



嘉源检测

NEEQ : 873487

山东嘉源检测技术股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

重要提示

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	86
附件 II	融资情况	86

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

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	指	2023年1-6月
本报告	指	2023年半年度报告
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

第一节 公司概况

企业情况			
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		
法定代表人	李全合	成立时间	2013年12月30日
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））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业(M)专业技术服务业(M74)-质检技术服务(M745)-检测服务(M7452)		
主要产品与服务项目	从事生态环境检测及食品安全检测等检测服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	嘉源检测	证券代码	873487
挂牌时间	2020年8月27日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	19,790,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	崔维敏	联系地址	山东省济宁市太白楼西路18号
电话	0537-2617676	电子邮箱	wemin_cui@cayontest.com
传真	0537-2233559		
公司办公地址	山东省济宁市太白楼西路18号	邮政编码	272000
公司网址	http://www.cayontest.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370800089753307B		
注册地址	山东省济宁市太白楼西路18号		
注册资本（元）	19,790,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司自成立以来,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,秉承着为客户创造价值与员工共叙幸福的经营理念。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、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。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省(市)级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	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、 主要会计数据和财务指标

单位:元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	19,859,323.20	17,007,813.47	16.77%
毛利率%	62.62%	52.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	182,569.18	57,755.89	216.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	138,486.97	53,090.31	160.85%
加权平均净资产收益率%(依据归属)	0.45%	0.15%	-

于挂牌公司股东的净利润计算)			
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)	0.34%	0.14%	-
基本每股收益	0.0092	0.0029	217.24%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	84,436,548.16	85,756,283.82	-1.54%
负债总计	42,892,485.90	44,291,760.10	-3.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,931,039.54	40,748,470.36	0.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.07	2.06	0.49%
资产负债率% (母公司)	44.23%	46.26%	-
资产负债率% (合并)	50.80%	51.65%	-
流动比率	1.54	1.48	-
利息保障倍数	1.19	79.43	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,469,133.78	-4,162,288.37	-55.42%
应收账款周转率	0.44	0.57	-
存货周转率	2.73	5.75	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.54%	9.27%	-
营业收入增长率%	16.77%	1.48%	-
净利润增长率%	37.72%	-56.25%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,553,725.37	3.02%	2,603,975.65	3.04%	1.93%
应收票据	262,237.50	0.31%	304,237.50	0.35%	-13.81%
应收账款	48,645,489.60	57.61%	47,432,393.93	55.31%	2.56%
预付款项	3,992,441.39	4.73%	3,512,739.48	4.10%	13.66%
其他应收款	1,464,970.57	1.73%	1,582,942.77	1.85%	-7.45%
合同资产	4,629,865.07	5.48%	4,629,865.07	5.40%	0%
固定资产	8,909,897.83	10.55%	10,870,593.26	12.68%	-18.04%
使用权资产	5,996,799.91	7.10%	8,433,271.41	11.96%	-33.26%
短期借款	18,201,934.26	21.56%	19,641,934.26	22.90%	-7.33%
应付账款	3,873,526.54	4.59%	3,711,444.99	4.33%	4.37%
应缴税费	2,928,355.54	3.47%	2,835,981.93	3.31%	3.26%
其他应付款	7,414,086.10	8.78%	5,236,886.29	6.11%	41.57%

项目重大变动原因:

- 1、短期借款减少原因2023年有情款到期,期借款已还上,使短期借款减少。
- 2、固定资产减少主要原因减少了固定资产的购置,有已完成折旧的固定资产。
- 3、应付账款增加的主要原因拓展业务,应付成本有所增加,付款速度保持变,故导致应付账款有小幅增加。
- 4、其他应付款大幅增加主要业务规模扩大增加业务量,及应付往来款尚未结算。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位:元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	19,859,323.20	-	17,007,813.47	-	16.77%
营业成本	7,423,338.48	37.8%	8,065,633.24	47.42%	-7.69%
毛利率	62.62%	-	52.58%	-	-
销售费用	3,020,102.17	15.21%	1,833,458.73	10.78%	64.72%
管理费用	6,327,605.59	31.86%	3,287,978.61	19.33%	92.45%
经营活动产生的现金流量净额	-6,469,133.78	-	-4,162,288.37	-	-55.42%
投资活动产生的现金流量净额	-774,237.45	-	-1,786,681.00	-	-56.67%
筹资活动产生的现金流量净额	7,193,120.95	-	7,304,617.55	-	-1.53%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入增长 16.77%，主要原因业务拓展力度加大，签订合同增多，业务量扩大。
- 2、营业成本降低 7.69%，主要原因控制采购本，供应链优化，经济规模扩大，使固定成本摊薄，单位成本下降。
- 3、销售费用增加 64.72%，业务人员拓展新市场，推广新业务，增加并入子公司数量，投入宣传费增加。
- 4、管理费用增加 92.45%，一方面由于公司 2022 年 7 月将恒源环境纳入合并报表，合并范围较去年同期增加，另一方面人工成本增加，拓展新业务宣传，招待费、差旅费等增加综合导致管理费用增加。
- 5、经营活动产生的现金流量净额变动原因：受疫情影响回款减少，相应的费用增加，供应商先付款后发货，这两项支付款项较多。
- 6、投资活动产生的现金流量净额变动原因：本期减少了投资项目，购置固定资产支出较去年同期有所减少。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东济消防雷技术有限公司	子公司	专业技术服务业	6,000,000	6,419,434.16	1,458,752.00	1,157,962.7	-349,024.12
山东恒源环境技术有限公司	参股公司	专业技术服务业	15,780,000.00	10,424,468.55	3,921,534.30	2,782,285.84	-865,258.52
济宁嘉源检测科技有限公司	子公司	专业技术服务	500,000.00	6,998.88	- 1,975,039.41	0	- 2,144,039.41

