12	5,038.46
合 计		1,731,524.29	1,611,321.03	120,203.26

18、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	981,138.59	1,665,060.43
个人所得税	107,409.25	83,061.50
增值税	1,714,663.95	1,336,420.15
城建税	14,858.83	78,283.42
教育费附加	6,368.08	12,447.61
地方教育费附加	4,245.37	7,406.94
水利建设基金		8.40
房产税		473.50
应交印花税	7,297.86	5,264.06
合 计	2,835,981.93	3,188,426.01

19、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	5,236,886.29	887,052.99
合 计	5,236,886.29	887,052.99

①应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息		
合 计		

②按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	2,310,396.29	
押金		724,896.74
员工往来	2,916,984.00	
其他	9,506.00	162,156.25
合 计	5,236,886.29	887,052.99

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期应付款	44,295.49	
1 年内到期的租赁负债（附注六、22）	4,120,977.96	3,953,021.17
合 计	4,165,273.45	3,953,021.17

21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	124,468.72	60,192.92
未终止确认商业应收票据	280,250.00	385,964.99
合 计	404,718.72	446,157.91

22、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款本金	6,850,871.93	8,240,245.75
未确认融资费用	524,154.89	379,427.00
小计	6,326,717.04	7,860,818.75
一年内到期的租赁负债	4,120,977.96	3,953,021.17
合 计	2,205,739.08	3,907,797.58

23、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	44,295.49	187,695.89
减：一年内到期的长期应付款	44,295.49	
合 计	-	187,695.89

24、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	19,790,000.00						19,790,000.00

25、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	7,779,669.70			7,779,669.70
其他资本公积	766,666.67	1,533,333.34		2,300,000.01
合 计	8,546,336.37	1,533,333.34		10,079,669.71

说明：详见附注十一、股份支付

26、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,010,088.86	90,693.57		1,100,782.43
合 计	1,010,088.86	90,693.57		1,100,782.43

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。

27、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	8,854,848.15	1,432,466.93
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	8,854,848.15	1,432,466.93
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,013,863.64	8,205,244.75
减：提取法定盈余公积	90,693.57	782,863.53
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	9,778,018.22	8,854,848.15

28、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,111,245.54	23,182,307.09	50,221,466.13	22,811,033.05
其他业务				
合 计	50,111,245.54	23,182,307.09	50,221,466.13	22,811,033.05

(1) 营业收入（分大类）

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
检测收入	41,147,745.69	17,735,722.38	46,812,397.61	20,499,509.70
消防维保收入	2,634,754.60	1,791,728.23	3,409,068.52	2,311,523.35
设备运维收入	3,738,339.88	1,508,573.78		
设备销售收入	2,590,405.37	2,146,282.70		
合计	50,111,245.54	23,182,307.09	50,221,466.13	22,811,033.05

29、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
印花税	11,848.66	15,047.26
车船使用税	21,918.29	7,424.52
城建税	21,662.60	122,043.30
教育费附加	15,428.81	52,301.98
地方教育费附加		34,867.97
地方水利建设基金		
合 计	70,858.36	231,685.03

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费用	2,257,014.18	1,850,320.72
差旅费用	826,237.29	1,588,594.42
宣传费	1,175,056.12	1,474,634.00
技术服务费	886,751.20	1,259,576.86
办公费	848,851.91	262,702.21
折旧费用	156,353.16	73,079.72
股权激励费	353,333.34	160,000.00
合 计	6,503,597.20	6,668,907.93

31、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	1,949,054.21	1,421,344.11
咨询费	1,168,173.47	323,999.20
人工费用	3,798,800.09	3,489,630.67

折旧费用	983,995.18	706,263.26
房租费用	656,388.85	676,675.57
差旅费用	810,371.89	318,954.23
培训费		125,424.60
股权激励	1,033,333.34	406,666.66
合 计	10,400,117.03	7,468,958.30

32、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	884,808.33	375,323.51
职工薪酬	3,501,697.76	3,596,419.28
折旧费用及摊销费用	1,589,808.11	389,582.80
其他	503,926.93	409,406.20
合 计	6,480,241.13	4,770,831.79

