



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

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人冯志红、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	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	90
附件 II	融资情况	90

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	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	2024 年 1-6 月
本报告	指	2024 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	冯志红	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）	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-7452 检测服务		
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，并出具检测报告		
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）	24, 274, 305
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	刘美	联系地址	山东省济宁市任城区南苑街道小北湖路 9 号
电话	0537-2617676	电子邮箱	764589356@qq. com
传真	0537-2233559		
公司办公地址	山东省济宁市任城区南苑街道小北湖路 9 号	邮政编码	272000
公司网址	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	山东省济宁市任城区南苑街道小北湖路 9 号		
注册资本（元）	24, 274, 305. 00	注册情况报告期内是否变更	是

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。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	√国家级□省(市)级
“单项冠军”认定	□国家级□省(市)级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	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。
--	--

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	14,220,182.32	19,859,323.20	-28.40%
毛利率%	53.01%	62.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,549,286.32	182,569.18	-1,496.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,580,853.16	138,486.97	-1,963.61%
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）	-4.91%	0.45%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.98%	0.34%	-
基本每股收益	-0.1050	0.0092	-1,241.30%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	104,631,243.83	99,892,066.08	4.74%
负债总计	52,983,464.38	44,906,606.47	17.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,216,163.76	53,534,594.71	-6.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.07	2.21	-6.33%
资产负债率%（母公司）	39.51%	36.00%	-
资产负债率%（合并）	50.64%	44.96%	-
流动比率	1.84	1.85	-
利息保障倍数	-6.26	2.06	-
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	-2,091,832.99	-6,469,133.78	-67.66%
应收账款周转率	0.23	0.44	-
存货周转率	3.73	2.73	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.74%	-1.54%	-
营业收入增长率%	-28.40%	16.77%	-
净利润增长率%	-3329.30%	37.72%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,439,605.03	2.27%	1,800,963.88	1.80%	35.46%
应收票据	22,444.67	0.02%	590,051.17	0.59%	-96.20%
应收账款	62,475,861.58	58.13%	63,042,287.99	63.11%	-0.90%
存货	2,603,194.69	2.49%	978,364.15	0.98%	166.08%
合同资产	2,956,266.76	2.83%	3,706,253.92	3.71%	-20.24%
预付账款	12,280,514.63	11.43%	5,640,349.86	5.65%	117.73%
其他应收款	5,379,098.27	5.00%	5,583,946.07	5.59%	-3.67%
固定资产	4,668,559.25	4.34%	6,380,188.39	6.39%	-26.83%
使用权资产	4,442,363.42	4.13%	4,898,329.33	4.90%	-9.31%
短期借款	18,726,207.93	17.42%	14,971,120.43	14.99%	25.08%
应付账款	2,414,893.40	2.25%	5,572,722.56	5.58%	-56.67%
应交税费	4,565,176.81	4.25%	4,674,734.11	4.68%	-2.34%
其他应付款	19,086,185.08	18.00%	9,783,880.60	9.79%	95.08%
应付职工薪酬	5,334,581.81	4.96%	5,993,869.68	6.00%	-11.00%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上期期末增加了63.86万元，增幅35.46%，主要系本期公司取得银行借款以及关联方借款较多，导致筹资活动产生的现金流量金额较多。
- 2、应收账款余额较上期期末下降56.64万元，降幅0.90%，主要系公司客户资金较为紧张，回款周期变长，导致应收账款周转率较低，余额较为稳定。
- 3、预付账款较上期期末增加了664.01万元，增幅117.73%，主要系本期预付的设备材料款、预存的汽油费等较上期有所增加。
- 4、其他应收款较上期期末下降了20.48万元，降幅3.67%，整体较为稳定，小幅下降系本期收回了部分对外借款。
- 5、短期借款较上期期末增加了375.51万元，增幅25.08%，主要原因系公司应收账款回款较差，资金来源较为依赖银行借款，导致本期新增的银行借款较多。
- 6、其他应付款较上期期末增加了958.07万元，增幅97.92%，主要原因系本期公司从关联方借入的款项较多，导致其他应付款大幅增加。

（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	14,220,182.32	—	19,859,323.20	—	-28.40%
营业成本	6,681,899.94	46.99%	7,423,338.48	37.38%	-9.99%
毛利率	53.01%	—	62.62%	—	—
税金及附加	59,915.19	0.42%	72,347.73	0.36%	-17.18%
销售费用	3,027,450.04	21.00%	3,020,102.17	15.21%	0.24%
管理费用	4,511,528.05	32.00%	6,327,605.59	31.86%	-28.70%
研发费用	2,367,890.92	16.65%	3,136,155.73	15.79%	-24.50%
财务费用	455,371.37	3.20%	452,290.54	2.28%	0.68%
其他收益	176,237.56	1.24%	629,793.58	3.17%	-72.02%
营业利润	-2,707,635.63	-6.22%	57,276.54	0.29%	-4827.30%
净利润	-2,568,535.53	-5.25%	79,538.54	0.4%	-3329.30%
经营活动产生的现金流量净额	-2,091,832.99	—	-6,469,133.78	—	-67.66%
投资活动产生的现金流量净额	-890,222.00	—	-774,237.45	—	14.98%
筹资活动产生的现金流量净额	3,620,696.14	—	7,193,120.95	—	-49.66%

