山东嘉源检测技术股份有限公司
2018年度、2019年度财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 合并资产负债表及母公司资产负债表

2. 合并利润表及母公司利润表

3. 合并现金流量表及母公司现金流量表

4. 合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表

5. 财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审 计 报 告

京永审字（2020）第 146121 号

山东嘉源检测技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东嘉源检测技术股份有限公司财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2019 年度、2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考

虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二〇年三月九日

合并资产负债表

编制单位：山东嘉源检测技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注五	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	4,744,442.20	2,548,787.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	50,000.00	
应收账款	3	8,336,893.62	7,713,602.07
应收款项融资			
预付款项	4	3,631,589.25	271,641.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5	942,441.63	5,800,926.67
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6	246,608.28	41,651.66
流动资产合计		17,951,974.98	16,376,609.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
其他债权投资			
可供出售金融资产			
债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	7		1,280,500.00
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	8	15,956,001.20	10,240,263.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	9	638,416.67	288,266.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	10	1,448,678.24	
递延所得税资产	11	116,416.78	237,191.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,159,512.89	12,046,222.54
资产总计		36,111,487.87	28,422,831.86

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山东嘉源检测技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

负债和所有者权益	附注五	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	12	6,043,000.00	1,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	13	1,806,658.37	1,687,136.63
预收款项	14	381,983.33	108,300.00
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	15	1,181,555.77	1,147,378.56
应交税费	16	372,818.75	1,209,355.16
其他应付款	17	2,033,406.18	265,744.35
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,819,422.40	5,417,914.70
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			
长期应付款	18		347,788.44
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	19	1,829,964.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,829,964.00	347,788.44
负债合计		13,649,386.40	5,765,703.14
所有者权益：			
股本	20	15,900,000.00	15,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	21	7,356,462.15	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	22		799,149.46
未分配利润	23	-794,360.68	5,957,979.26
归属于母公司所有者权益合计		22,462,101.47	22,657,128.72
少数股东权益			
所有者权益合计		22,462,101.47	22,657,128.72
负债和所有者权益总计		36,111,487.87	28,422,831.86

法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：山东嘉源检测技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注十一	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,679,567.20	2,511,322.06
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	1	50,000.00	
应收账款	2	8,182,877.74	7,713,602.07
应收款项融资			
预付款项		3,630,280.04	269,738.56
其他应收款	3	829,717.12	5,781,166.67
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		246,608.28	38,826.94
流动资产合计		17,619,050.38	16,314,656.30
非流动资产：			
其他债权投资			
可供出售金融资产			
债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	4	1,937,000.00	2,502,500.00
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		15,862,064.37	10,193,407.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		638,416.67	288,266.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,448,678.24	
递延所得税资产		112,907.03	236,931.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,999,066.31	13,221,106.15
资产总计		37,618,116.69	29,535,762.45

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：山东嘉源检测技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

负债和所有者权益	附注十一	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		6,043,000.00	1,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,765,408.37	1,687,136.63
预收款项		272,300.00	108,300.00
应付职工薪酬		1,062,532.30	1,025,943.25
应交税费		359,314.10	1,209,355.16
其他应付款		2,028,729.80	265,744.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,531,284.57	5,296,479.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			347,788.44
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,829,964.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,829,964.00	347,788.44
负债合计		13,361,248.57	5,644,267.83
所有者权益：			
股本		15,900,000.00	15,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,356,462.15	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			799,149.46
未分配利润		1,000,405.97	7,192,345.16
所有者权益合计		24,256,868.12	23,891,494.62
负债和所有者权益总计		37,618,116.69	29,535,762.45

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：山东嘉源检测技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注五	2019年度	2018年度
一、营业总收入		23,094,198.36	24,635,620.91
其中：营业收入	24	23,094,198.36	24,635,620.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25,065,735.66	17,988,406.59
其中：营业成本	24	14,089,566.53	9,633,093.78
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	25	14,566.38	34,343.36
销售费用	26	4,098,630.26	3,414,873.29
管理费用	27	4,722,526.79	2,956,951.00
研发费用	28	1,724,855.58	1,847,408.78
财务费用	29	415,590.12	101,736.38
其中：利息费用		383,743.22	92,234.84
利息收入		5,280.90	2,855.26
加：其他收益	30	184,893.79	901,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）	31	219,500.00	
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）			
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）	32	813,833.57	-989,672.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	26,963.23	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-726,346.71	6,558,941.78
加：营业外收入	34	248,611.24	83.00
减：营业外支出	35		8,420.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-477,735.47	6,550,603.80
减：所得税费用	36	125,791.78	1,039,351.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-603,527.25	5,511,252.42
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-603,527.25	5,511,252.42
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-603,527.25	5,511,252.42
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.以后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损益			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-603,527.25	5,511,252.42
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		-603,527.25	5,511,252.42
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.0380	0.3466
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.0380	0.3466

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：山东嘉源检测技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注十一	2019年度	2018年度
一、营业收入	5	22,486,611.86	24,599,771.86
减：营业成本	5	13,442,782.77	9,338,214.56
税金及附加		12,674.52	34,343.36
销售费用		3,785,785.22	3,332,632.63
管理费用		4,345,582.29	2,064,844.43
研发费用		1,724,855.58	1,847,408.78
财务费用		415,538.06	101,727.88
其中：利息费用		383,743.22	92,234.84
利息收入		5,132.96	2,819.76
加：其他收益（损失以“-”号填列）		183,600.00	901,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）		219,500.00	
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）			
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）		826,832.54	-988,632.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		26,963.23	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,289.19	7,793,367.68
加：营业外收入		69,625.84	83.00
减：营业外支出			8,220.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,915.03	7,785,229.70
减：所得税费用		129,041.53	1,039,611.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,126.50	6,745,618.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,126.50	6,745,618.32
（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）以后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）以后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损益			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-43,126.50	6,745,618.32
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.0027	0.4243
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.0027	0.4243

法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：山东嘉源检测技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	附注五	2019年度	2018年度
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		23,768,381.37	21,997,441.56
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		115,327.44	
收到其他与经营活动有关的现金	37（1）	11,293,660.43	4,168,828.49
经营活动现金流入小计		35,177,369.24	26,166,270.05
购买商品、接受劳务支付的现金		8,432,563.49	5,183,566.40
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,691,929.91	6,071,002.25
支付的各项税费		1,022,046.74	287,204.90
支付其他与经营活动有关的现金	37（2）	13,562,829.58	7,202,239.64
经营活动现金流出小计		31,709,369.72	18,744,013.19
经营活动产生的现金流量净额		3,467,999.52	7,422,256.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,500,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,540,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,575,395.73	5,750,800.72
投资支付的现金			562,300.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,575,395.73	6,313,100.72
投资活动产生的现金流量净额		-7,035,395.73	-6,313,100.72
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		6,775,000.00	1,615,160.00
收到其他与筹资活动有关的现金	37（5）	3,811,102.13	
筹资活动现金流入小计		10,586,102.13	1,615,160.00
偿还债务支付的现金		1,768,323.52	432,759.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		273,060.56	89,100.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	37（6）	2,781,666.64	246,000.00
筹资活动现金流出小计		4,823,050.72	767,860.77
筹资活动产生的现金流量净额		5,763,051.41	847,299.23
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,195,655.20	1,956,455.37
加：期初现金及现金等价物余额		2,548,787.00	592,331.63
六、期末现金及现金等价物余额	38（4）	4,744,442.20	2,548,787.00