33、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	618,535.67	671,686.45
减：利息收入	3,933.12	5,258.52
租赁负债利息	489,566.08	180,566.17
手续费及其他	10,897.83	8,982.10
合 计	1,115,066.46	855,976.20

34、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
市直稳岗补贴		14,138.59	与收益相关
税费返还	886.05	261.85	与收益相关
扩岗补助	9,000.00		与收益相关
发展引导资金		42,888.60	与收益相关
小升高财政补助资金	10,000.00		与收益相关
市级专利补助	50,000.00		与收益相关
创新资金补助	100,000.00		与收益相关
市级研究开发费用补贴	100,000.00		与收益相关
省级研究开发费用补贴	110,000.00	36,600.00	与收益相关
增值税加计抵减	127,986.11	107,095.61	与收益相关

国家高新技术企业奖补		218,900.00	与收益相关
以工代训补贴及引才补贴		51,500.00	与收益相关
收品牌建设专项资金		30,000.00	与收益相关
住房补贴		2,032,977.00	与收益相关
合 计	507,872.16	2,534,361.65	

35、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-4,909.25	20,921.75
应收账款坏账损失	1,987,810.89	1,499,491.55
其他应收款坏账损失	-141,456.04	-7,143.60
合 计	1,841,445.60	1,513,269.70

36、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	243,677.11	169,405.03
合 计	243,677.11	169,405.03

37、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
2020 企业上市挂牌市级奖补		900,000.00	
其他	0.77	13,466.46	967,704.47
合 计	0.77	913,466.46	967,704.47

38、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出		10,000.00	
罚款			
房租滞纳金	155,975.51		155,963.30
其他		1.44	
合 计	155,975.51	10,001.44	155,963.30

39、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	372,597.22	1,308,682.79
递延所得税费用	-741,117.68	-344,701.77

合 计	-368,520.46	963,981.02
-----	-------------	------------

(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	854,766.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	128,214.92
子公司适用不同税率的影响	93,437.39
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	74,914.84
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	65,204.24
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
技术开发费加计扣除影响	-730,291.85
加计扣除	
所得税费用	-368,520.46

40、现金流量表项目

(1) 报告期收到其他与经营活动有关现金的主要项目：

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,200.00	
政府补助	385,802.52	1,306,419.86
退保证金	19,036.20	422,803.00
利息收入	3,933.12	5,335.98
其他		
合计	410,971.84	1,734,558.84

(2) 报告期支付其他与经营活动有关现金的主要项目：

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	320,960.04	121,009.14
管理费用	6,836,549.99	2,554,819.45
销售费用	4,301,662.66	4,613,064.45
保证金及押金		81,181.74

财务费用	10,897.83	9,386.10
营业外支出	612.51	
其他		680,199.00
合计	11,470,683.03	8,059,659.88

(3) 截至报告期末，公司无收到的其他与投资活动有关的现金。

(4) 截至报告期末，公司无支付的其他与投资活动有关的现金。

(5) 截至报告期末，公司无收到的其他与筹资活动有关的现金。

(6) 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
借款、车贷		
租赁负债	3,527,787.67	4,902,994.79
合计	3,527,787.67	4,902,994.79

41、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	1,223,286.58	8,205,244.75
加：资产减值准备	74,272.08	
信用减值损失	2,010,850.63	1,682,674.73
固定资产折旧	4,263,306.09	4,883,180.74
投资性房地产折旧		
无形资产摊销	157,466.74	163,599.96
长期待摊费用摊销	206,135.13	154,928.28
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）	-228,933.14	
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）	1,108,101.75	851,848.62
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）	-730,795.16	-355,024.29
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-10,322.52	10,322.52
存货的减少（增加以“－”号填列）	68,845.48	-458,756.40
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-31,426,487.63	-23,734,267.04

列)		
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	17,331,862.63	6,503,180.72
其他	1,533,333.34	766,666.67
经营活动产生的现金流量净额	-4,419,078.00	-1,326,400.74
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	2,603,975.65	2,734,551.18
减: 现金的年初余额	2,734,551.18	6,259,708.37
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	-130,575.53	-3,525,157.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,603,975.65	2,734,551.18
其中: 库存现金	28,041.48	22,914.91
可随时用于支付的银行存款	2,575,934.17	2,711,636.27
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		
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	2,603,975.65	2,734,551.18
其中: 母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注: 现金和现金等价物不含母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物