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
山东恒源环境技术有限公司	业务协同	满足公司战略发展需求

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司坚持以人为本，注重人才培养，不断提供就业岗位，实现公司的社会价值。公司也积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等的责任。今后公司将继续诚信经营，依法纳税，承担相应的社会责任。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、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，

	<p>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。</p> <p>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。</p>
2、主营业务区域性依赖风险	<p>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、5 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。</p> <p>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。</p>
3、人才流失风险	<p>公司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。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。</p> <p>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。</p>
4、技术进步带来的创新风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
5、市场竞争加剧风险	<p>检测行业具有一定的行业和地域性，行业集中度相对较低，我国成为全球增长速度最快、最具潜力的检验检测市场。随着检测检验市场不断扩大，也存在企业数量多、规模小等问题，故公司存在市场竞争逐步加剧从而影响公司经营业绩的风险。</p> <p>应对措施：针对此风险，公司会加大研发投入，使公司检测技术水平具备较强的市场竞争力。以此在激烈的市场竞争中立足于不败之地。</p>
6、公司治理风险	<p>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</p>

	<p>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。</p> <p>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。</p>
7、实际控制人控制不当风险	<p>截至本报告披露之日，公司实际控制人冯志红直接持股比例和表决权的比例为 45.9399%，对公司具有控股地位，通过行使其股东或董事权利，能够在公司经营决策、人事任免、财务管理等方面施加重大影响。若冯志红利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和其他权益股东的利益。</p> <p>针对上述风险，公司制定了关联方交易制度等文件，对关联交易行为进行了规范，严格执行章程规定的关联方表决回避制度，同时依法履行信息披露义务，保证信息披露真实完整，为控股股东或控制人通过关联交易等行为输出利益设置必要的制度约束；同时，规范公司管理体系，完善公司管理制度，提高内部控制。</p>
8、资产抵押的风险	<p>公司因正常生产经营需要，为了向银行筹集资金，公司将生产经营设备进行抵押以取得银行贷款。截至 2023 年 6 月 30 日，抵押资产账面价值为 1,807.68 万元，虽然上述资产抵押事项符合国家法律、法规的规定，且未对企业的生产经营及相关资产的使用产生影响。但是如果公司资金安排或使用不当无法及时偿还借款，债权人可能按照约定对抵押物进行处置，届时公司可能失去抵押物的使用权及所有权，将直接对公司生产造成不利影响。</p> <p>应对措施：一方面，公司严格按照贷款合同的约定还本付息，未出现逾期违约情况。另一方面，公司合理安排公司资金的使用，确保生产经营具有稳定的现金流。另外，公司将进一步开拓融资渠道，从传统向银行的债权融资转向股权和债权相结合的融资方式。公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后，也将进一步加大股权融资的机会，从而解决公司的资金需求问题。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 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

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								其控制的企业	
1	山东济消防雷技术有限公司	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	2023年6月15日	2024年6月14日	连带	否	已事后补充履行
总计	-	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	-	-	-	-	-

注：被担保人为挂牌公司全资子公司。

担保合同履行情况

正在履行。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	3,000,000.00	3,000,000.00
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	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

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） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品, 提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00

提供担保	3,000,000.00	3,000,000.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司为全资子公司提供担保，有助于提高其融资效率，支持全资子公司的发展。

（五） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况

（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，本期确认的股权激励费为766,666.67元。

（六） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020年3月15日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2020年3月15日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2020年3月15日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	其他承诺（补缴社保、医保、公积金）	2020年3月15日	-	正在履行中

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（七） 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
检测设备	固定资产	抵押	18,076,823.90	21.41%	抵押贷款
总计	-	-	18,076,823.90	21.41%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

抵押一方面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；另一方面是为子公司取得银行借款提供担保，有利于子公司的发展。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售	无限售股份总数	10,668,900	53.91%	0	10,668,900	53.91%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	2,270,400	11.47%	0	2,270,400	11.47%	
	董事、监事、高管			0			
	核心员工			0			
有限售条件股份	有限售股份总数	9,121,100	46.09%	0	9,121,100	46.09%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,821,110	34.47%	0	6,821,110	34.47%	
	董事、监事、高管			0			
	核心员工			0			
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(有限合伙)	1,874,400		1,874,400	9.4715%		1,874,400	0	0
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%		898,700	0	0
7	刘樟	3,300		3,300	0.0167%		3,300	0	0