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：山东嘉源检测技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	附注十一	2019年度	2018年度
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		23,160,799.37	21,959,441.56
收到的税费返还		115,327.44	
收到的其他与经营活动有关的现金		10,380,171.19	4,162,902.61
经营活动现金流入小计		33,656,298.00	26,122,344.17
购买商品、接受劳务支付的现金		8,310,976.60	5,168,966.40
支付给职工以及为职工支付的现金		7,769,980.02	5,877,449.51
支付的各项税费		1,010,877.04	283,420.47
支付的其他与经营活动有关的现金		13,140,311.07	6,233,310.70
经营活动现金流出小计		30,232,144.73	17,563,147.08
经营活动产生的现金流量净额		3,424,153.27	8,559,197.09
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,500,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,540,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,558,959.54	5,703,205.89
投资支付的现金			1,784,300.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,558,959.54	7,487,505.89
投资活动产生的现金流量净额		-7,018,959.54	-7,487,505.89
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		6,775,000.00	1,615,160.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		3,811,102.13	
筹资活动现金流入小计		10,586,102.13	1,615,160.00
偿还债务支付的现金		1,768,323.52	432,759.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		273,060.56	89,100.94
支付的其他与筹资活动有关的现金		2,781,666.64	246,000.00
筹资活动现金流出小计		4,823,050.72	767,860.77
筹资活动产生的现金流量净额		5,763,051.41	847,299.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,168,245.14	1,918,990.43
加：期初现金及现金等价物余额		2,511,322.06	592,331.63
六、期末现金及现金等价物余额		4,679,567.20	2,511,322.06

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：山东嘉源检测技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	2019年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,900,000.00	-	-	-	-	-	-	-	799,149.46	5,957,979.26	-	22,657,128.72
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	15,900,000.00	-	-	-	-	-	-	-	799,149.46	5,957,979.26	-	22,657,128.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	7,356,462.15	-	-	-	-799,149.46	-6,752,339.94	-	-195,027.25
（一）综合收益总额										-603,527.25		-603,527.25
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	408,500.00	-	-	-	-	-	-	408,500.00
1.股东投入普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额					408,500.00							408,500.00
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-			-	
1.提取盈余公积												-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者(或股东)的分配												-
4.其他												
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	6,947,962.15	-	-	-	-799,149.46	-6,148,812.69	-	
1.资本公积转增资本(或股本)												-
2.盈余公积转增资本(或股本)												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.未分配利润转增资本（或股本）												-
5.设定受益计划变动额结转留存收益												-
6.其他综合收益结转留存收益												-
7.其他					6,947,962.15				-799,149.46	-6,148,812.69		
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	15,900,000.00	-	-	-	7,356,462.15	-	-	-		-794,360.68	-	22,462,101.47

法定代表人：李金松　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：山东嘉源检测技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2018年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,900,000.00								124,587.63	1,121,288.67		17,145,876.30
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	15,900,000.00	-	-	-	-	-	-	-	124,587.63	1,121,288.67	-	17,145,876.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	674,561.83	4,836,690.59	-	5,511,252.42
（一）综合收益总额										5,511,252.42		5,511,252.42
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	674,561.83	-674,561.83	-	-
1.提取盈余公积									674,561.83	-674,561.83		-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者(或股东)的分配												-
4.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)												-
2.盈余公积转增资本(或股本)												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.未分配利润转增资本（或股本）												-
5.设定受益计划变动额结转留存收益												-
6.其他综合收益结转留存收益												-
7.其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	15,900,000.00	-	-	-	-	-	-	-	799,149.46	5,957,979.26	-	22,657,128.72

法定代表人：李金合　　主管会计工作负责人：崔润敏　　会计机构负责人：崔润敏

母公司所有者权益变动表

编制单位：山东嘉源检测技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	15,900,000.00	-	-	-	-	-	-	-	799,149.46	7,192,345.16	23,891,494.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	15,900,000.00	-	-	-	-	-	-	-	799,149.46	7,192,345.16	23,891,494.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	7,356,462.15	-	-	-	-799,149.46	-6,191,939.19	365,373.50
（一）综合收益总额										-43,126.50	-43,126.50
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	408,500.00	-	-	-	-	-	408,500.00
1.所有者投入普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					408,500.00						408,500.00
4.其他											
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-			
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	6,947,962.15	-	-	-	-799,149.46	-6,148,812.69	
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.未分配利润转增资本（或股本）											
5.设定受益计划变动额结转留存收益											
6.其他综合收益结转留存收益											
7.其他					6,947,962.15				-799,149.46	-6,148,812.69	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	15,900,000.00	-	-	-	7,356,462.15	-	-	-		1,000,405.97	24,256,868.12

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：山东嘉源检测技术股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	2018年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	15,900,000.00								124,587.63	1,121,288.67	17,145,876.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	15,900,000.00	-	-	-	-	-	-	-	124,587.63	1,121,288.67	17,145,876.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	674,561.83	6,071,056.49	6,745,618.32
（一）综合收益总额										6,745,618.32	6,745,618.32
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	674,561.83	-674,561.83	-
1.提取盈余公积									674,561.83	-674,561.83	
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.未分配利润转增资本（或股本）											
5.设定受益计划变动额结转留存收益											
6.其他综合收益结转留存收益											
7.其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	15,900,000.00	-	-	-	-	-	-	-	799,149.46	7,192,345.16	23,891,494.62

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

山东嘉源检测技术股份有限公司
财务报表附注

2019 年度、2018 年度

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、山东嘉源检测技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司沿革

（1）山东嘉源检测技术股份有限公司成立于 2013 年 12 月 30 日，成立时名称为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》。

（2）根据 2014 年 1 月 15 日股东会决议和修改后公司章程规定，申请增加注册资本人民币 315 万元，新增注册资本由吴曰全、伍圣梅、张代美认缴，已经山东金中会计师事务所有限公司审验，并出具鲁（金中）2014（审）2011 号《验资报告》，变更后的注册资本为人民币 318 万元，实收资本为人民币 318 万元。

（3）2015 年 9 月 26 日，伍圣梅与吴曰全签订股权转让协议，伍圣梅向吴曰全转让其持有的公司股权的 5.00%，公司审议并通过《章程修正案》。

（4）根据公司 2016 年 5 月 12 日股东会决议和修改后公司章程规定，申请增加注册资本人民币 1,272 万元，新增注册资本由吴曰全、伍圣梅、张代美认缴，变更后的注册资本为人民币 1,590 万元，已办理公司变更手续。

（5）根据公司 2016 年 10 月 27 日的股东会议决议和修改后公司章程规定，张代美将持有公司的 174.90 万元股权转让给吴曰全，转让股权比例占公司注册资本的 11.00%；伍圣梅将持有公司的 254.40 万元股权转让给吴曰全，转让股权比例占公司注册资本的 16.00%，经本次股权转让后，吴曰全持有公司股权 1,065.30 万元，持股比例为 67.00%。

（6）根据公司 2016 年 11 月 22 日的股东会议决议和修改后公司章程规定，将吴曰全持有公司 238.5 万元股权转让给济宁乾赟企业管理合伙企业（有限合

伙），转让股权占公司注册资本的15.00%。

（7）根据公司2019年5月24日的股东会议决议和修改后公司章程规定，吴曰全、伍圣梅将持有公司共计1,128.90万元股权转让给冯志红，转让股权占公司注册资本的71.00%。