42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	上年年末余额	受限原因
固定资产(原值)	26,468,826.4	13,817,920.00	抵押
合计	26,468,826.4	13,817,920.00	

43、所有者权益变动表项目注释

无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

山东恒源环境技术有限公司（曾用名“济宁恒源环保科技有限公司”）于2013年3月26日在山东省济宁市设立，注册资金为人民币1587.00万元，其中，由李靖认缴出资1110.90万元（占注册资本比例为70.00%），实缴出资200.00万元；由狄景隆认缴出资238.05万元（占注册资本比例为15.00%），实缴出资0.00元；由古芳芳认缴出资238.05万元（占注册资本比例为15.00%），实缴出资0.00元。

2021年12月30日李靖与山东嘉源检测技术股份有限公司签订股权转让协议，李靖自愿将其持有标的公司872.85万元出资额以200.00万元的价格转让给山东嘉源检测技术股份有限公司，山东嘉源检测技术股份有限公司应于本协议书生效之日起至2021年12月31日之前将股权转让款以银行转帐的方式一次性支付给李靖。

2021年12月31日山东恒源环境技术有限公司进行了工商变更登记，变更后山东嘉源检测技术股份有限公司对山东恒源环境技术有限公司持股55%。但山东嘉源检测技术股份有限公司并未在2021年12月31日之前支付股权转让款，且山东嘉源检测技术股份有限公司尚未控制山东恒源环境技术有限公司的财务和经营政策，也未享有相应的收益和风险。因此2021年12月31日并未将山东恒源环境技术有限公司纳入合并范围内。

2022年7月11日、7月13日和2022年7月14日山东嘉源检测技术股份有限公司分别向李靖支付股权转让款90万元、60万元、50万元，合计200万元。同时山东嘉源检测技术股份有限公司控制山东恒源环境技术有限公司的财务和经营政策，并享有相应的收益和风险。因此2022年7月31日作为合并日，将山东恒源环境技术有限公司纳入合并范围。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

2022年12月30日新设立子公司济宁嘉源检测科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	

山东消防雷电技术有限公司	山东省济宁市任城区济阳街道太白楼西路 18 号	山东省济宁市任城区济阳街道太白楼西路 18 号	专业 技 术 服 务 业	100.00		设立
济宁嘉源检测科技有限公司	山东省济宁市任城区济阳街道太白楼西路 18 号	山东省济宁市任城区济阳街道太白楼西路 18 号	专业 技 术 服 务 业	100.00		设立
山东恒源环境技术有限公司	山东省济宁市任城区济阳街道太白楼西路 18 号	山东省济宁市任城区济阳街道太白楼西路 18 号	专业 技 术 服 务	55.00		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：市场风险、信用风险和流动风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、市场风险

(1) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司期末无应付债券，期末的银行借款为固定利率银行借款，因此利率的变动不会对本公司造成风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、流动风险

流动风险，是指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。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人、控股股东	持股比例
冯志红	45.9399%

2、本公司的子公司情况

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	本公司对子公司的持股比例（%）	本公司对子公司的表决权比例（%）
山东济消防雷技术有限公司	山东省济宁市任城区济阳街道太白楼西路 18 号	专业技术服务业	600 万	100.00	100.00
济宁嘉源检测科技有限公司	山东省济宁市任城区济阳街道太白楼西路 18 号	专业技术服务业	50 万	100.00	100.00
山东恒源环境技术有限公司	山东省济宁市任城区济阳街道太白楼西路 18 号	专业技术服务	1578 万	55.00	55.00

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

关联方名称	与本企业关系
济宁乾赞企业管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
济宁达仁企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	持股 5%以上的股东
济宁鼎源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
冯志红	董事长
李全合	总经理兼董事
吴曰全	董事
王春春	董事
鲁延东	监事
刘元元	监事
赵淑允	监事
刘美	财务负责人
崔维敏	董事会秘书
张金菊	副总经理
王瑞强	董事、副总经理
于贤荣	吴曰全配偶
张代美	持股 5%以上的股东
张卫东	持股 5%以上的股东