合计	19,790,000	-	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。								

控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

二、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	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	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	1976年8月	2023年2月1日	2026年1月31日
王瑞强	董事、副总经理	男	1970年12月	2023年2月1日	2026年1月31日
王春春	董事	女	1986年2月	2023年2月1日	2026年1月31日
吴曰全	董事	男	1970年4月	2023年2月1日	2026年1月31日
鲁延东	监事会主席	男	1972年2月	2023年1月13日	2026年1月12日
刘元元	监事	女	1987年11月	2023年1月13日	2026年1月12日
张恒建	职工监事	男	1984年2月	2023年4月20日	2026年4月19日
张金菊	副总经理	女	1979年7月	2023年2月1日	2026年1月31日
刘美	财务总监	女	1982年9月	2023年2月1日	2026年1月31日
崔维敏	董事会秘书	女	1971年3月	2023年2月1日	2026年1月31日

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王瑞强为夫妻关系；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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王瑞强	---	新任	董事、副总经理	换届
杨安静	董事	离任	---	换届
张恒建	员工	新任	职工监事	原职工监事离职
崔维敏	董事会秘书、财务总监	离任	董事会秘书	换届
刘美	---	新任	财务总监	换届
赵淑允	职工监事	离任	无	辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 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		510,000				3.9
李全合	董事、总经理		460,000				3.9
张金菊	副总经理		150,000				3.9
崔维敏	董事会秘书		100,000				3.9
合计	-		1,220,000			-	-
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。						

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	31	30
销售人员	20	14
技术人员	181	179
财务人员	9	9
员工总计	241	232

(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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,553,725.37	2,603,975.65
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	262,237.50	304,237.50
应收账款	六、3	48,645,489.60	47,432,393.93
应收款项融资			
预付款项	六、4	3,992,441.39	3,512,739.48
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	1,464,970.57	1,582,942.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	3,612,844.42	1,823,639.49
合同资产	六、7	4,629,865.07	4,629,865.07
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	67,460.66
流动资产合计		65,229,034.58	61,957,254.55
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		169,000.00	
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	六、8	8,909,897.83	10,870,593.26
在建工程		97,018.23	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	5,996,799.91	8,984,008.39
无形资产	六、10	265,334.13	97,500.00
开发支出			
商誉		1,380,785.04	1,380,785.04
长期待摊费用	六、11	855,222.41	932,686.55
递延所得税资产	六、12	1,321,771.19	1,321,771.19
其他非流动资产	六、13	211,684.84	211,684.84
非流动资产合计		19,207,513.58	23,799,029.27
资产总计		84,436,548.16	85,756,283.82
流动负债：			
短期借款	六、14	18,201,934.26	19,641,934.26
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	3,873,526.54	3,711,444.99
预收款项			
合同负债	六、16	2,124,478.36	2,074,478.36
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	3,376,033.66	3,831,403.63
应交税费	六、18	2,928,355.54	2,835,981.93
其他应付款	六、19	7,311,055.46	5,236,886.29
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	4,165,273.45
其他流动负债	六、21	404,718.72	404,718.72
流动负债合计		42,385,375.99	41,902,121.63
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、22	322,770.81	2,205,739.08
长期应付款	六、23		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		184,339.10	183,899.39
递延所得税负债	六、10		
其他非流动负债			
非流动负债合计		507,109.91	2,389,638.47
负债合计		42,892,485.90	44,291,760.10
所有者权益：			
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	10,079,669.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	1,100,782.43	1,100,782.43
一般风险准备			
未分配利润	六、27	9,960,587.40	9,778,018.22
归属于母公司所有者权益合计		40,931,039.54	40,748,470.36
少数股东权益		613,022.72	716,053.36
所有者权益合计		41,544,062.26	41,464,523.72
负债和所有者权益总计		84,436,548.16	85,756,283.82

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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,879,347.04	484,144.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四、1	264,237.50	304,237.50
应收账款	十四、2	46,689,102.48	44,862,013.07
应收款项融资			
预付款项		3,468,668.29	3,469,631.94
其他应收款	十四、3	3,044,811.11	1,303,056.77
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		1,999,663.63	753,710.47
合同资产		1,712,436.75	1,712,436.75
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	29,486.35
流动资产合计		59,087,753.15	52,918,716.98
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	5,169,000.00	5,000,000.00
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		7,645,577.99	9,586,499.48
在建工程		97,018.23	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,516,804.87	7,544,023.25
无形资产		265,334.13	97,500.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		855,222.41	932,686.55
递延所得税资产		1,275,390.18	1,275,390.18
其他非流动资产		211,684.84	211,684.84
非流动资产合计		21,036,032.65	24,647,784.30
资产总计		80,123,785.80	77,566,501.28
流动负债：			
短期借款		14,141,934.26	17,141,934.26
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,520,905.69	2,093,401.66
预收款项			
合同负债		940,756.68	940,756.68
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,219,113.53	2,957,000.11
应交税费		2,416,808.33	2,289,812.95
其他应付款		9,634,305.88	5,044,189.32
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		3,848,182.44	3,848,182.44
其他流动负债		336,695.40	336,695.40
流动负债合计		36,058,702.21	34,651,972.82
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		-781,336.06	1,045,896.21
长期应付款		-23,864.01	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		184,339.10	183,899.39
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-620,860.97	1,229,795.60
负债合计		35,437,841.24	35,881,768.42
所有者权益：			
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	10,079,669.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,100,782.43	1,100,782.43
一般风险准备			
未分配利润		13,715,492.42	10,714,280.72
所有者权益合计		44,685,944.56	41,684,732.86
负债和所有者权益合计		80,123,785.80	77,566,501.28