（8）根据公司2019年5月27日的股东会议决议和修改后公司章程规定，冯志红将持有公司的302.10万元股权分别转让给转让给济宁乾赟企业管理合伙企业（有限合伙）、济宁双德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、济宁达仁企业管理咨询合伙企业(有限合伙)。经本次股权转让，济宁乾赟企业管理合伙企业(有限合伙）持有公司股权288.50万元，持股比例为18.1446%，济宁双德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)持有公司股权81.70万元，持股比例为5.1384%，济宁达仁企业管理咨询合伙企业(有限合伙)持有公司股权170.40万元，持股比例为10.717%。

（9）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。

截至2019年12月31日，各股东持股数量及持股比例如下：

姓名	认缴金额（万元）	认缴比例（%）	实缴金额（万元）	出资方式	实缴比例（%）
冯志红	826.80	52.0000	826.80	货币	52.0000
济宁乾赟企业管理合伙企业（有限合伙）	288.50	18.1446	288.50	货币	18.1446
张代美	222.60	14.0000	222.60	货币	14.0000
济宁达仁企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	170.40	10.7170	170.40	货币	10.7170
济宁双德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	81.70	5.1384	81.70	货币	5.1384
合计	**1,590.00**	**100.00**	**1,590.00**		**100.00**

2、公司注册地、总部地址

公司名称：山东嘉源检测技术股份有限公司。

公司注册地：山东省济宁市高新区火炬路西、机电二路北。

总部地址：山东省济宁市高新区火炬路西、机电二路北。

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业：根据《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）分类，公司属于“M74 专业技术服务”；根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2011），公司属于“M7450 质检技术服务”；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》公司属于“M7450 质检技术服务”；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司属于“12111111 调查和咨询服务”。

公司经营范围：环境检测、环境评估、食品评估、食品检测、产品特性、产品特征检测、防雷检测、消防检测、化肥检验、饲料检测咨询、职业卫生检测、室内空气污染物、检测认证、检测咨询、药品及原料、农产品、畜产品、水产品、林产品、食品包装、保健品、日用化学品、化妆品、卫生用品检测、农药、兽药、基因、动物疫病及动物排泄物、医学、轻工业产品、机电产品、有机无机化工产品检测服务；公共卫生、职业卫生、安全、环境保护、生态资源监测；土壤污染治理与修复；计量器具检定、校准及检测服务；测绘服务；职业卫生与公共卫生的检测检验及技术咨询；有机产品、绿色产品、无公害食品检测认证服务；检验设备、检验技术方法的咨询、研究和开发；产品及体系认证；会务会展服务。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）报告期内合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的子公司山东济消防雷技术有限公司。

（2）报告期内合并财务报表范围变化情况

2018 年 6 月 5 日公司设立全资子公司山东济消防雷技术有限公司。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于 2020 年 3 月 9 日经公司第一届第四次董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令

第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、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

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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进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

本公司以人民币为记账本位币。

5、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

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期

股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长

期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换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，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

（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、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货

购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号－固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共

同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允

价值确定日的即期汇率折算，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、金融工具（不包括减值）

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。

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。

11、金融工具减值

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

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风

险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

12、存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括：原材料、低值易耗品等。

（2）存货取得和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）期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法：一次摊销法。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1） 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c）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；

d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投

资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上

构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14、固定资产

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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为检测设备、运输设备、电子及其他设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（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

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时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。

15、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

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。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

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

的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类　　别	摊销年限
软件	5

18、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

（3）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。

（4）其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。所需

支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

（1）销售商品收入

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

（2）提供劳务收入

本公司对外提供的检测服务已经完成，并将检测报告交付客户，并经客户确认，此时收入的金额能够可靠地计量，相关经济利益很可能流入公司，相应的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，

确认让渡资产使用权收入。

22、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。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期

间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，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。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

24、租赁

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，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；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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；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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损

益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日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进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

25、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、

无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号-资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预

计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

27、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内上市的企业自2019年1月1日起执行。

公司按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则。

（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（费）率
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按当期允许扣除的进项税后的差额计算缴纳增值税	6%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

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	25%

2、税收优惠

公司于 2016 年 12 月 15 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201637000795，有效期三年，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，2018 年、2019 年执行 15%的企业所得税税率。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	11,656.57	9,930.02
银行存款	4,732,785.63	2,538,856.98
其他货币资金		
合计	**4,744,442.20**	**2,548,787.00**
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑票据	50,000.00	
商业承兑票据		
合计	**50,000.00**	

（2）截止期末，公司不存在已质押的应收票据。

（3）期末公司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	2019 年 12 月 31 日终止确认金额	2019 年 12 月 31 日未终止确认金额	2018 年 12 月 31 日终止确认金额	2018 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑票据	414,000.00			
商业承兑票据				
合计	**414,000.00**			

（4）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。

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,052,262.86	100.00	715,369.24	7.90	8,336,893.62
合计	**9,052,262.86**	**100.00**	**715,369.24**	**7.90**	**8,336,893.62**

续上表，

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,208,007.44	100.00	494,405.37	6.02	7,713,602.07
合计	**8,208,007.44**	**100.00**	**494,405.37**	**6.02**	**7,713,602.07**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	7,302,940.96	365,147.05	5.00
1 至 2 年	1,244,421.90	124,442.19	10.00
2 至 3 年	164,900.00	32,980.00	20.00
3 至 4 年	264,000.00	132,000.00	50.00
4 至 5 年	76,000.00	60,800.00	80.00
合计	**9,052,262.86**	**715,369.24**	

续上表，

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	7,663,907.44	383,195.37	5.00
1 至 2 年	204,100.00	20,410.00	10.00
2 至 3 年	264,000.00	52,800.00	20.00
3 至 4 年	76,000.00	38,000.00	50.00
合计	**8,208,007.44**	**494,405.37**	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	494,405.37	220,963.87				715,369.24
合　计	**494,405.37**	**220,963.87**				**715,369.24**

续上表，

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	116,969.00	377,436.37				494,405.37
合　计	**116,969.00**	**377,436.37**				**494,405.37**

（3）至报告期末，本项目中无实际核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

截至2019年12月31日：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
邹城市市场监督管理局	非关联方	657,660.00	1年以内	7.27
济宁市市场监督管理局	非关联方	588,114.28	1年以内	6.50
菏泽市生态环境局	非关联方	332,814.10	1年以内	3.68
		199,273.90	1-2年	2.20
单县农业局	非关联方	320,000.00	1年以内	3.54
鱼台县农业农村局	非关联方	150,000.00	1年以内	1.66
		150,000.00	1-2年	1.66
合计		**2,397,862.28**		**26.51**

截至2018年12月31日：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
金乡县食品药品监督管理局	非关联方	685,000.00	1年以内	8.35
龙口市市场监督管理局	非关联方	524,728.86	1年以内	6.39
济宁市环保局高新技术产业开发区分局	非关联方	493,000.00	1年以内	6.01
山东至澄农业发展有限公司	非关联方	460,000.00	1年以内	5.60
菏泽市环境保护局	非关联方	400,000.00	1年以内	4.87
合计		**2,562,728.86**		**31.22**