项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年同期减少 56.39 万元，降幅 28.40%，主要由于本期公司地址搬迁，新办公地点的建设影响了公司业务开展，业务订单量有所下降。
- 2、毛利率较上年同期下降了 9.61 个百分点，主要原因如下：①由于行业竞争较为激烈，导致占营业收入比重最高的检测收入的销售单价有所下降，毛利率相应下降；②本期设备运维的人工成本增加，导致设备运维收入的毛利率下降。
- 3、管理费用较上年同期下降了 181.61 万元，降幅 28.7%，主要原因如下：①部分管理用资产已提足折旧导致本期折旧金额减小；②本期收入规模减小，导致相应的咨询费、差旅费有所降低。
- 4、经营活动现金流量净额较上年同期增加了 437.73 万元，增幅 67.66%，主要系本期收到其他与经营活动相关的往来款较上期大幅增加。
- 5、筹资活动现金流量净额较上年同期减少了 357.24 万元，降幅 49.66%，主要系本期新增借款规模较去年同期减少的情况下，偿还债务支付的现金较多，导致筹资活动现金流量净额降低。

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
山东恒源环境技术有限公司	子公司	专业技术服务业	15,870,000.00	14,292,432.78	3,180,848.2	2,760,155.39	-42,776.02
山东济消防雷技术有限公司	子公司	专业技术服务业	6,000,000.00	6,134,160.25	778,888.92	1,338,781.32	-5,539.12
济宁嘉源检测科技有限公司	子公司	专业技术服务业	500,000.00	311,225.40	-4,701,763.31	166,489.1	-1,233,445.15

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(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，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。
6、市场竞争加剧风险	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。 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于不败之地。
7、实际控制人控制不当风险	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 37.453%，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。 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。
8、资产抵押的风险	公司因正常生产经营需要，为了向银行筹集资金，公司存在将生产经营设备进行抵押以取得银行贷款的情况。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。 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。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 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	三. 二. (三)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

(三) 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 年和 2023 年确认的股权激励费均为 1,533,333.34 元。

（四） 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）	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
-	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	股份增减持承诺	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
-	董监高	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

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	流动资产	冻结	473,200.00	0.44%	诉讼
总计	-	-	473,200.00	0.44%	-

资产权利受限事项对公司的影响

资产权利受限未对公司经营产生重大不利影响，上述被冻结款项已于期后解除冻结。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	15,153,205	62.42%		15,153,205	62.42%
	其中：控股股东、实际控制人	2,270,400	9.35%		2,270,400	9.35%
	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	37.58%		9,121,100	37.58%
	其中：控股股东、实际控制人	6,821,100	28.10%		6,821,100	28.10%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		24,274,305	—	0	24,274,305	—
普通股股东人数		8				

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	0	9,091,500	37.4532%	6,821,100	2,270,400	0	0
2	山东财金科技投资发展中心	4,484,305	0	4,484,305	18.4735%	0	4,484,305	0	0

	(有限合伙)								
3	济宁乾赞企业管理合伙企业(有限合伙)	3,173,500	0	3,173,500	13.0735%	0	3,173,500	0	0
4	张代美	2,448,600	0	2,448,600	10.0872%	0	2,448,600	0	0
5	济宁鼎源企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	2,300,000	0	2,300,000	9.4750%	2,300,000	0	0	0
6	济宁达仁企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,874,400	0	1,874,400	7.7217%	0	1,874,400	0	0
7	济宁双德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	898,700	0	898,700	3.7023%	0	898,700	0	0
8	刘樟	3,300	0	3,300	0.0136%	0	3,300	0	0
合计		24,274,305	-	24,274,305	100%	9,121,100	15,153,205	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：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、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
冯志红	董事长	女	1974年10月	2023年2月1日	2026年1月31日	9,091,500	0	9,091,500	37.4532%
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				
陈妍	董事	女	1995年7月	2024年1月15日	2026年1月15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、董事会秘书	女	1982年9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
吴曰全	董事	离任	无	辞职
陈妍	无	新任	董事	原董事辞职
刘美	财务总监	新任	财务总监、董事会秘书	原董事会秘书辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

陈妍，女，汉族，1995年出生，中国国籍，大学本科，管理学学士，2019年至今任职于山东省财金资本管理有限公司。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用□不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	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	限制性股票		560,000	560,000			3.90
王瑞强	董事、副总经理	限制性股票		490,000	490,000			3.90
李全合	董事、总经理	限制性股票		460,000	460,000			3.90
张金菊	副总经理	限制性股票		150,000	150,000			3.90
鲁延东	监事会主席	限制性股票		100,000	100,000			3.90
刘元元	监事	限制性股票		50,000	50,000			3.90
合计	-	-		1,810,000	1,810,000		-	-

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	23	25
财务人员	7	6
技术人员	123	141
销售人员	11	14
员工总计	164	186