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		19,859,323.20	17,007,813.47
其中：营业收入	六、28	19,859,323.20	17,007,813.47
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,431,840.24	16,409,105.50
其中：营业成本	六、28	7,423,338.48	8,065,633.24
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	72,347.73	4,977.42
销售费用	六、30	3,020,102.17	1,833,458.73
管理费用	六、31	6,327,605.59	3,287,978.61
研发费用	六、32	3,136,155.73	2,762,991.27
财务费用	六、33	452,290.54	454,066.23
其中：利息费用		414,769.71	353,285.54
利息收入		-324.47	-1,016.98
加：其他收益	六、34	629,793.58	6,089.22
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			
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）			146,753.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-618,780.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,276.54	132,770.79
加：营业外收入		24,271.18	
减：营业外支出	六、35	1,571.27	600.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,976.45	132,170.49
减：所得税费用	六、36	437.91	74,414.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,538.54	57,755.89
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）		79,538.54	57,755.89
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）		-103,030.64	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		182,569.18	57,755.89
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		79,538.54	57,755.89
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		182,569.18	57,755.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-103,030.64	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0092	0.0029
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0092	0.0029

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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、5	15,899,210.38	16,197,390.80
减：营业成本	十四、5	5,232,126.23	7,254,255.29
税金及附加		62,274.86	3,407.35
销售费用		1,255,910.26	1,802,166.83
管理费用		3,482,741.76	2,993,232.37

研发费用		3,104,151.22	2,762,991.27
财务费用		403,636.58	441,863.17
其中：利息费用		367,256.78	353,285.54
利息收入		-324.47	-843.38
加：其他收益		628,748.99	4,460.48
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			
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）			176,930.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-618,780.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,987,118.46	502,085.23
加：营业外收入		14,683.70	
减：营业外支出		590.46	600.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,001,211.70	501,484.93
减：所得税费用			76,007.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,001,211.70	425,477.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,001,211.70	425,477.16
（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		3,001,211.70	425,477.16

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	2023年1-6月	2022年1-6月
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		17,063,845.54	11,621,666.17
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		9,819.32	10.56
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	9,459,850.52	11,724,326.79
经营活动现金流入小计		26,533,515.38	23,346,003.52
购买商品、接受劳务支付的现金		12,817,039.83	11,575,105.16
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		5,921,802.73	5,907,910.45
支付的各项税费		781,163.36	2,239,557.26
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	13,482,643.24	7,785,719.02
经营活动现金流出小计		33,002,649.16	27,508,291.89
经营活动产生的现金流量净额		-6,469,133.78	-4,162,288.37
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		30,118.42	
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、37		
投资活动现金流入小计		30,118.42	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		635,355.87	1,616,681.00
投资支付的现金		169,000.00	170,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、37		
投资活动现金流出小计		804,355.87	1,786,681.00
投资活动产生的现金流量净额		-774,237.45	-1,786,681.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,203,000.00	16,123,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、37		
筹资活动现金流入小计		29,203,000.00	16,123,000.00
偿还债务支付的现金		21,977,512.40	8,591,750.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,366.65	226,632.45
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、37		
筹资活动现金流出小计		22,009,879.05	8,818,382.45
筹资活动产生的现金流量净额		7,193,120.95	7,304,617.55
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		-50,250.28	1,355,648.18
加：期初现金及现金等价物余额		2,603,975.65	2,734,551.18
六、期末现金及现金等价物余额		2,553,725.37	4,090,199.36

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	2023年1-6月	2022年1-6月
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		13,684,860.26	10,974,006.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,903,490.34	11,828,768.19
经营活动现金流入小计		17,588,350.60	22,802,774.80
购买商品、接受劳务支付的现金		7,264,154.10	9,220,412.37
支付给职工以及为职工支付的现金		3,762,285.55	5,431,513.64
支付的各项税费		598,951.41	2,144,429.10

支付其他与经营活动有关的现金		9,650,515.19	8,121,038.62
经营活动现金流出小计		21,275,906.25	24,917,393.73
经营活动产生的现金流量净额		-3,687,555.65	-2,114,618.93
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		30,118.42	
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		30,118.42	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		443,847.46	1,616,681.00
投资支付的现金		169,000.00	170,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		612,847.46	1,786,681.00
投资活动产生的现金流量净额		-582,729.04	-1,786,681.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,643,000.00	14,123,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,643,000.00	14,123,000.00
偿还债务支付的现金		19,843,247.49	8,591,750.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		134,264.91	214,265.79
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		19,977,512.40	8,806,015.79
筹资活动产生的现金流量净额		5,665,487.60	5,316,984.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,395,202.91	1,415,684.28
加：期初现金及现金等价物余额		484,144.13	2,584,420.94
六、期末现金及现金等价物余额		1,879,347.04	4,000,105.22