4、预付账款

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,631,589.25	100.00	271,641.92	100.00
合计	**3,631,589.25**	**100.00**	**271,641.92**	**100.00**

（2）无账龄超过一年、金额较大的预付款项。

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至 2019 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例（%）
济宁恒源环保科技有限公司	关联方	1,805,096.56	1 年以内	49.71
山东明冉不动产管理有限公司	非关联方	890,340.35	1 年以内	24.52
山东宏源环保科技有限公司	非关联方	500,000.00	1 年以内	13.77
济宁盛基物业服务有限公司	非关联方	190,695.67	1 年以内	5.25
山东爱客多商贸有限公司	非关联方	98,657.54	1 年以内	2.72
合计		**3,484,790.12**		**95.97**

截至 2018 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例（%）
北京环球质普技术有限责任公司上海分公司	非关联方	199,000.00	1 年以内	73.26
中国石化销售有限公司山东济宁石油分公司	非关联方	21,314.92	1 年以内	7.85
杭州携测信息技术股份有限公司	非关联方	20,000.00	1 年以内	7.36
青岛帕特智能科技有限公司	非关联方	20,000.00	1 年以内	7.36
上海博迅医疗生物仪器股份有限公司	非关联方	6,345.00	1 年以内	2.34
合计		**266,659.92**		**98.17**

5、其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	942,441.63	5,800,926.67
合计	**942,441.63**	**5,800,926.67**

5.1 其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	993,824.88	100.00	51,383.25	5.17	942,441.63
合计	**993,824.88**	**100.00**	**51,383.25**	**5.17**	**942,441.63**

续上表，

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,887,107.36	100.00	1,086,180.69	15.77	5,800,926.67
合计	**6,887,107.36**	**100.00**	**1,086,180.69**	**15.77**	**5,800,926.67**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	975,104.88	48,755.25	5.00
1 至 2 年	11,160.00	1,116.00	10.00
2 至 3 年	7,560.00	1,512.00	20.00
合计	**993,824.88**	**51,383.25**	

续上表，

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,721,805.86	86,090.29	5.00
1 至 2 年	329,699.00	32,969.90	10.00
2 至 3 年	4,835,602.50	967,120.50	20.00
合计	**6,887,107.36**	**1,086,180.69**	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	1,086,180.69	-1,034,797.44				51,383.25
合　计	**1,086,180.69**	**-1,034,797.44**				**51,383.25**

续上表，

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	473,944.52	612,236.17				1,086,180.69
合　计	**473,944.52**	**612,236.17**				**1,086,180.69**

（3）其他应收款大额明细列示如下：

截至 2019 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司的关系	金　额	比 例(%)	款项性质
山东明冉不动产管理有限公司	非关联方	200,000.00	20.12	押金
蒋治臣	非关联方	187,300.00	18.85	借款/借支
菏泽市定陶区公共资源交易中心	非关联方	114,000.00	11.47	保证金
刘宗英	非关联方	90,000.00	9.06	借款
淄博市生态环境局	非关联方	67,300.00	6.77	保证金
合计		**658,600.00**	**66.27**	

截至 2018 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司的关系	金　额	比 例(%)	款项性质
张代美	关联方	1,681,000.00	24.41	借款
伍圣梅	关联方	1,551,000.00	22.52	借款
山东泗水盛德微电机有限公司	非关联方	1,128,000.00	16.38	借款
李全合	关联方	995,873.00	14.46	借款
古芳芳	非关联方	431,169.00	6.26	借款
合计		**5,787,042.00**	**84.03**	

6、其他流动资产

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	246,608.28	41,651.66
合计	**246,608.28**	**41,651.66**

7、长期股权投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
烟台嘉源检测技术服务有限公司	0.00	1,280,500.00
合计	**0.00**	**1,280,500.00**

8、固定资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	15,956,001.20	10,240,263.96
固定资产清理		
合计	**15,956,001.20**	**10,240,263.96**

8.1 固定资产

（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：				
1.2018 年 12 月 31 日余额	12,205,981.8	1,526,542.60	1,541,360.60	**15,273,885.00**
2.本期增加金额	8,457,663.92	130,247.79	478,452.06	**9,066,363.77**
3.本期减少金额		168,700.00		**168,700.00**
4.2019 年 12 月 31 日余额	20,663,645.72	1,488,090.39	2,019,812.66	**24,171,548.77**
二、累计折旧				
1.2018 年 12 月 31 日余额	3,802,136.97	553,056.51	678,427.56	**5,033,621.04**
2.本期增加金额	2,787,687.16	280,438.99	274,065.38	**3,342,191.53**
3.本期减少金额		160,265.00		**160,265.00**
4.2019 年 12 月 31 日余额	6,589,824.13	673,230.50	952,492.94	**8,215,547.57**
三、减值准备				
1.2018 年 12 月 31 日余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2019 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				

项目	检测设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 2018 年 12 月 31 日账面价值	8, 403, 844. 83	973, 486. 09	862, 933. 04	**10, 240, 263. 96**
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	14, 073, 821. 59	814, 859. 89	1, 067, 319. 72	**15, 956, 001. 20**

续上表，

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. 2017 年 12 月 31 日余额	7, 116, 740. 13	941, 456. 40	1, 249, 807. 52	**9, 308, 004. 05**
2. 本期增加金额	5, 153, 344. 23	585, 086. 20	304, 855. 93	**6, 043, 286. 36**
3. 本期减少金额	64, 102. 56		13, 302. 85	**77, 405. 41**
4. 2018 年 12 月 31 日余额	12, 205, 981. 8	1, 526, 542. 60	1, 541, 360. 60	**15, 273, 885. 00**
二、累计折旧				
1. 2017 年 12 月 31 日余额	2, 249, 648. 21	342, 649. 62	419, 979. 04	**3, 012, 276. 87**
2. 本期增加金额	1, 569, 581. 70	210, 406. 89	258, 448. 52	**2, 038, 437. 11**
3. 本期减少金额	17, 092. 94			**17, 092. 94**
4. 2018 年 12 月 31 日余额	3, 802, 136. 97	553, 056. 51	678, 427. 56	**5, 033, 621. 04**
三、减值准备				
1. 2017 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2018 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1. 2017 年 12 月 31 日账面价值	4, 867, 091. 92	598, 806. 78	829, 828. 48	**6, 295, 727. 18**
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	8, 403, 844. 83	973, 486. 09	862, 933. 04	**10, 240, 263. 96**

（2）至报告期末，本公司无暂时闲置的固定资产。

（3）至报告期末，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

（4）至报告期末，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

（5）至报告期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

9、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 2018 年 12 月 31 日余额	368,000.00		368,000.00
2. 本期增加金额	450,000.00		450,000.00
(1)购置	450,000.00		450,000.00
3. 本期减少金额			
(1)处置			
4. 2019 年 12 月 31 日余额	818,000.00		818,000.00
二、累计摊销			
1. 2018 年 12 月 31 日余额	79,733.33		79,733.33
2. 本期增加金额	99,850.00		99,850.00
3. 本期减少金额			
4. 2019 年 12 月 31 日余额	179,583.33		179,583.33
三、减值准备			
1. 2018 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2019 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2019 年 12 月 31 日账面价值	638,416.67		638,416.67
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	288,266.67		288,266.67