5、关联方交易情况

（1）采购商品/接受劳务情况

无

（2）出售商品/提供劳务情况

无

（3）关联方资金拆借

向关联方拆借

关联方	期初拆入 资金金额	本期借入	本期归还	其他减少	期末拆入资 金余额
王瑞强		500,000.00			500,000.00

冯志红		2,630,000.00	1,712,236.00		917,764.00
-----	--	--------------	--------------	--	------------

(4) 关联方担保

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
李全合、王瑞芹	2,623,000.00	2022/1/18	2023/1/11	否
冯志红，王瑞强、李全合、王瑞芹	3,500,000.00	2022/3/9	2023/3/8	否
冯志红，王瑞强	2,970,000.00	2022/6/9	2023/6/8	否
冯志红，王瑞强	30,000.00	2022/6/9	2023/6/8	否
冯志红，王瑞强	2,980,000.00	2022/7/4	2023/7/3	否
冯志红，王瑞强	20,000.00	2022/7/4	2023/7/3	否
冯志红，王瑞强	5,000,000.00	2022/6/30	2023/6/9	否
王瑞强、冯志红、李全合、山东嘉源检测技术股份有限公司	2,000,000.00	2022/4/29	2023/4/28	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
鲁延东				
岳倩茜				
应收账款：				
山东恒源环境技术有限公司			250,904.59	
合 计			250,904.59	

(2) 应付关联方款项

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
冯志红	917,764.00	
王瑞强	500,000.00	
预付账款：		
山东恒源环境技术有限公司		86,248.34
合 计	14,177,64.00	86,248.34

7、关联方承诺

无。

十一、股份支付

(1) 公司于 2021 年 4 月 23 日召开第一届董事会第十一次会议审议通过了《2021 年第一次股票定向发行说明书的议案》，公司拟向济宁鼎源企业管理咨询合伙企业(有限合伙)定向发行股票合计 230 万股，发行价格拟定为 2 元/股，预计募集资金 460 万元，投资者均以现金方式认购。

(2) 公司本次发行对象为员工持股计划，员工持股计划由公司董事、监事、高级管理人员、员工等人员组成并设置了个人层面绩效考核指标。

(3) 有限合伙企业作为公司员工持股计划的载体，认购的股份自山东嘉源股票登记至有限合伙企业名下之日起三十六个月内不得转让。在前述锁定期内，员工所持相关权益转让退出的，在经过管理委员会同意后，参与对象可以将合伙份额转让给本员工持股计划其他持有人或者董事会指定的具备参与本员工持股计划资格的员工。在限售期内，工商登记的合伙人应与披露的员工持股计划参与主体保持一致，进行合伙人登记变更的不得违反本员工持股计划关于锁定期和员工所持权益转让的相关规定。上述股份因派发股票股利、资本公积转增等情形所衍生取得的股份，亦应遵守上述股份锁定安排。

(4) 按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定，发行对象员工持股计划为非立即可行权的股份支付，在授予日不做会计处理。根据会计准则规定，在每个资产负债表日公司重新对可行权权益工具数量的最佳估计进行复核，按照服务期的约定将取得职工提供的服务分摊计入服务期各年度的成本费用，同时确认资本公积。

(5) 公司在 2021 年 7 月完成定向发行，员工持股计划拟认购的股票份额全部认购完毕，2021 年确认的股权激励费为 766,666.67 元。2022 年确认的股权激励费为 1,533,333.34 元

十二、承诺及或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、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	320,250.00	418,434.99
商业承兑汇票		
小 计	320,250.00	418,434.99

减：坏账准备	16,012.50	20,921.75
合 计	304,237.50	397,513.24

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	171,583.00	280,250.00
商业承兑汇票		
合 计	171,583.00	280,250.00

(3) 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	320,250.00	100.00	16,012.50	5.00	304,237.50
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合 计	320,250.00	100.00	16,012.50	5.00	304,237.50