(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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,439,605.03	1,800,963.88
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	五、2	22,444.67	590,051.17
应收账款	五、3	62,475,861.58	63,042,287.99
应收款项融资		30,000.00	30,000.00
预付款项	五、4	12,280,514.63	5,640,349.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	5,379,098.27	5,583,946.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	2,603,194.69	978,364.15
其中：数据资源			
合同资产	五、7	2,956,266.76	3,706,253.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,962.56	23,739.90
流动资产合计		88,193,948.19	81,395,956.94
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		969,871.68	599,871.68
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	五、8	4,668,559.25	6,380,188.39
在建工程		1,741,189.82	753,891.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	4,442,363.42	4,898,329.33
无形资产			7,500.00
其中：数据资源			
开发支出	五、10	198,162.90	
其中：数据资源			
商誉		1,380,785.04	1,380,785.04
长期待摊费用	五、11	792,805.79	805,689.30
递延所得税资产	五、12	2,028,935.09	2,029,054.42
其他非流动资产	五、13	214,622.65	1,640,799.37
非流动资产合计		16,437,295.64	18,496,109.14
资产总计		104,631,243.83	99,892,066.08
流动负债：			
短期借款	五、14	18,726,207.93	14,971,120.43
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	五、15	2,414,893.40	5,572,722.56
预收款项		43,500.00	
合同负债	五、16	1,652,449.38	1,652,449.38
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	五、17	5,334,581.81	5,993,869.68
应交税费	五、18	4,565,176.81	4,674,734.11
其他应付款	五、19	19,086,185.08	9,783,880.60
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	五、20	737,190.32	749,987.16
其他流动负债	五、21	192,367.29	597,753.47
流动负债合计		52,752,552.02	43,996,517.39
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	五、22		679,176.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		171,198.40	171,198.40
递延所得税负债		59,713.96	59,713.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		230,912.36	910,089.08
负债合计		52,983,464.38	44,906,606.47
所有者权益：			
股本	五、23	24,274,305.00	24,274,305.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	17,128,698.05	17,897,842.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,669,308.80	1,669,308.80
一般风险准备			
未分配利润	五、26	7,143,851.91	9,693,138.23
归属于母公司所有者权益合计		50,216,163.76	53,534,594.71
少数股东权益		1,431,615.69	1,450,864.90
所有者权益合计		51,647,779.45	54,985,459.61
负债和所有者权益总计		104,631,243.83	99,892,066.08

法定代表人：冯志红 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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		663,949.41	1,730,040.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		22,444.67	523,551.17
应收账款		54,379,928.65	54,772,081.05
应收款项融资			

预付款项		9,966,002.56	2,956,816.05
其他应收款		7,974,853.56	8,080,909.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,680,045.11	345,324.34
其中：数据资源			
合同资产		2,320,837.26	2,320,837.26
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,843.23	23,739.90
流动资产合计		77,014,904.45	70,753,299.36
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		6,469,871.68	5,768,871.68
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		4,422,676.45	6,087,022.81
在建工程		1,741,189.82	753,891.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,907,092.56	4,270,797.13
无形资产			7,500.00
其中：数据资源			
开发支出		198,162.90	
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		792,805.79	805,689.30
递延所得税资产		1,954,954.97	1,954,954.97
其他非流动资产		214,622.65	1,640,799.37
非流动资产合计		19,701,376.82	21,289,526.87
资产总计		96,716,281.27	92,042,826.23
流动负债：			
短期借款		13,944,000.00	10,133,980.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		819,676.76	3,615,255.16
预收款项		48,500.00	

合同负债		815,455.59	815,455.59
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,874,418.52	3,712,569.69
应交税费		3,748,036.57	3,984,747.65
其他应付款		14,711,872.36	9,175,243.12
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		596,976.99	596,976.99
其他流动负债		192,367.29	547,533.84
流动负债合计		37,751,304.08	32,581,763.03
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		263,200.94	358,197.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		171,198.40	171,198.40
递延所得税负债		28,337.35	28,337.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		462,736.69	557,733.26
负债合计		38,214,040.77	33,139,496.29
所有者权益：			
股本		24,274,305.00	24,274,305.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,128,698.05	17,128,698.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,669,308.80	1,669,308.80
一般风险准备			
未分配利润		15,429,928.65	15,831,018.09
所有者权益合计		58,502,240.50	58,903,329.94
负债和所有者权益合计		96,716,281.27	92,042,826.23

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		14,220,182.32	19,859,323.20
其中：营业收入	五、27	14,220,182.32	19,859,323.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,104,055.51	20,431,840.24
其中：营业成本	五、27	6,681,899.94	7,423,338.48
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	五、28	59,915.19	72,347.73
销售费用	五、29	3,027,450.04	3,020,102.17
管理费用	五、30	4,511,528.05	6,327,605.59
研发费用	五、31	2,367,890.92	3,136,155.73
财务费用	五、32	455,371.37	452,290.54
其中：利息费用		353,824.95	414,769.71
利息收入		-1,047.24	-324.47
加：其他收益	五、33	176,237.56	629,793.58
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,707,635.63	57,276.54
加：营业外收入	五、34	171,905.72	24,271.18
减：营业外支出	五、35	32,805.62	1,571.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,568,535.53	79,976.45
减：所得税费用	五、36		437.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,568,535.53	79,538.54
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)		-2,568,535.53	79,538.54
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)		-19,249.21	-103,030.64
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,549,286.32	182,569.18
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		-2,568,535.53	79,538.54
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,549,286.32	182,569.18
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-19,249.21	-103,030.64
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.1050	0.0092
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.1050	0.0092

法定代表人: 冯志红 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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入		9,976,823.51	15,899,210.38
减: 营业成本		3,856,335.34	5,232,126.23
税金及附加		46,566.01	62,274.86