续上表，

项目	软件使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 2017 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额	368,000.00		368,000.00
(1)购置	368,000.00		368,000.00
(2)内部研发			
3. 本期减少金额			
(1)处置			

项目	软件使用权	专利权	合计
(2)政府补助冲减			
4. 2018 年 12 月 31 日余额	368,000.00		**368,000.00**
二、累计摊销			
1. 2017 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额	79,733.33		**79,733.33**
3. 本期减少金额			
4. 2018 年 12 月 31 日余额	79,733.33		**79,733.33**
三、减值准备			
1. 2017 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2018 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2018 年 12 月 31 日账面价值	288,266.67		**288,266.67**
2. 2017 年 12 月 31 日账面价值			

（2）至报告期末，无未办妥产权证书的土地使用权情况。

10、长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019 年 12 月 31 日
装修费		1,475,255.14	26,576.90		1,448,678.24
合计		**1,475,255.14**	**26,576.90**		**1,448,678.24**

11、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	766,752.49	116,416.78	1,580,586.06	237,191.91
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	**766,752.49**	**116,416.78**	**1,580,586.06**	**237,191.91**

（2）至报告期末，本公司无未经抵销的递延所得税负债。

（3）至报告期末，本公司无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

（4）至报告期末，本公司无未确认递延所得税资产。

12、短期借款

（1）短期借款分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
抵押+保证借款		
保证借款	1,643,000.00	1,000,000.00
抵押借款	4,400,000.00	
合计	**6,043,000.00**	**1,000,000.00**

（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	中国建设银行股份有限公司济宁高新支行	2018/1/25-2019/1/25	1,000,000.00	王瑞强、冯志红、李全合、王瑞芹	王瑞强、冯志红、李全合、王瑞芹自有房产
山东嘉源检测技术股份有限公司	中国建设银行股份有限公司济宁高新支行	2019/1/28-2020/1/28	510,000.00	王瑞强、冯志红、李全合、王瑞芹	王瑞强、冯志红、李全合、王瑞芹自有房产
山东嘉源检测技术股份有限公司	中国建设银行股份有限公司济宁高新支行	2019/1/28-2020/1/28	490,000.00	王瑞强、冯志红、李全合、王瑞芹	王瑞强、冯志红、李全合、王瑞芹自有房产
山东嘉源检测技术股份有限公司	中国建设银行股份有限公司济宁高新支行	2019/1/24-2020/1/24	643,000.00	无	发票质押
山东嘉源检测技术股份有限公司	中国银行股份有限公司济宁分行	2019/3/26-2020/3/26	4,400,000.00	王瑞强、冯志红、吴曰全、于贤荣	固定资产

（3）至报告期末，公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

13、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,630,654.37	1,117,099.63
1 至 2 年	23,395.00	27,689.00
2 至 3 年	15,189.00	542,348.00
3 至 4 年	137,420.00	0.00
合计	**1,806,658.37**	**1,687,136.63**

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

截至 2019 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉市天虹仪表有限责任公司	159,820.00	供应商未催收
合计	159,820.00	

截至 2018 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
山东浩华环保科技有限公司	404,928.00	供应商未催收
武汉市天虹仪表有限责任公司	139,370.00	供应商未催收
合计	544,298.00	

14、预收账款

（1）预收款项列示

账 龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	364,183.33	95.34	93,300.00	86.15
1 至 2 年	17,800.00	4.66	15,000.00	13.85
合计	381,983.33	100.00	108,300.00	100.00

（2）账龄超过 1 年的重要预收款项

截至 2019 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
嘉祥县老僧堂乡民生建材厂	10,000.00	业务未完成
合计	10,000.00	

截至 2018 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
菏泽迪奥化工股份有限公司	10,000.00	业务未完成
合计	10,000.00	

15、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,147,378.56	8,295,666.90	8,261,489.69	1,181,555.77
二、离职后福利-设定提存计划		966,487.77	966,487.77	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	**1,147,378.56**	**9,262,154.67**	**9,227,977.46**	**1,181,555.77**

续上表，

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	945,963.20	5,457,128.11	5,255,712.75	1,147,378.56
二、离职后福利-设定提存计划	66,305.84	800,970.51	867,276.35	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	**1,012,269.04**	**6,258,098.62**	**6,122,989.10**	**1,147,378.56**

（2）短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,147,378.56	7,338,267.65	7,304,090.44	1,181,555.77
二、职工福利费		420,473.15	420,473.15	
三、社会保险费		465,823.10	465,823.10	
其中：医疗保险费		390,682.37	390,682.37	
工伤保险费		9,714.21	9,714.21	
生育保险费		55,763.27	55,763.27	
大额医疗		9,663.25	9,663.25	
四、住房公积金		71,103.00	71,103.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	**1,147,378.56**	**8,295,666.90**	**8,261,489.69**	**1,181,555.77**

续上表，

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	921,051.12	5,001,473.82	4,775,146.38	1,147,378.56
二、职工福利费		66,360.00	66,360.00	
三、社会保险费	24,912.08	350,032.29	374,944.37	
其中：医疗保险费	22,701.94	302,150.26	324,852.20	
工伤保险费	982.20	6,508.13	7,490.33	
生育保险费	1,227.94	41,373.90	42,601.84	
四、住房公积金		39,262.00	39,262.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	**945,963.20**	**5,457,128.11**	**5,255,712.75**	**1,147,378.56**

（3）设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险		927,543.75	927,543.75	
2. 失业保险费		38,944.02	38,944.02	
3. 企业年金缴费				
合计		**966,487.77**	**966,487.77**	

续上表，

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险	63,850.05	771,018.49	834,868.54	
2. 失业保险费	2,455.79	29,952.02	32,407.81	
3. 企业年金缴费				
合计	**66,305.84**	**800,970.51**	**867,276.35**	

16、应交税费

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
企业所得税	323,689.19	1,206,900.04
个人所得税	37,244.01	2,455.12
增值税	9,987.51	

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
城建税	280.13	
教育费附加	120.06	
地方教育费附加	80.04	
水利建设基金	20.01	
应交印花税	1,397.80	
合计	**372,818.75**	**1,209,355.16**

17、其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,033,406.18	265,744.35
合计	**2,033,406.18**	**265,744.35**

17.1 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
往来款	1,372,005.50	139,582.85
押金	27,483.00	9,830.50
费用	426,228.30	50,331.00
其他	207,689.38	66,000.00
合计	**2,033,406.18**	**265,744.35**

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

截至 2019 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
李全合	18,295.33	借款未偿还
合计	**18,295.33**	

截至 2018 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
王瑞强	100,000.00	借款未偿还
合计	**100,000.00**	

18、长期应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期应付款		347,788.44
专项应付款		
合计		**347,788.44**

18.1 按款项性质列示长期应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
车贷		347,788.44
合计		**347,788.44**

19、递延收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助		1,829,964.00		1,829,964.00	尚未达到确认条件
合计		**1,829,964.00**		**1,829,964.00**	

20、股本

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
吴曰全	8,268,000.00		8,268,000.00	
伍圣梅	3,021,000.00		3,021,000.00	
冯志红		11,289,000.00	3,021,000.00	8,268,000.00
济宁乾赟企业管理合伙企业（有限合伙）	2,385,000.00	500,000.0		2,885,000.00
张代美	2,226,000.00			2,226,000.00
济宁达仁企业管理咨询合伙企业(有限合伙)		1,704,000.00		1,704,000.00
济宁双德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)		817,000.00		817,000.00
合计	**15,900,000.00**	**1,4310,000.00**	**1,4310,000.00**	**15,900,000.00**