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

山东嘉源检测技术股份有限公司

2023年1月1日至2023年6月30日

(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“M7452 检测服务”；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

本财务报表已经本公司董事会于2023年8月30日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年半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 2023 年 6 月 30 日合并及母公司的财务状况及 2023 年半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失风险	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。

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) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 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。

(6) 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、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，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

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，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

以下租赁会计政策适用于 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。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

30、重要会计政策的变更

无。

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	6、13

	税额后，差额部分为应交增值税	
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
山东济消防雷技术有限公司	20%
山东九天检测有限公司	20%
山东嘉源检测技术股份有限公司济南分公司	25%

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 2019 年 11 月 28 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201937001085，有效期三年，2023 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 100%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符合此规定。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	15,351.48	28,041.48

银行存款	2,538,373.89	2,575,934.17
其他货币资金		
合计	2,553,725.37	2,603,975.65

注：本期无受限制货币资金。

2、应收票据

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	276,039.00	320,250.00
商业承兑汇票		
小计	276,039.00	320,250.00
减：坏账准备	13,801.50	16,012.50
合计	262,237.50	304,237.50

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	0.00	0.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	276,039.00	100.00	13,801.50	5.00	262,237.50
商业承兑汇票					
合计	276,039.00	100.00	13,801.50	5.00	262,237.50

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	16,012.50		2,211.00		13,801.50
合计	16,012.50		2,211.00		13,801.50

截止期末，公司不存在已质押的应收票据

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。

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	29,428,060.43	30,286,671.45
1至2年	14,124,654.60	17,521,552.49
2至3年	6,336,610.36	3,223,523.96
3至4年	5,148,714.16	678,039.10
4至5年	1,664,988.42	364,100.50
5年以上		361,800.00
小计	56,703,027.97	52,435,687.50
减：坏账准备	8,057,538.37	5,003,293.57
合计	48,645,489.60	47,432,393.93

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款				0	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,703,027.97	100	8,057,538.37	14.21	48,645,489.60
其中：账龄组合					
合计	56,703,027.97	100	8,057,538.37	14.21	48,645,489.60

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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

期末单项计提坏账准备的应收账款：无

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	29,428,060.43	1,471,403.02	5.00
1-2年	14,124,654.60	1,412,465.46	10.00
2-3年	6,336,610.36	1,267,322.07	20.00
3-4年	5,148,714.16	2,574,357.08	50.00
4-5年	1,664,988.42	1,331,990.74	80.00
5年以上			
合计	56,703,027.97	8,057,538.37	

(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	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	

(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	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	2,678,350.54	5,379,187.83			8,057,538.37
合计	2,678,350.54	5,379,187.83			8,057,538.37

(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 8,639,474.26 元，占应收账款

期末余额合计数的比例 15.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 431,973.72 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
济宁市生态环境局任城区分局	2,573,466.66	4.54	128,673.33
济宁市任城区市场监督管理局	1,784,668.10	3.15	89,233.41
金乡县食品药品监督管理局	1,642,869.50	2.9	82,143.48
曹县市场监督管理局	1,511,470.00	2.66	75,573.50
济宁医学院附属医院	1,127,000.00	1.98	56,350.00
合计	8,639,474.26	15.23	431,973.72

(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	1,538,556.59	38.53	3,257,149.81	92.72
1-2 年	1,127,708.63	28.25	202,918.43	5.78
2-3 年	1,326,176.17	33.22	41,321.24	1.18
3 年以上			11,350.00	0.32
合计	3,992,441.39	100.00	3,512,739.48	100.00

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	1,464,970.57	1,582,942.77
合计	1,464,970.57	1,582,942.77

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,098,259.68	1,323,464.57
1 至 2 年	225,365.55	121,918.25
2 至 3 年	2,800.00	2,800.00
3 至 4 年	215,520.00	215,520.00
小计	1,541,945.23	1,663,702.82

减：坏账准备	76,974.66	80,760.05
合计	1,464,970.57	1,582,942.77

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	48,268.95	31,344.65
保证金、押金	305,568.49	421,307.34
备用金	898,523.16	939,542.52
其他	289,584.63	271,508.31
小计	1,541,945.23	1,663,702.82
减：坏账准备	76,974.66	80,760.05
合计	1,464,970.57	1,582,942.77

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	80,760.05			
2021 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	76,974.66			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	157,734.71			

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	80,760.05	76,974.66			157,734.71
合计	80,760.05	76,974.66			157,734.71

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	与本公司的关系	金 额	比 例(%)	款项性质
岳倩茜	非关联方	447,110.66	12.51	押 金
侯之庆	非关联方	263,440.00	7.37	备用金
赵现生	非关联方	246,400.00	6.89	备用金
山东明冉不动产管理有限公司	非关联方	200,000.00	5.60	押 金
李全合	关联方	172,000.00	4.81	备用金
合计		1,328,950.66	37.18	

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	3,612,844.42		3,612,844.42
在产品			
库存商品			
合同履约成本			
合计	3,612,844.42		3,612,844.42

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,823,639.49		1,823,639.49
在产品			
库存商品			
合计	1,823,639.49		1,823,639.49

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
1-2年			
合计	4,873,542.18	243,677.11	5.00