销售费用		1,410,841.53	1,255,910.26
管理费用		2,845,382.68	3,482,741.76
研发费用		2,086,844.49	3,104,151.22
财务费用		314,555.06	403,636.58
其中：利息费用		297,755.13	367,256.78
利息收入		-1,047.24	-324.47
加：其他收益		176,237.56	628,748.99
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-407,464.04	2,987,118.46
加：营业外收入		17,279.37	14,683.70
减：营业外支出		10,904.77	590.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-401,089.44	3,001,211.70
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-401,089.44	3,001,211.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-401,089.44	3,001,211.70
（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			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 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		14,501,198.02	17,063,845.54
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
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	30,554,193.43	9,459,850.52
经营活动现金流入小计		45,055,391.45	26,533,515.38
购买商品、接受劳务支付的现金		13,155,643.30	12,817,039.83
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		9,907,167.33	5,921,802.73
支付的各项税费		578,624.31	781,163.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	23,505,789.50	13,482,643.24
经营活动现金流出小计		47,147,224.44	33,002,649.16
经营活动产生的现金流量净额		-2,091,832.99	-6,469,133.78
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	五、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		490,222.00	635,355.87
投资支付的现金		400,000.00	169,000.00
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	五、37		
投资活动现金流出小计		890,222.00	804,355.87
投资活动产生的现金流量净额		-890,222.00	-774,237.45
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		16,851,600.00	29,203,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37		
筹资活动现金流入小计		16,851,600.00	29,203,000.00
偿还债务支付的现金		13,117,639.15	21,977,512.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		113,264.71	32,366.65
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	五、37		
筹资活动现金流出小计		13,230,903.86	22,009,879.05
筹资活动产生的现金流量净额		3,620,696.14	7,193,120.95
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		638,641.15	-50,250.28
加：期初现金及现金等价物余额		1,800,963.88	2,603,975.65
六、期末现金及现金等价物余额		2,439,605.03	2,553,725.37

法定代表人：冯志红 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	2024 年 1-6 月	2023 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		10,692,909.33	13,684,860.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		24,165,758.14	3,903,490.34
经营活动现金流入小计		34,858,667.47	17,588,350.60
购买商品、接受劳务支付的现金		10,385,783.47	7,264,154.10

支付给职工以及为职工支付的现金		7,676,436.75	3,762,285.55
支付的各项税费		449,509.44	598,951.41
支付其他与经营活动有关的现金		19,862,502.94	9,650,515.19
经营活动现金流出小计		38,374,232.60	21,275,906.25
经营活动产生的现金流量净额		-3,515,565.13	-3,687,555.65
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		490,222.00	443,847.46
投资支付的现金		731,000.00	169,000.00
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		1,221,222.00	612,847.46
投资活动产生的现金流量净额		-1,221,222.00	-582,729.04
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		13,901,600.00	25,643,000.00
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		13,901,600.00	25,643,000.00
偿还债务支付的现金		10,117,639.15	19,843,247.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		113,264.71	134,264.91
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,230,903.86	19,977,512.40
筹资活动产生的现金流量净额		3,670,696.14	5,665,487.60
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		-1,066,090.99	1,395,202.91
加：期初现金及现金等价物余额		1,730,040.40	484,144.13
六、期末现金及现金等价物余额		663,949.41	1,879,347.04

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 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2024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。总部位于山东省济宁市。公司现持有统一社会信用代码号为91370800089753307B的企业法人营业执照。公司股票已于2020年08月27日在新三板挂牌交易。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本人民币 2,427.43 万元，实收资本人民币 2,427.43 万元。注册地：山东省济宁市任城区南苑街道小北湖路 9 号，集团最终实际控制人冯志红。

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/T4754-2011），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”。公司及子公司主要从事环境检测、食品检测服务、消防安全服务以及环保设备销售并提供相应的设备运营和技术服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月27日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事软件、集成电路、智能化产品和信息技术服务业。本公司及各子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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元和台币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项、合同资产	五、3	公司将单项计提坏账准备的应收账款、合同资产明细金额超过资产总额 0.5%的认定为重要。
重要的应收款项、合同资产坏账准备收回或转回	五、3	公司将单项应收款项、合同资产坏账准备收回或转回金额超过资产总额 0.5%应收款项认定为重要的应收款项坏账准备收回或转回。
重要的应收款项、合同资产核销	五、3	公司将单项应收款项、合同资产核销金额超过资产总额 0.5%应收款项认定为重要的应收款项核销。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控

制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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。

12、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认和计量

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计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估金融工具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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

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

本公司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。

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。

①应收账款合同资产及应收票据

对于应收票据、应收账款及合同资产，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、合同资产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、合同资产	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

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准详见附注三、5、要性标准确定方法和选择依据。

13、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、12、金融资产减值。

14、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

15、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关

的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，

应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

17、投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22、“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

18、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	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

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22、“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

19、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

20、借款费用

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

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

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

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

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

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

21、无形资产

（1）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。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括光罩费、装修费、信息产业园区的基础设施等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

24、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。

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间

将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

26、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

27、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

28、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。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助，调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关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。

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。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

32、租赁

（1） 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

①经营租赁

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

②融资租赁

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

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、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

税种	计税依据	税率%
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%
山东恒源环境技术有限公司	20%
济宁嘉源检测科技有限公司	20%

2、税收优惠及批文

1) 企业所得税

山东嘉源检测技术股份有限公司于 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，2024 年执行 15%的企业所得税税率。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

山东嘉源检测技术股份有限公司济南分公司以及山东济消防雷技术有限公司、山东恒源环境技术有限公司、济宁嘉源检测科技有限公司符合小型微利企业的相关规定。

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。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 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	11,959.88	9,131.18
银行存款	2,427,645.15	1,791,832.70
其他货币资金		
合计	2,439,605.03	1,800,963.88

注：本期期末存在被冻结的银行存款 473,200.00 元。

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	22,444.67	437,106.50
商业承兑汇票		184,000.00
小计	22,444.67	621,106.50
减：坏账准备	-	31,055.33
合计	22,444.67	590,051.17

(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	418,496.66	562,146.00
商业承兑汇票		
合计	418,496.66	562,146.00

(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（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票	22,444.67				22,444.67
商业承兑汇票					
合计	22,444.67				22,444.67