续上表，

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
吴曰全	8,268,000.00			8,268,000.00
伍圣梅	3,021,000.00			3,021,000.00

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
济宁乾赟企业管理合伙企业（有限合伙）	2,385,000.00			2,385,000.00
张代美	2,226,000.00			2,226,000.00
合计	**15,900,000.00**			**15,900,000.00**

21、资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价		7,356,462.15		7,356,462.15
其他资本公积		408,500.00	408,500.00	
合计		**7,764,962.15**	408,500.00	**7,356,462.15**

22、盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积金	799,149.46		799,149.46	
合计	**799,149.46**		**799,149.46**	

续上表，

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积金	124,587.63	674,561.83		799,149.46
合计	**124,587.63**	**674,561.83**		**799,149.46**

23、未分配利润

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	5,957,979.26	1,121,288.67
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后期初未分配利润	5,957,979.26	1,121,288.67
加：本期净利润	-603,527.25	5,511,252.42
减：提取法定盈余公积		674,561.83
净资产折股	6,148,812.69	
期末未分配利润	-794,360.68	5,957,979.26

24、营业收入和成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,094,198.36	14,089,566.53	24,635,620.91	9,633,093.78
合计	**23,094,198.36**	**14,089,566.53**	**24,635,620.91**	**9,633,093.78**

25、税金及附加

项　　目	2019 年度	2018 年度
印花税	8,855.60	7,117.11
车船使用税	3,984.52	
城建税	966.69	15,246.70
教育费附加	414.31	6,534.30
地方教育费附加	276.20	4,356.20
地方水利建设基金	69.06	1,089.05
合计	**14,566.38**	**34,343.36**

26、销售费用

项　　目	2019 年度	2018 年度
人工费用	1,672,544.82	1,212,952.94
差旅费用	701,738.77	723,283.19
宣传费	667,362.30	176,125.00
技术服务费	563,461.00	827,914.54
办公费	426,933.37	438,883.06
折旧费用	66,590.00	35,714.56
合计	**4,098,630.26**	**3,414,873.29**

27、管理费用

项　　目	2019 年度	2018 年度
办公费	1,478,606.75	1,619,811.61
挂牌费	887,251.79	
人工费用	868,118.42	260,354.90
折旧费用	364,327.63	370,924.51
房租费用	355,458.90	354,424.16

项　　目	2019 年度	2018 年度
股份支付	408,500.00	
差旅费用	249,463.30	248,651.82
培训费	110,800.00	102,784.00
合计	**4,722,526.79**	**2,956,951.00**

28、研发费用

（1）研发费用

项　　目	2019 年度	2018 年度
实验室智慧云检测技术研究与应用		232,453.77
基于重离子膜水污染控制技术转化应用与示范		255,742.00
土壤养分快速检测装置的研制		152,173.41
室内空气质量检测装置的研制		135,802.46
食品有害成分快速检测装置的研制		186,336.69
液体食品检测用恒温箱的研制		123,435.61
粉尘污染检测装置的研制		199,947.77
餐厅食品检测装置的研制		154,880.88
环境检测实验室水样前处理装置的研制		229,235.21
食品中大肠杆菌的快速检测方法的研发		177,400.98
大数据可视化分析检测认证关键技术研究	1,405,766.42	
大气中活性氧物质连续收集与在线分析装置的研制	193,687.64	
基于机器学习的智能化生态环境监测技术研究	125,401.52	
合计	**1,724,855.58**	**1,847,408.78**

（2）按成本项目列示

项　　目	2019 年度	2018 年度
工资、社保	1,273,006.71	1,239,045.39
折旧	219,352.60	191,896.99
材料	115,779.71	293,835.07
水电费	55,955.75	
办公费	30,090.00	63,567.63

项　　目	2019 年度	2018 年度
差旅费	22,170.81	6,624.49
专利费	8,500.00	7,380.00
培训费		45,059.21
合计	**1,724,855.58**	**1,847,408.78**

29、财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	383,743.22	92,234.84
减：利息收入	5,280.90	2,855.26
手续费	37,127.80	12,356.80
合计	**415,590.12**	**101,736.38**

30、其他收益

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
中小企业专项资金		500,000.00	与收益相关
“小升高”培育计划		200,000.00	与收益相关
计划资金		150,000.00	与收益相关
发展引导资金	82,900.00	30,000.00	与收益相关
市级专利补助	6,200.00	19,400.00	与收益相关
专利资金补助		2,000.00	与收益相关
省级研究开发费用补贴	94,500.00		与收益相关
进项税加计扣除	1,293.79		与收益相关
合计	**184,893.79**	**901,400.00**	

31、投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	219,500.00	
合计	**219,500.00**	

32、信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收账款减值损失	220,963.87	377,436.37
其他应收款减值损失	-1,034,797.44	612,236.17
合计	**-813,833.57**	**989,672.54**

33、资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	26,963.23		26,963.23
其中：固定资产处置利得或损失	26,963.23		26,963.23
无形资产处置利得或损失			
合计	**26,963.23**		**26,963.23**

34、营业外收入

项　　目	2019 年度	2018 年度
其他收入	248,611.24	
废品收入		83.00
合计	**248,611.24**	**83.00**

35、营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度
捐赠支出		8,187.78
罚款		200.00
滞纳金		33.20
合计		**8,420.98**

36、所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	5,016.65	1,187,906.26
递延所得税费用	120,775.13	-148,554.88
合计	**125,791.78**	**1,039,351.38**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018年度
利润总额	-477,735.47	6,550,603.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	-71,660.32	982,590.57
子公司适用不同税率的影响	-56,365.05	-123,462.59
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
税法规定的额外可扣除费用		-207,833.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	113,716.96	79,660.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	140,100.19	308,396.48
所得税费用	125,791.78	1,039,351.38

37、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018年度
往来款	7,295,602.60	2,074,693.46
政府补助	2,391,777.00	901,400.00
退保证金	1,600,868.93	1,183,986.68
利息收入	5,280.90	2,759.85
其他	131.00	5,988.50
合计	**11,293,660.43**	**4,168,828.49**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018年度
往来款	4,472,698.85	2,084,853.36
管理费用	6,184,792.09	1,793,401.73
销售费用	1,214,601.16	1,862,534.55
保证金及押金	1,669,700.00	1,444,060.00
财务费用	21,037.48	12,356.80
营业外支出		5,033.20
合计	**13,562,829.58**	**7,202,239.64**

（3）至报告期末，公司无收到的其他与投资活动有关的现金。

（4）至报告期末，公司无支付的其他与投资活动有关的现金。

（5）收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018年度
借款	3,811,102.13	
合计	3,811,102.13	

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018年度
借款	2,700,000.00	
车贷	81,666.64	246,000.00
合计	2,781,666.64	246,000.00

38、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补 充 资 料	2019 年度	2018年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-603,527.25	5,511,252.42
加：资产减值准备	-813,833.57	989,672.54
固定资产折旧	3,342,191.53	2,038,437.11
无形资产摊销	99,850.00	79,733.33
长期待摊费用摊销	26,576.90	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-26,963.23	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	383,743.22	92,234.84
投资损失	-219,500.00	
递延所得税资产减少	-116,416.78	-148,554.88
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	510,649.59	-3,189,652.99