8、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	8,909,897.83	10,870,593.26
合计	8,909,897.83	10,870,593.26

①固定资产情况

项目	检测设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	26,247,895.79	2,804,876.68	3,452,466.47	32,505,238.94
2、本期增加金额				
(1) 购置	250,107.53		49,515.92	299,623.45
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转使用权资产				
4、期末余额	26,498,003.32	2,804,876.68	3,501,982.39	32,804,862.39
二、累计折旧				
1、年初余额	17,447,626.72	1,920,322.54	2,266,696.42	21,634,645.68
2、本期增加金额				
(1) 计提	1,881,300.67	145,462.47	233,555.74	2,260,318.88
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转使用权资产				

4、期末余额	19,328,927.39	2,065,785.01	2,500,252.16	23,894,964.56
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	7,169,075.93	739,091.67	1,001,730.23	8,909,897.83
2、年初账面价值	8,800,269.07	884,554.14	1,185,770.05	10,870,593.26

注：固定资产抵押情况：截至 2023 年 6 月 30 日，公司以账面原值为 18,076,823.90 的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	6,917,680.69	7,400,978.45	14,318,659.14
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、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	1,899,818.69	3,434,832.06	5,334,650.75
2、本年增加金额			
(1) 计提	1,644,922.44	1,342,286.04	2,987,208.48
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	3,544,741.13	4,777,118.10	8,321,859.23
三、减值准备			

1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	3,372,939.56	2,623,860.35	5,996,799.91
2、年初账面价值	50,178.62	3,966,146.39	8,984,008.39

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	214,622.65	214,622.65
(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	720,500.00	720,500.00
2、本期增加金额		
(1) 计提	46,788.52	46,788.52
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	767,288.52	767,288.52
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	265,334.13	265,334.13
2、年初账面价值	97,500.00	97,500.00

- (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、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销金额	其他减少 金额	期末余额
装修费	932,686.55		77,464.14		855,222.41
合计	932,686.55		77,464.14		855,222.41

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	5,100,066.12	736,029.86
股权激励费	2,300,000.01	345,000.00	2,300,000.01	345,000.00
资产减值准备	243,677.11	36,551.57	243,677.11	36,551.57
使用权资产	317,124.48	45,504.01	317,124.48	45,504.01
未开票费用	1,057,905.00	158,685.75	1,057,905.00	158,685.75
合计	9,018,772.72	1,321,771.19	9,018,772.72	1,321,771.19

(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			0	0
合计				

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）	211,684.84	211,684.84
合计	211,684.84	211,684.84

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款		
信用+保证借款		
信用借款	2,080,000.00	3,520,000.00
抵押借款	16,103,000.00	16,103,000.00
短期借款-应付利息	18,935.26	18,934.26
合计	18,201,934.26	19,641,934.26

(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	中国邮政储蓄银行股份有限公司济宁市分行	2023.1.18-2024.1.17	2,623,000.00	冯志红、王瑞强	冯志红、王瑞强自有房产抵押
山东嘉源检测技术股份有限公司	中国银行股份有限公司高新区支行	2023.3.9-2024.3.9	3,500,000.00	冯志红、王瑞强、王瑞芹、李全合	固定资产抵押
山东嘉源检测技术股份有限公司	建设银行股份有限公司高新区支行	2023.6.30-2024.6.29	5,000,000.00	冯志红、王瑞强	王彤菲自有房产抵押
山东济消防雷技术有限公司	农商银行亿丰支行	2023.6.29-2024.6.28	3,000,000.00	冯志红、王瑞强、李全合	固定资产

(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	3,438,788.97	3,132,459.75
1至2年	286,221.08	424,667.75
2至3年	40,931.04	49,571.04
3至4年	107,585.45	104,746.45
合计	3,873,526.54	3,711,444.99

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	2,124,478.36	2,074,478.36
合计	2,124,478.36	2,074,478.36

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	3,711,200.37	6,049,118.45	6,384,095.52	3,376,223.30
二、离职后福利-设定提存计划	120,203.26	552,162.01	672,554.91	-189.64
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,831,403.63	6,601,280.46	7,056,650.43	3,376,033.66

(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	3,679,896.16	5,536,337.95	5,861,080.81	3,355,153.30
2、职工福利费		172,555.00	172,555.00	
3、社会保险费	8,353.71	285,065.50	293,419.21	
其中：医疗保险费	4,322.72	270,785.98	275,108.70	
工伤保险费	4,030.99	14,279.52	18,310.51	
生育保险费				
4、住房公积金	22,950.50	55,160.00	57,040.50	21,070.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,711,200.37	6,049,118.45	6,384,095.52	3,376,223.30

(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	115,164.80	533,004.24	648,358.68	-189.64
2、失业保险费	5,038.46	19,157.77	24,196.23	
合计	120,203.26	552,162.01	672,554.91	-189.64

18、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	981,208.97	981,138.59
个人所得税	117,147.45	107,409.25
增值税	1,811,254.50	1,714,663.95
城建税	8,305.95	14,858.83
教育费附加	3,694.36	6,368.08
地方教育费附加	2,238.49	4,245.37