(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	31,055.33			3,500.00	27,555.33
合 计	31,055.33			3,500.00	27,555.33

(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	27,541,223.34	38,010,154.69
1 至 2 年	21,520,474.98	20,464,124.66
2 至 3 年	18,528,734.66	9,435,313.64
3 至 4 年	2,358,291.06	2,358,291.06
4 至 5 年	294,375.00	294,375.00
5 年以上	573,500.00	573,500.00
小计	70,816,599.04	71,135,759.05
减：坏账准备	8,340,737.46	8,093,471.06
合计	62,475,861.58	63,042,287.99

(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	750,298.55	1.06	750,298.55	100	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	70,066,300.49	98.94	7,590,438.91	10.83	62,475,861.58
其中：账龄组合	70,066,300.49	98.94	7,590,438.91	10.83	62,475,861.58
合计	70,816,599.04	100.00	8,340,737.46	11.78	62,475,861.58

(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	703,241.70	0.99	703,241.70	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	70,432,517.35	99.01	7,390,229.36	10.49	63,042,287.99
其中：账龄组合	70,432,517.35	99.01	7,390,229.36	10.49	63,042,287.99

合计	71,135,759.05	100.00	8,093,471.06	11.08	63,042,287.99
----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

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	36,071,553.63	1,803,577.68	5.00
1-2 年	20,341,274.55	2,034,127.45	10.00
2-3 年	10,930,216.25	2,186,043.25	20.00
3-4 年	2,195,381.06	1,097,690.53	50.00
4-5 年	294,375.00	235,500.00	80.00
5 年以上	233,500.00	233,500.00	100.00
合计	70,066,300.49	7,590,438.91	

（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	37,861,952.99	1,893,097.64	5.00
1-2 年	20,438,204.66	2,043,820.46	10.00
2-3 年	9,393,103.64	1,878,620.73	20.00
3-4 年	2,211,381.06	1,105,690.53	50.00
4-5 年	294,375.00	235,500.00	80.00
5 年以上	233,500.00	233,500.00	100.00
合计	70,432,517.35	7,390,229.36	

（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	703,241.70	47,056.85			750,298.55
按组合计提坏账准备	7,390,229.36	200,209.55			7,590,438.91
合计	8,093,471.06	247,266.40			8,340,737.46

（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 9,635,994.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例 15.42%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,504,344.47 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
泗水县农业农村局	2,819,600.00	4.51	140,980.00

济宁市任城区市场监督管理局	2,313,295.10	3.70	231,329.51
济宁市生态环境局微山县分局	1,517,575.00	2.43	303,515.00
金乡县食品药品监督管理局	1,509,430.56	2.42	754,715.28
嘉祥县农业农村局	1,476,093.66	2.36	73,804.68
合计	9,635,994.32	15.42	1,504,344.47

(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	9,885,464.95	80.50	4,074,566.68	72.24
1-2 年	2,145,536.08	17.47	1,412,676.11	25.05
2-3 年	154,253.06	1.26	100,435.83	1.78
3 年以上	95,260.54	0.77	52,671.24	0.93
合计	12,280,514.63	100.00	5,640,349.86	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	5,379,098.27	5,583,946.07
合计	5,379,098.27	5,583,946.07

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,855,682.78	5,205,756.62
1 至 2 年	386,280.38	348,645.20
2 至 3 年	158,511.98	107,584.25
3 至 4 年	2,800	2,800.00
4 至 5 年	215,520.00	215,520.00
小计	5,618,795.14	5,880,306.07
减：坏账准备	239,696.87	296,360.00
合计	5,379,098.27	5,583,946.07

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	3,080,709.29	3,211,936.36
保证金、押金	93,816.00	381,566.00
备用金	2,304,739.28	1,981,252.71
其他	139,530.57	305,551.00
小计	5,618,795.14	5,880,306.07
减：坏账准备	239,696.87	296,360.00
合计	5,379,098.27	5,583,946.07

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	296,360.00			296,360.00
年初其他应收款账面余额在本期：	-			
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销	56,663.13			56,663.13
本期核销				
其他变动				
期末余额	239,696.87			239,696.87

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	296,360.00			56,663.13	239,696.87
合 计	296,360.00			56,663.13	239,696.87

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
扬州润睿检测科技有限公司	非关联方	2,881,300.00	51.28	往来款
李全合	关联方	229,740.00	4.09	备用金
翟颜珂	非关联方	224,126.66	3.99	备用金
山东明冉不动产管理有限公司	非关联方	200,000.00	3.56	押金
吴付成	非关联方	120,500.00	2.14	备用金
合计		3,630,884.66	64.62	

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	342,798.11		342,798.11
在产品			
库存商品	923,149.58		923,149.58
合同履约成本	1,337,247.00		1,337,247.00
合计	2,603,194.69		2,603,194.69

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	978,364.15		978,364.15
在产品	-		
库存商品	-		
合计	978,364.15		978,364.15

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	3,111,859.75	100.00	155,592.99	5.00	2,956,266.76
合计	3,111,859.75	100.00	155,592.99	5.00	2,956,266.76

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	3,111,859.75	155,592.99	5.00
合计	3,111,859.75	155,592.99	5.00

8、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,668,559.25	6,380,188.39
合计	4,668,559.25	6,380,188.39