补 充 资 料	2019 年度	2018年度
经营性应付项目的增加	885,229.11	2,049,134.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	**3,467,999.52**	**7,422,256.86**
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	4,744,442.20	2,548,787.00
减：现金的期初余额	2,548,787.00	592,331.63
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物的净增加额	2,195,655.20	1,956,455.37

（2）至报告期末，公司无支付的取得子公司的现金净额。

（3）至报告期末，公司无收到的处置子公司的现金净额。

（4）现金和现金等价物的构成

项　　目	2019年12月31日	2018年12月31日
一、现金	4,744,442.20	2,548,787.00
其中：库存现金	11,656.57	9,930.02
可随时用于支付的银行存款	4,732,785.63	2,538,856.98
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债权投资		
三、期末现金及现金等价物余额	**4,744,442.20**	**2,548,787.00**
四、使用受限制的现金及现金等价物		

39、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019年12月31日	受限原因
固定资产	13,817,920.00	银行贷款抵押
合计	**13,817,920.00**	/

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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

七、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	52.00%

2、其他关联方情况

企业名称	与本企业关系	法定代表人
济宁乾赟企业管理合伙企业（有限合伙）	持股5%以上的股东	吴曰全
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	韩伟
济宁双德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	持股5%以上的股东	鲁延东
山东济消防雷技术有限公司	子公司	李合全
烟台嘉源检测技术服务有限公司	曾经控股的子公司	戚志凯
济宁恒源环保科技有限公司	实际控制人曾经投资的其他企业	古芳芳
中环教育咨询（山东）有限公司	实际控制人曾经投资的其他企业	蒋治臣
山东鲁圣源企业管理咨询有限公司	实际控制人曾经投资的其他企业	古芳芳
天津九天检测技术有限公司	实际控制人曾经投资的其他企业	古芳芳
山东九天检测有限公司	实际控制人曾经投资的其他企业	古芳芳
天津嘉源环保科技有限公司	曾经的参股子公司，2019年1月注销	李合全
冯志红	董事长、	
李全合	总经理	
吴曰全	董事	
王春春	董事	
张桂花	董事	
鲁延东	监事	
刘元元	监事	

企业名称	与本企业关系	法定代表人
赵淑允	监事	
崔维敏	财务负责人、董事会秘书	
张金菊	副总经理	
王瑞强	冯志红配偶	
于贤荣	吴曰全配偶	
张代美	持股 5%以上的股东	
伍圣梅	曾经持股 5%以上的股东	
张卫东	持股 5%以上的股东	
岳倩茜	曾任公司董事(2020 年 3 月卸任公司董事职务)	

3、关联交易情况

(1)购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
济宁恒源环保科技有限公司	设备、材料采购	3,771,878.49	4,442,662.92

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
济宁恒源环保科技有限公司	环境检测		7,547.17
烟台嘉源检测技术服务有限公司	食品检测		564,150.94

(2)报告期内，无关联租赁情况。

(3)关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王瑞强、冯志红	4,400,000.00	2019.03.21	2020.03.13	否
吴曰全、于贤荣	4,400,000.00	2019.03.21	2020.03.13	否
王瑞强、冯志红	490,000.00	2017.12.28	2022.12.31	否
李全合、王瑞芹	510,000.00	2017.12.28	2022.12.31	否

(4)关联方资金拆借

拆借给关联方

关联方	2019 年 1 月 1 日拆出资金余额	本期借出	本期收回	2019 年 12 月 31 日拆出资金余额
李全合	790,946.74		790,946.74	
吴曰全	354,518.69	265,407.79	619,926.48	
鲁延东	138,226.56		138,226.56	
张代美	1,681,000.00		1,681,000.00	
伍圣梅	1,551,000.00	700,000.00	2,251,000.00	
赵淑允		62,000.00	62,000.00	
济宁恒源环保科技有限公司		4,540,000.00	4,540,000.00	

续上表，

关联方	2018 年 1 月 1 日拆出资金余额	本期借出	本期收回	2018 年 12 月 31 日拆出资金余额
李全合	901,726.74		110,780.00	790,946.74
吴曰全	676,761.97	228,284.76	550,528.04	354,518.69
鲁延东	138,226.56			138,226.56
张代美	1,681,000.00			1,681,000.00
伍圣梅	2,251,000.00		700,000.00	1,551,000.00
冯志红	60,000.00		60,000.00	
赵淑允		75,000.00	75,000.00	

向关联方拆借

关联方	2019 年 1 月 1 日拆出资金余额	本期借入	本期归还	2019 年 12 月 31 日拆出资金余额
李全合		72,000.00		72,000.00
冯志红		3,300,006.00	2,000,000.50	1,300,005.50
王瑞强	100,000.00	40,504.67	140,504.67	

续上表，

关联方	2018 年 1 月 1 日拆出资金余额	本期借入	本期归还	2018 年 12 月 31 日拆出资金余额
济宁恒源环保科技有限公司		50,000.00	50,000.00	
王瑞强	100,000.00			100,000.00

4、关联方应收应付款项

关联方名称及项目	性质或内容	2019年12月31日余额	2018年12月31日余额
应收账款			
济宁恒源环保科技有限公司	检测费		8,000.00
烟台嘉源检测技术服务有限公司	检测费		382,000.00
其他应收款			
李全合	往来款		790,946.74
吴曰全	往来款、备用金	20,000.00	354,518.69
鲁延东	往来款		138,226.56
张代美	往来款		1,681,000.00
伍圣梅	往来款		1,551,000.00
岳倩茜	备用金	2,500.00	
预付账款			
济宁恒源环保科技有限公司	设备款	1,805,096.56	
应付账款			
济宁恒源环保科技有限公司	设备款		748,805.66
其他应付账款			
鲁延东	垫付款		5,949.00
王瑞强	往来款		100,000.00
冯志红	往来款	1,300,005.50	
李全合	往来款	72,000.00	

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

无。

十、其他重要事项

报告期内本公司虽持有烟台嘉源检测技术服务有限公司（以下简称“烟台嘉

源”）51.22%的股份，并派驻5名董事，但烟台嘉源不配合本公司人员参与其经营管理工作，公司无法获取财务信息，亦无法召开股东会及董事会，对烟台嘉源没有实际控制权。2019年6月1日本公司与高晓萍签订股权转让协议，将公司持有烟台嘉源 51.22%的股权进行转让，转让金额为150.00万元，并于2019年6月4日收到全部股权款。

十一、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	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑票据	50,000.00	
合计	**50,000.00**	

（2）至报告期末，公司无已质押的应收票据。

（3）期末公司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	2019年12月31日终止确认金额	2019年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	414,000.00	
合计	**414,000.00**	

（4）至报告期末，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	2019年12月31日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,890,140.88	100.00	707,263.14	7.96	8,182,877.74
合计	**8,890,140.88**	**100.00**	**707,263.14**	**7.96**	**8,182,877.74**

续上表，

类别	2018年12月31日				
	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					

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,208,007.44	100.00	494,405.37	6.02	7,713,602.07
合计	**8,208,007.44**	**100.00**	**494,405.37**	**6.02**	**7,713,602.07**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	7,140,818.98	357,040.95	5.00
1 至 2 年	1,244,421.90	124,442.19	10.00
2 至 3 年	164,900.00	32,980.00	20.00
3 至 4 年	264,000.00	132,000.00	50.00
4 至 5 年	76,000.00	60,800.00	80.00
合计	**8,890,140.88**	**707,263.14**	