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票	20,921.75	-4,909.25			16,012.50
合 计	20,921.75	-4,909.25			16,012.50

(5) 截止期末，公司不存在已质押的应收票据

(6) 截止期末，公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(7) 截止期末，公司不存在实际核销的应收票据

2、应收账款

①应收账款分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	48,019,414.91	96.87	4,242,340.43	8.83	43,777,074.48
其中：账龄组合					
合并范围内关联方	1,084,938.59	2.19			1,084,938.59
单项计提坏账准备的应收账款	465,000.00	0.94	465,000.00	100.00	
合计	49,569,353.50		4,707,340.43		44,862,013.07

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,563,891.47	98.50	2,110,444.37	6.91	28,453,447.10
其中：账龄组合					
合并范围内关联方					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	465,000.00	1.50	465,000.00	100.00	-
合计	31,028,891.47		2,575,444.37		28,453,447.10

A、期末单项金额重大并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
山东省光河豆制品有限公司	125,000.00	125,000.00	100.00%	无法收回
济宁恒翼环保科技有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00%	无法收回
泗水盛德微电机有限公司	76,000.00	76,000.00	100.00%	无法收回
合计	465,000.00	465,000.00		

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,804,188.93	1,390,209.45	5.00
1 至 2 年	16,154,437.42	1,615,443.74	10.00
2 至 3 年	3,046,123.96	609,224.79	20.00
3 至 4 年	628,764.10	314,382.05	50.00
4 至 5 年	364,100.50	291,280.40	80.00
5 年以上	21,800.00	21,800.00	100.00
合计	48,019,414.91	4,242,340.43	

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,695,987.92	1,234,799.40	5.00
1 至 2 年	4,442,458.95	444,245.90	10.00
2 至 3 年	959,544.10	191,908.82	20.00
3 至 4 年	444,100.50	222,050.25	50.00
4 至 5 年	21,800.00	17,440.00	80.00
5 年以上			
合计	30,563,891.47	2,110,444.37	—

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,131,896.06 元；本期无收回或转回坏账准备的情况。

③本期实际核销的应收账款情况

无。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
金乡县食品药品监督管理局(金乡县市场监督管理局)	1,631,009.06	0.02	185,484.17
曹县市场监督管理局	1,511,470.00	0.02	123,283.00
济宁市任城区市场监督管理局	1,279,010.00	0.02	63,950.50
济宁市生态环境局高新技术产业开发区分局	873,438.40	0.01	69,005.22
曲阜市市场监督管理局	854,077.00	0.01	42,703.85
合计	6,149,004.46	0.08	484,426.74

⑤截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

⑥截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、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	1,303,056.77	542,627.37
合计	1,303,056.77	542,627.37

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,005,768.81
1 至 2 年	108,446.00
2 至 3 年	800.00
3 年以上	215,020.00
小 计	1,330,034.81
减：坏账准备	26,978.04
合 计	1,303,056.77

②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）	
2022 年 1 月 1 日余额	53,082.00			53,082.00
2022 年 1 月 1 日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	-26,103.96			-26,103.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	26,978.04			26,978.04

③坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	53,082.00	-26,103.96			26,978.04
合 计	53,082.00	-26,103.96			26,978.04

④本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑤涉及政府补助的应收款项

无。

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
对联营企业投资						
合 计	5,000,000.00		5,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东恒源环境技术有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00
山东济消防雷技术有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
合 计	3,000,000.00	2,000,000.00		5,000,000.00

5、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,147,745.69	17,735,722.38	46,812,397.61	20,499,509.70
其他业务				

合 计	41,147,745.69	17,735,722.38	46,812,397.61	20,499,509.70
-----	---------------	---------------	---------------	---------------

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	本期金额
非流动性资产处置损益	228,933.14
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	507,872.16
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	
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	-155,974.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	580,830.56
所得税影响额	-52,784.61
少数股东权益影响额（税后）	

合 计	528,045.95
-----	------------

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	2.57%	0.0512	0.0512
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.23%	0.0245	0.0245

山东嘉源检测技术股份有限公司

2023年4月28日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

挂牌公司董秘办公室