应交印花税	4,505.82	7,297.86
合计	2,928,355.54	2,835,981.93

19、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,311,055.46	5,236,886.29
合计	7,311,055.46	5,236,886.29

①应付利息

项 目	期末余额	期初余额
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	2,658,503.29	2,310,396.29
押金		
员工往来	4,643,046.17	2,916,984.00
其他	9,506.00	9,506.00
合计	7,311,055.46	5,236,886.29

③期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

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	44,295.49
1 年内到期的租赁负债（附注六、22）	4,120,977.96	4,120,977.96
合 计	4,165,273.45	4,165,273.45

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	124,468.72
未终止确认商业应收票据	280,250.00	280,250.00
未实现融资租赁损益		
合计	404,718.72	404,718.72

22、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款本金	4,856,605.07	6,850,871.93
未确认融资费用	412,856.30	524,154.89
小计	4,443,748.77	6,326,717.04
一年内到期的租赁负债	4,120,977.96	4,120,977.96
合计	322,770.81	2,205,739.08

23、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
合计	0	0

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	2,300,000.01			2,300,000.01
合计	10,079,669.71			10,079,669.71

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	1,100,782.43			1,100,782.43
合计	1,100,782.43			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
调整前上期末未分配利润	9,778,018.22	8,854,848.15
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	9,778,018.22	8,854,848.15

加：本期归属于母公司股东的净利润	182,569.18	57,755.89
减：提取法定盈余公积		
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	9,960,587.40	8,912,604.04

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	19,859,323.20	7,423,338.48	17,007,813.47	8,065,633.24
其他业务				
合计	19,859,323.20	7,423,338.48	17,007,813.47	8,065,633.24

(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	15,919,074.66	5,234,640.23	16,197,390.80	7,254,255.29
消防维保收入	1,157,962.7	1,029,736.91	810,422.67	811,377.95
设备运维收入	1,978,135.4	1,105,220.19		
设备销售收入	804,150.44	53,741.15		
合计	19,859,323.2	7,423,338.48	17,007,813.47	8,065,633.24

29、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	6,101.97	994.47
车船使用税	6,780.00	2,542.26
城建税	34,687.56	824.57
教育费附加	14,876.10	393.45
地方教育费附加	9,902.10	222.67
合计	72,347.73	4,977.42

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	1,205,252.74	720,681.22
差旅费用	716,566.50	126,375.27
宣传费	458,937.67	636,064.24
技术服务费	275,570.87	170,206.97
办公费	118,739.70	152,231.80
折旧费用	172,686.96	27,899.23
合计	3,020,102.17	1,833,458.73

31、管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	655,836.22	154,635.16
人工费用	2,296,674.59	1,024,529.37
折旧费用	874,956.69	704,257.79
技术服务费	610,453.51	574,490.55
差旅费用	319,323.69	113,050.86
福利费	219,024.82	457,224.60
其他	1,350,955.07	259,790.28
合计	6,327,224.59	3,287,978.61

32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	3,136,155.73	2,762,991.27
合计	3,136,155.73	2,762,991.27

33、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	414,769.71	353,299.79
减：利息收入	324.47	1,021.23
租赁负债利息		
手续费及其他	37,845.30	101,787.67
合计	452,290.54	454,066.23

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
税费返还		886.05	与收益相关
增值税加计抵减	53,432.69	5,203.17	与收益相关

政府补助	576,360.89		与收益相关
合计	629,793.58	6,089.22	

35、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
其他	1,571.27	600.30	1,571.27
合计	1,571.27	600.30	1,571.27

36、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	437.91	72,600.36
递延所得税费用		1,814.24
合计	437.91	74,414.60

37、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	6,344,000.00	11,162,150.00
政府补助	590,000.00	0.00
退保证金	428,300.57	433,421.60
利息收入	39,638.13	1051.61
其他	2,057,911.82	127,703.58
合计	9,459,850.52	11,724,326.79

(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	5,236,270.66	3,054,456.73
管理费用	4,205,256.17	2,381,875.77
销售费用	2,847,415.21	1,705,416.78
保证金及押金	327,578.91	280,300.00
财务费用	452,290.54	16,194.98
营业外支出	1,571.27	0.00
其他	412,260.48	347,474.76
合计	13,482,643.24	7,785,719.02

(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) 截至报告期末，公司无支付其他与筹资活动有关的现金

38、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	79,538.54	57,755.89
加：资产减值准备	0	618,780.04
信用减值损失	0	-146,753.64
固定资产折旧	2,047,550.75	2,301,220.59
投资性房地产折旧		
无形资产摊销	46,877.52	81,799.98
长期待摊费用摊销	77,464.14	77,464.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	452,290.54	454,066.23
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)	0	1,814.24
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,789,204.93	-1,180,722.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-940,935.34	-5,664,355.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,026,285.00	-763,358.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,469,133.78	-4,162,288.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,553,725.37	4,090,199.36
减：现金的年初余额	2,603,975.65	2,734,551.18
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	-50,250.28	1,355,648.18

(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	2,553,725.37	2,603,975.65
其中：库存现金	11,564.48	28,041.48
可随时用于支付的银行存款	2,542,160.89	2,575,934.17
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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	2,553,725.37	2,603,975.65
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