续上表，

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	7,663,907.44	383,195.37	5.00
1 至 2 年	204,100.00	20,410.00	10.00
2 至 3 年	264,000.00	52,800.00	20.00
3 至 4 年	76,000.00	38,000.00	50.00
合计	**8,208,007.44**	**494,405.37**	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	494,405.37	212,857.77				707,263.14
合　计	**494,405.37**	**212,857.77**				**707,263.14**

续上表，

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	116,969.00	377,436.37				494,405.37
合　计	**116,969.00**	**377,436.37**				**494,405.37**

（3）至报告期末，本项目中无实际核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至2019年12月31日：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
邹城市市场监督管理局	非关联方	657,660.00	1年以内	7.40
济宁市市场监督管理局	非关联方	588,114.28	1年以内	6.62
菏泽市生态环境局	非关联方	332,814.10	1年以内	3.74
		199,273.90	1-2年	2.24
单县农业局	非关联方	320,000.00	1年以内	3.60
鱼台县农业农村局	非关联方	150,000.00	1年以内	1.69
		150,000.00	1-2年	1.69
合计		**2,397,862.28**		**26.98**

截至2018年12月31日：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
金乡县食品药品监督管理局	非关联方	685,000.00	1年以内	8.35
龙口市市场监督管理局	非关联方	524,728.86	1年以内	6.39
济宁市环保局高新技术产业开发区分局	非关联方	493,000.00	1年以内	6.01
山东至澄农业发展有限公司	非关联方	460,000.00	1年以内	5.60
菏泽市环境保护局	非关联方	400,000.00	1年以内	4.87
合计		**2,562,728.86**		**31.22**

（5）至报告期末，本项目中无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）至报告期末，本项目中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	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	829,717.12	5,781,166.67
合计	**829,717.12**	**5,781,166.67**

3.1 其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	875,167.50	100.00	45,450.38	5.19	829,717.12
合计	**875,167.50**	**100.00**	**45,450.38**	**5.19**	**829,717.12**

续上表，

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,866,307.36	100.00	1,085,140.69	15.80	5,781,166.67
合计	**6,866,307.36**	**100.00**	**1,085,140.69**	**15.80**	**5,781,166.67**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	856,447.5	42,822.38	5.00
1 至 2 年	11,160.00	1,116.00	10.00
2 至 3 年	7,560.00	1,512.00	20.00
3 至 4 年			
合计	**875,167.50**	**45,450.38**	

续上表，

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,701,005.86	85,050.29	5.00
1 至 2 年	329,699.00	32,969.90	10.00
2 至 3 年	4,835,602.50	967,120.50	20.00
合计	**6,866,307.36**	**1,085,140.69**	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	1,085,140.69	-1,039,690.31				45,450.38
合　计	**1,085,140.69**	**-1,039,690.31**				**45,450.38**

续上表，

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	473,944.52	611,196.17				1,085,140.69
合　计	**473,944.52**	611,196.17				**1,085,140.69**

（3）其他应收款大额明细列示如下

截至 2019 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司的关系	金　额	比 例(%)	款项性质
山东明冉不动产管理有限公司	非关联方	200,000.00	22.85	押金
蒋治臣	非关联方	187,300.00	21.40	借款
菏泽市定陶区公共资源交易中心	非关联方	114,000.00	13.03	保证金
刘宗英	非关联方	90,000.00	10.28	借款
淄博市生态环境局	非关联方	67,300.00	7.69	保证金
合计		**658,600.00**	**75.25**	

截至 2018 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司的关系	金　额	比 例(%)	款项性质
张代美	关联方	1,681,000.00	22.48	借款
伍圣梅	关联方	1,551,000.00	22.59	借款

单位名称	与本公司的关系	金　额	比 例(%)	款项性质
山东泗水盛德微电机有限公司	非关联方	1,128,000.00	16.43	借款
李全合	关联方	995,873.00	14.50	借款
古芳芳	非关联方	431,169.00	6.28	借款
合计		**5,787,042.00**	**82.28**	

（4）至报告期末，本项目中无涉及政府补助的应收款项。

（5）至报告期末，本项目中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（6）至报告期末，本项目中无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、长期股权投资

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	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	1,937,000.00		1,937,000.00	2,502,500.00		2,502,500.00
联营、合营企业投资						
合计	**1,937,000.00**		**1,937,000.00**	**2,502,500.00**		**2,502,500.00**

（1）对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东济消防雷技术有限公司	1,222,000.00	715,000.00		1,937,000.00		
烟台嘉源检测技术服务有限公司	1,280,500.00		1,280,500.00			
合计	**2,502,500.00**	**715,000.00**	**1,280,500.00**	**1,937,000.00**		

续上表，

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东济消防雷技术有限公司		1,222,000.00		1,222,000.00		
烟台嘉源检测技术服务有限公司	718,200.00	562,300.00		1,280,500.00		
合计	**718,200.00**	**1,784,300.00**		**2,502,500.00**		

5、营业收入和成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,486,611.86	13,442,782.77	24,599,771.86	9,338,214.56

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
合计	**22,486,611.86**	**13,442,782.77**	**24,599,771.86**	**9,338,214.56**

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2019年度	2018年度	说明
非流动资产处置损益	246,463.23		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	184,893.79	901,400.00	
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			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	248,611.24	-8,337.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	101,995.24	133,959.30	
合计	**101,995.24**	**133,959.30**	

2、净资产收益率及每股收益

2019年度净利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.70	-0.0380	-0.0380
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.29	-0.0743	-0.0743

续上表，

2018年度净利润	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	27.69	0.3466	0.3466
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.88	0.2989	0.2989

山东嘉源检测技术股份有限公司

二〇二〇年三月九日

本复印件仅供出具报告使用

统一社会信用代码
91110105085458861W

营业执照

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

成 立 日 期　2013年12月20日

类　　型　特殊普通合伙企业

合 伙 期 限　2013年12月20日至 长期

执行事务合伙人　吕江

主要经营场所　北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经 营 范 围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
0105216287

登记机关
2019 年 11 月 20 日

http://www.gsxt.gov.cn
国家企业信用信息公示系统网址

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0011966

会计师事务所

执业证书

名　　称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年十一月七日

中华人民共和国财政部制

复印件仅供出具报告使用

证书序号：000394

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

永拓会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：吕江

证书号：9

发证时间：二〇一九年十一月十五日

证书有效期至：二〇二一年十一月十五日

本复印件仅供出借使用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registr

本证书经年检合格，有效至下一次换证

This certificate is valid until the next renewal

110001022610

批准注册协会 山东省注册会计师协会

Authorized institute of CPAs

发证日期 2002 年 05 月 08 日

Date of Issuance

2016年12月26日

姓名 Full name 荆秀梅

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1972-03-08

工作单位 Working unit 北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 370727720308712

此件仅供年检使用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	徐瑞松
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1984-11-24
工作单位 Working unit	北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No.	370783198411243314

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所 4101052164287

证书号 Certificate No. 110001924735

发证机关 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2014 年 09 月 16 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

此件仅供出国报送使用