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	25,701,499.54	2,615,221.51	2,928,967.55	156,357.78	31,402,046.38
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(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					
二、累计折旧					
1、年初余额	20,514,298.71	2,070,877.57	2,363,837.43	72,844.28	25,021,857.99
2、本期增加金额	1,493,385.08	87,817.06	60,509.29	69,917.71	1,711,629.14
(1) 计提					
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					
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	3,693,815.75	456,526.88	504,620.83	13,595.79	4,668,559.25
2、年初账面价值	5,187,200.83	544,343.94	565,130.12	83,513.50	6,380,188.39

注：固定资产抵押情况：无

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	6,602,099.90	13,519,780.59
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
二、累计折旧			
1、年初余额	3,213,630.65	5,407,820.61	8,621,451.26
2、本年增加金额	200,535.26	255,430.65	455,965.91
（1）计提	200,535.26	255,430.65	455,965.91
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额			
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	3,503,514.78	938,848.64	4,442,363.42

2、年初账面价值	3,704,050.04	1,194,279.29	4,898,329.33
----------	--------------	--------------	--------------

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	198,162.90	198,162.90
(1) 购置	198,162.90	198,162.90
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	810,500.00	810,500.00
2、本期增加金额	7,500.00	7,500.00
(1) 计提	7,500.00	7,500.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
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	198,162.90	198,162.90
2、年初账面价值	7,500.00	7,500.00

(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	805,689.30		12,883.51		792,805.79
合计	805,689.30		12,883.51		792,805.79

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	8,648,111.11	1,194,217.96	8,648,111.11	1,194,217.96
股权激励费	3,833,333.33	575,000.00	3,833,333.33	575,000.00
资产减值准备				
租赁负债	1,024,554.18	51,227.71	1,024,554.18	51,227.71
未开票费用	1,390,724.97	208,489.42	1,390,724.97	208,608.75
合计	14,896,723.59	2,028,935.09	14,896,723.59	2,029,054.42

(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	1,194,279.29	59,713.96	1,194,279.29	59,713.96
合计	1,194,279.29	59,713.96	1,194,279.29	59,713.96

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）	214,622.65	1,640,799.37
合计	214,622.65	1,640,799.37

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	16,194,260.00	
抵押借款	2,530,000.00	14,952,210.84
短期借款-应付利息	1,947.93	18,909.59
合计	18,726,207.93	14,971,120.43

(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	邮储银行济宁分行	2024.16-2025.1.25	2,530,000.00	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	兴业银行高新支行	2024.1.23-2025.1.22	5,000,000.00	冯志红、王瑞强	
山东嘉源检测技术股份有限公司	交通银行金城支行	2024.4.30-2025.4.29	5,000,000.00	冯志红、王瑞强	
山东嘉源检测技术股份有限公司	华夏银行任城支行	2024.5.24-2025.5.23	1,414,000.00	冯志红、王瑞强	

(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	1,063,923.00	2,520,618.41
1 至 2 年	785,632.38	2,430,057.83
2 至 3 年	523,011.56	579,719.86
3 至 4 年	42,326.46	42,326.46
合计	2,414,893.40	5,572,722.56

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	1,652,449.38	1,652,449.38
合计	1,652,449.38	1,652,449.38

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	5,900,946.28	5,861,815.27	6,517,419.74	5,245,341.81
二、离职后福利-设定提存计划	92,923.40	781,017.18	784,700.58	89,240.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,993,869.68	6,642,832.45	7,302,120.32	5,334,581.81

(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	5,823,216.45	5,438,017.15	6,077,459.43	5,183,774.17
2、职工福利费				

3、社会保险费	18,299.83	405,549.62	421,711.81	2,137.64
其中：医疗保险费	15,677.32	388,400.82	404,078.14	
工伤保险费	2,622.51	17,148.80	17,633.67	2,137.64
生育保险费				
4、住房公积金	59,430.00	18,248.50	18,248.50	59,430.00
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	5,900,946.28	5,861,815.27	6,517,419.74	5,245,341.81

(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	89,011.82	781,017.18	784,529.32	85,499.68
2、失业保险费	3,911.58	34,468.52	34,639.78	3,740.32
合计	92,923.40	815,485.70	819,169.10	89,240.00

18、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	1,927,836.52	2,010,383.69
个人所得税	2,502,646.73	2,505,179.44
增值税	124,219.35	146,867.27
城建税	5,925.61	4,033.41
教育费附加	2,539.54	1,701.68
地方教育费附加	1,610.89	1,134.46
印花税	398.17	5,434.16
合计	4,565,176.81	4,674,734.11

19、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	19,086,185.08	9,783,880.60
合计	19,086,185.08	9,783,880.60

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	18,845,923.63	5,842,799.79
员工往来	147,002.01	3,881,787.10
其他	93,259.44	59,293.71

合计	19,086,185.08	9,783,880.60
----	---------------	--------------

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		
1 年内到期的租赁负债	737,190.32	749,987.16
合 计	737,190.32	749,987.16

21、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	192,367.29	99,146.97
未终止确认商业应收票据		498,606.50
合 计	192,367.29	597,753.47

22、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款本金	629,347.03	1,664,898.71
未确认融资费用	107,843.29	235,734.83
小计	737,190.32	1,429,163.88
一年内到期的租赁负债	737,190.32	749,987.16
合 计	0.00	679,176.72

23、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	24,274,305.00	-				-	24,274,305.00

24、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	13,295,364.70			13,295,364.70
其他资本公积	4,602,477.98		769,144.63	3,833,333.35
合 计	17,897,842.68		769,144.63	17,128,698.05

25、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	1,669,308.80			1,669,308.80
合 计	1,669,308.80			1,669,308.80

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。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

26、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	9,693,138.23	9,778,018.22
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
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,549,286.32	182,569.18
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	7,143,851.91	9,960,587.40