39、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
固定资产(原值)	18,076,823.90	26,468,826.40	抵押
合计	18,076,823.90	26,468,826.40	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

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

无。

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	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明冉大厦	山东省济宁市任城区济阳街道明冉大厦	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明冉大厦	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
张恒建	监事
刘美	财务总监
崔维敏	董事会秘书
张金菊	副总经理
王瑞强	董事、副总经理
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

（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	0.00	3,215,000.00	1,511,000.00		1,704,000.00
冯志红	917,764.00	6,090,000.00	4,590,000.00		2,417,764.00

（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
冯志红、王瑞强	2,623,000.00	2023.1.18	2024.1.17	否
冯志红、王瑞强、王瑞芹、李全合	3,500,000.00	2023.3.9	2024.3.9	否

冯志红、王瑞强、王瑞芹、李全合	30,000.00	2022.6.9	2023.6.8	是
冯志红、王瑞强、王瑞芹、李全合	2,970,000.00	2022.6.9	2023.6.8	是
冯志红, 王瑞强	2,980,000.00	2022.7.4	2023.7.3	是
冯志红, 王瑞强	20,000.00	2022.7.4	2023.7.3	是
冯志红、王瑞强	5,000,000.00	2023.6.30	2024.6.29	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	是
王瑞强、冯志红、李全合、山东嘉源检测技术股份有限公司	3,000,000.00	2023.6.15	2024.6.14	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	款项	期末余额		上年年末余额	
	性质	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:					
鲁延东	备用金	118,000.00			
合计		118,000.00			

(2) 应付关联方款项

项目名称	款项性质	期末余额	上年年末余额
其他应付款:			
冯志红	往来款	1,704,000.00	917,764.00
王瑞强	往来款	2,417,764.00	500,000.00
合计		4,121,764.00	1,417,764.00

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，本期确认的股权激励费为 766,666.67 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	276,039.00	320,250.00
商业承兑汇票		
小计	276,039.00	320,250.00
减：坏账准备	13,801.50	16,012.50
合计	262,337.50	304,237.50

(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		
商业承兑汇票		
合计	0	

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	276,039.00	100	13,801.50	5	262,237.50
商业承兑汇票					
合计	276,039.00	100	13,801.50	5	262,237.50

(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	16,012.50		2,211.00		13,801.50
合计	16,012.50		2,211.00		13,801.50

(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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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				0	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	56,703,027.97	100	8,057,538.37	14.21	48,645,489.60
其中：账龄组合					
合计	56,703,027.97	100	8,057,538.37	14.21	48,645,489.60

(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	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款项	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

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

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	29,428,060.43	1,471,403.02	5.00
1 至 2 年	14,124,654.60	1,412,465.46	10.00
2 至 3 年	6,336,610.36	1,267,322.07	20.00
3 至 4 年	5,148,714.16	2,574,357.08	50.00
4 至 5 年	1,664,988.42	1,331,990.74	80.00
5 年以上			
合计	56,703,027.97	8,057,538.37	

(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	30,286,671.45	1,514,333.58	5.00
1 至 2 年	17,521,552.49	1,752,155.25	10.00
2 至 3 年	3,098,523.96	619,704.79	20.00
3 至 4 年	678,039.10	339,019.55	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	51,970,687.50	4,538,293.57	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况 无

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
济宁市生态环境局任城区分局	2,573,466.66	4.54	128,673.33
济宁市任城区市场监督管理局	1,784,668.10	3.15	89,233.41
金乡县食品药品监督管理局	1,642,869.50	2.9	82,143.48
曹县市场监督管理局	1,511,470.00	2.66	75,573.50
济宁医学院附属医院	1,127,000.00	1.98	56,350.00
合计	8,639,474.26	15.23	431,973.72

⑤截至 2023 年 6 月 30 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 2023 年 6 月 30 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	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,464,970.57	1,582,942.77
合计	1,464,970.57	1,582,942.77

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,098,259.68
1 至 2 年	225,365.55
2 至 3 年	2,800.00
3 年以上	215,520.00
小 计	1,541,945.23
减：坏账准备	76,974.66
合计	1,464,970.57

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	80,760.05			
2020 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	76,974.66			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	157,734.71			

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	80,760.05		76,974.66		157,734.71
合计	80,760.05		76,974.66		157,734.71

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	账面价值
对子公司投资	5,169,000.00		5,169,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,169,000.00		5,169,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东济消防雷技术有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00

山东恒源环境技术有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00
济宁嘉源检测科技有限公司		169,000.00	169,000.00
合计	5,000,000.00	169,000.00	5,169,000.00

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	15,899,210.38	5,232,126.23	16,197,390.80	7,254,255.29
其他业务				
合计	15,899,210.38	5,232,126.23	16,197,390.80	7,254,255.29

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	
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	53,432.69
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	-1,571.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	51,861.42
所得税影响额	-7,779.21
少数股东权益影响额（税后）	
合计	44,082.21

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	0.45	0.0092	0.0092
非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.34	0.0070	0.0070

山东嘉源检测技术股份有限公司

2023年8月30日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	53,432.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,571.27
非经常性损益合计	51,861.42
减：所得税影响数	7,779.21
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	44,082.21

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用