27、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	14,220,182.32	6,681,899.94	19,859,323.20	7,423,338.48
其他业务	-	-	-	-
合计	14,220,182.32	6,681,899.94	19,859,323.20	7,423,338.48

（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	10,121,245.61	3,926,335.34	15,919,074.66	5,234,640.23
消防维保收入	1338781.32	797277.36	1,157,962.70	1,029,736.91
设备运维收入	1,567,808.04	1,552,583.60	1,978,135.40	1,105,220.19
设备销售收入	1,192,347.35	405,703.64	804,150.44	53,741.15
合计	14,220,182.32	6,681,899.94	19,859,323.20	7,423,338.48

28、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	6,852.03	6,101.97
车船使用税	4,822.26	6,780.00
城建税	28,366.19	34,687.56

教育费附加	11,974.12	14,876.10
地方教育费附加	7,900.59	9,902.10
合计	59,915.19	72,347.73

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	1,306,135.90	1,205,252.74
差旅费用	681,117.05	716,566.50
宣传费	943,557.85	458,937.67
技术服务费	31,197.70	275,570.87
办公费	62,023.76	118,739.70
折旧费用	3,417.78	172,686.96
合计	3,027,450.04	3,020,102.17

30、管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	742,232.82	655,836.22
人工费用	1,900,406.06	2,296,674.59
折旧费用	143,804.81	874,956.69
技术服务费	519,802.40	610,453.51
差旅费用	155,119.25	319,323.69
福利费	243,151.46	219,024.82
其他	807,011.25	1,350,955.07
合计	4,511,528.05	6,327,224.59

31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	2,367,890.92	3,136,155.73
合计	2,367,890.92	3,136,155.73

32、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	353,824.95	414,769.71
减：利息收入	1,047.24	324.47
租赁负债利息		
手续费及其他	102,593.66	37,845.30
合计	455,371.37	452,290.54

33、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	-		与收益相关
增值税加计抵减	-	53,432.69	与收益相关
政府补助	176,237.56	576,360.89	与收益相关
合计	176,237.56	629,793.58	

34、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
其他	171,905.72	24,271.18	171,905.72
合计	171,905.72	24,271.18	171,905.72

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	32,805.62	1,571.27	32,805.62
合计	32,805.62	1,571.27	32,805.62

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
递延所得税费用		
合计	-	437.91

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	27,850,932.37	6,344,000.00
政府补助	317,237.56	590,000.00
退保证金	379,460.60	428,300.57
利息收入	1,455.46	39,638.13
其他	2,005,107.44	2,057,911.82
合计	30,554,193.43	9,459,850.52

(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	15,008,954.20	5,236,270.66
管理费用	4,511,528.05	4,205,256.17
销售费用	3,027,450.04	2,847,415.21
保证金及押金	349,460.60	327,578.91
财务费用	88,032.95	452,290.54
营业外支出	19,750.66	1,571.27
其他	500,613.00	412,260.48
合计	23,505,789.50	13,482,643.24

(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, 公司无支付的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	-2,568,535.53	79,538.54
加: 资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧	1,478,983.11	2,047,550.75
投资性房地产折旧		
无形资产摊销	7,500.00	46,877.52
长期待摊费用摊销	12,883.51	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)	455,371.37	452,290.54
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)		
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）	-1,624,830.54	-1,789,204.93
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,301,284.06	-9409935.34
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,448,079.15	2,026,285.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,091,832.99	-6,469,133.78
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	2,439,605.03	2,553,725.37
减：现金的年初余额	1,800,963.88	2,603,975.65
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	638,641.15	-50,250.28

（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	2,439,605.03	2,553,725.37
其中：库存现金	11,959.88	11,564.48
可随时用于支付的银行存款	2,427,646.15	2,542,160.89
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	2,439,605.03	2,553,725.37
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)	0	18,076,823.90	抵押
银行存款	473,200.00	0	合同诉讼
合计	473,200.00	18,076,823.90	

六、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。

七、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南苑 街道小北湖路 9 号	山东省济宁市任城区南苑 街道小北湖路 9 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南苑 街道小北湖路 9 号	山东省济宁市任城区南苑 街道小北湖路 9 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南苑 街道小北湖路 9 号	山东省济宁市任城区南苑 街道小北湖路 9 号	专业技术 服务	55.00		非同一控 制下企业 合并

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

合营企业或联营 企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营 企业 或联营 企业 投资的 会计 处理方 法
				直接	间接	
嘉源检测（山东） 有限公司	山东省济宁市任城区南苑 街道小北湖路 9 号	山东省济宁市任城区南苑 街道小北湖路 9 号	专业技术 服务业	20.00		权益法

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。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）风险管理目标和政策

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。

九、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	37.4532%

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南苑街道小北湖路9号	专业技术服务业	600 万元	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南苑街道小北湖路9号	专业技术服务业	50 万元	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南苑街道小北湖路9号	专业技术服务	1587 万元	55.00	55.00

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、在合营企业或联营企业中的权益。

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
山东财金融科技投资发展中心（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
王瑞强	董事、副总经理
王春春	董事
陈妍	董事
鲁延东	监事
刘元元	监事
张恒建	监事
刘美	财务总监、董事会秘书
张金菊	副总经理

张代美	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	1,116,616.18	9,614,291.50	2,096,160.64		8,634,747.04
冯志红	1,417,764.00	-	500,000.00		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
冯志红、王瑞强	2,623,000.00	2023.1.18	2024.1.17	是
冯志红、王瑞强、王瑞芹、李全合	3,500,000.00	2023.3.9	2024.3.9	是
冯志红、王瑞强	2,530,000.00	2024.1.26	2025.1.25	否
冯志红、王瑞强	5,000,000.00	2023.6.30	2024.6.29	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	是
冯志红、王瑞强	5,000,000.00	2024.1.23	2025.1.22	否
冯志红、王瑞强	5,000,000.00	2024.5.24	2025.5.23	否
冯志红、王瑞强	1,414,000.00	2024.4.30	2025.4.29	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	113,515.03	5,675.75		
李全合	备用金	229,740.00	11,487.00	458,070.00	22,903.50
合计		343,255.03	17,162.75	458,070.00	22,903.50

(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	8,634,747.04	1,417,764.00
王瑞强	往来款	917,764.00	1,116,616.18
合计		9,552,511.04	2,534,380.18

7、关联方承诺

无。

十、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 年和 2023 年确认的股权激励费均为 1,533,333.34 元

十一、承诺及或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、母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	22,444.67	367,106.50
商业承兑汇票		184,000.00

小计	22,444.67	551,106.50
减：坏账准备	-	27,555.33
合计	22,444.67	523,551.17

(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	418,496.66	562,146.00
商业承兑汇票		
合计	418,496.66	562,146.00

(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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票	22,444.67				22,444.67
商业承兑汇票					
合计	22,444.67				22,444.67

(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	31,055.33			3,500.00	27,555.33
合计	31,055.33			3,500.00	27,555.33

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	750,298.55	1.06	750,298.55	100	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	70,066,300.49	98.94	7,590,438.91	10.83	62,475,861.58

其中：账龄组合	70,066,300.49	98.94	7,590,438.91	10.83	62,475,861.58
合计	70,816,599.04	100.00	8,340,737.46	11.78	62,475,861.58

(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	703,241.70	1.13	703,241.70	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	61,286,033.10	98.87	6,513,952.05	10.83	54,772,081.05
其中：账龄组合	60,150,123.93	97.04	6,513,952.05	10.83	53,636,171.88
合并范围内公司	1,135,909.17	1.83			
合计	61,989,274.80	100.00	7,217,193.75	11.64	54,772,081.05

A、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	36,071,553.63	1,803,577.68	5.00
1 至 2 年	20,341,274.55	2,034,127.45	10.00
2 至 3 年	10,930,216.25	2,186,043.25	20.00
3 至 4 年	2,195,381.06	1,097,690.53	50.00
4 至 5 年	294,375.00	235,500.00	80.00
5 年以上	233,500.00	233,500.00	100.00
合计	70,066,300.49	7,590,438.91	

(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	37,861,952.99	1,893,097.64	5.00
1 至 2 年	20,438,204.66	2,043,820.46	10.00
2 至 3 年	9,393,103.64	1,878,620.73	20.00
3 至 4 年	2,211,381.06	1,105,690.53	50.00
4 至 5 年	294,375.00	235,500.00	80.00
5 年以上	233,500.00	233,500.00	100.00

合计	70,432,517.35	7,390,229.36	
----	---------------	--------------	--

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 9,635,994.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例 15.42%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,504,344.47 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
泗水县农业农村局	2,819,600.00	4.51	140,980.00
济宁市任城区市场监督管理局	2,313,295.10	3.70	231,329.51
济宁市生态环境局微山县分局	1,517,575.00	2.43	303,515.00
金乡县食品药品监督管理	1,509,430.56	2.42	754,715.28
嘉祥县农业农村局	1,476,093.66	2.36	73,804.68
合计	9,635,994.32	15.42	1,504,344.47

⑤截至 2024 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 2024 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	5,379,098.27	5,583,946.07
合计	5,379,098.27	5,583,946.07

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	4,855,682.78
1 至 2 年	386,280.38
2 至 3 年	158,511.98
3 年以上	2,800
4 至 5 年	215,520.00
小 计	5,618,795.14
减：坏账准备	239,696.87
合计	5,379,098.27

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）	
年初余额	296,360.00			296,360.00
年初其他应收款账面余 额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	56,663.13			56,663.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	239,696.87			239,696.87

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	296,360.00			56,663.13	239,696.87
合计	296,360.00			56,663.13	239,696.87

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	5,500,000.00		5,500,000.00	5,169,000.00		5,169,000.00
对联营、合营 企业投资				599,871.68		599,871.68

合计				5,768,871.68		5,768,871.68
----	--	--	--	--------------	--	--------------

(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	331,000.00		500,000.00
合计	5,169,000.00	331,000.00		5,500,000.00

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	9,976,823.51	3,856,335.34	15,899,210.38	5,232,126.23
其他业务				
合计	9,976,823.51	3,856,335.34	15,899,210.38	5,232,126.23

十四、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	176,237.56
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	-139,100.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	37,137.46
所得税影响额	5,570.62
少数股东权益影响额（税后）	
合计	31,566.84

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	-4.91	-0.1050	-0.1050
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.98	-0.1063	-0.1063

山东嘉源检测技术股份有限公司
2024年8月28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	176,237.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-139,100.10
非经常性损益合计	37,137.46
减：所得税影响数	5,570.62
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	31,566.84

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

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披露时间	募集金额	报告期内使用 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
2023 年第一次股票 发行	2023 年 12 月 25 日	10,000,000.00	0.00	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况

本报告期募集资金的实际使用情况如下：

项目	金额（元）
募集资金总额	10,000,000.00

期初余额	1,437.95
加：利息收入	1.47
期末余额	1,439.42

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