



# 胜利监理

NEEQ: 836665

## 山东胜利建设监理股份有限公司

Shandong Shengli Project Management Co., Ltd.



## 年度报告

— 2025 —

## 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、公司负责人艾万发、主管会计工作负责人李复新及会计机构负责人（会计主管人员）徐士杰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第五节	行业信息 .....	25
第六节	公司治理 .....	29
第七节	财务会计报告 .....	34
附件	会计信息调整及差异情况 .....	137

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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
胜利监理	指	山东胜利建设监理股份有限公司
有限公司	指	胜利油田胜利建设监理有限责任公司
丞智投资	指	东营丞智投资中心(有限合伙)
夯庆投资	指	东营夯庆投资中心(有限合伙)
夯胜投资	指	东营夯胜投资中心(有限合伙)
石大东方设计公司	指	北京石大东方工程设计有限公司
安全技术咨询公司	指	北京华海安科科技发展有限公司
恒远检测公司	指	山东恒远检验检测有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《山东胜利建设监理股份有限公司公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、 《监事会议事规则》
报告期	指	2025年1月1日至12月31日
元	指	人民币元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东胜利建设监理股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Shengli Project Management Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	艾万发	成立时间	2001年4月13日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（艾万发），一致行动人为（丞智投资、夯庆投资、夯胜投资）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（M74）-工程技术（M748）-工程管理服务（M7481）		
主要产品与服务项目	工程监理、工程设计、招标代理服务、安全评价、无损检测、勘察测绘、造价咨询		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	胜利监理	证券代码	836665
挂牌时间	2016年4月21日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	291,645,258
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李复新	联系地址	山东省东营市垦利区淄博路31号
电话	0546-8798878	电子邮箱	sdlfx@163.com
传真	0546-8798808		
公司办公地址	山东省东营市垦利区淄博路31号	邮政编码	257000
公司网址	http://www.sljl.cn/index.asp		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9137050070624287X4		
注册地址	山东省东营市东营区西二路474-18号（华纳大厦19-20层）		
注册资本（元）	291,645,258	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

公司是处于工程管理服务行业的一家专业从事工程设计、工程监理、招标代理、安全评价、无损检测及其他技术服务的综合型工程咨询服务企业，工程监理服务是报告期内公司的主要收入来源，公司工程监理业务范围涵盖石油化工、石油炼制、长输管道、石油钻井工程、海洋工程(海底管道、海底电缆、各种固定式钢制平台、移动平台)、液化天然气工程(LNG)、市政公用、房屋建筑等领域。公司拥有国家工程监理综合资质、工程设计石油天然气(海洋石油)行业(管道输送)专业甲级资质、安全评价资质、无损检测A级资质、勘察测绘乙级资质等资质资格，公司有能力强发展成为一家可以提供“全过程咨询”服务的综合性企业。公司依靠自身坚实的技术服务水准及广泛的客户口碑来开拓新市场，主要通过招投标方式取得新业务，客户涵盖中石化、中石油、国家管网等国家大型油气企业。报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

##### 2、经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入 31,088.93 万元，营业成本 24,554.76 万元，实现归属于母公司股东的净利润 1,232.85 万元。截至报告期末，公司总资产 60,541.66 万元，较上年期末下降 1.42%。

#### (二) 行业情况

##### 1、行业准入

根据《中华人民共和国建筑法》等法律法规的规定，我国建筑行业在设计、施工、监理、检测等工程建设全过程中均实施资质管理，因此监理企业可以承接的业务类型由其拥有的业务资质所决定。公司拥有国家工程监理综合资质、石油天然气(海洋石油)行业(管道输送)专业甲级资质等，可承担所有专业类别建设工程项目的工程监理业务和招标代理业务。

##### 2、行业服务模式

住建部 2017 年 7 月 7 日发布的《关于促进工程监理行业转型升级创新发展的意见》，将积极鼓励监理企业立足施工阶段监理的基础上，向“上下游”拓展服务领域，提供项目咨询、招标代理、造价咨询、项目管理、现场监督等多元化的“菜单式”咨询服务，成为“全过程咨询”企业。公司业务涵盖工程监理、工程设计、招标代理、造价咨询、无损检测、安全评价、勘察测绘等业务板块。公司有能力强发展成为一家可以提供“全过程咨询”服务的综合性企业。

##### 3、行业市场规模

国家推行强制监理制度，对监理企业持续健康的发展提供了有利的政策保障。同时工程监理、工程设计、安全评价、无损检测等行业作为投资驱动型行业，其发展规模与社会固定资产的投资规模息息相关，行业的发展受宏观经济波动影响较大。目前，国家宏观经济形势转好向上，国家固定资产投资持续扩大，基础建设等工程设计、监理服务、无损检测、安全评价业务需求增加，市场规模不断扩大。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	310,889,263.10	312,976,088.45	-0.67%
毛利率%	21.02%	12.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,328,549.54	-47,977,258.46	125.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,956,337.36	-47,142,002.73	127.48%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.58%	-9.67%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.71%	-9.50%	-
基本每股收益	0.04	-0.16	125.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	605,416,607.24	614,134,335.55	-1.42%
负债总计	138,583,178.18	142,130,740.55	-2.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	466,833,429.06	472,003,595.00	-1.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.60	1.62	-1.23%
资产负债率%（母公司）	15.92%	16.62%	-
资产负债率%（合并）	22.89%	23.14%	-
流动比率	3.24	3.09	-
利息保障倍数	189.31	-376.86	-
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	51,720,452.23	-8,191,651.66	731.38%
应收账款周转率	1.77	1.70	-
存货周转率	11.36	12.67	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.42%	-7.38%	-
营业收入增长率%	-0.67%	-19.16%	-
净利润增长率%	125.70%	-392.30%	-

### 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	86,856,240.14	14.35%	59,126,112.94	9.63%	46.90%
应收票据	473,843.45	0.08%	1,446,441.88	0.24%	-67.24%
应收账款	142,064,905.70	23.47%	166,279,990.33	27.08%	-14.56%
应收款项融资	409,491.20	0.07%	124,948.00	0.02%	227.73%
预付账款	18,000.00	0.00%	106,894.41	0.02%	-83.16%
其他应收款	5,849,790.21	0.97%	7,628,099.61	1.24%	-23.31%
存货	19,261,891.09	3.18%	15,572,480.39	2.54%	23.69%
其他流动资产	4,154,106.93	0.69%	2,000,358.91	0.33%	107.67%
使用权资产	3,846,081.34	0.64%	3,076,283.69	0.50%	25.02%
递延所得税资产	26,096,073.35	4.31%	28,698,595.88	4.67%	-9.07%
短期借款	87,559.00	0.01%	0	0.00%	100.00%
应交税费	7,834,129.39	1.29%	9,088,018.90	1.48%	-13.80%
其他应付款	14,959,681.40	2.47%	22,249,345.26	3.62%	-32.76%
一年内到期的非流动负债	2,129,027.15	0.35%	1,460,364.26	0.24%	45.79%
租赁负债	2,185,337.03	0.36%	1,536,550.86	0.25%	42.22%

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金同比增长 46.90%，主要原因是报告期内公司加大了回款力度，销售商品、提供劳务收到的现金较上期增加 4,676.31 万元，应收账款同比下降 14.56%；
- 2、应收票据同比下降 67.24%，主要原因是报告期末尚未到期的银行承兑汇票金额较 2024 年减少 97.26 万元，报告期内公司的回款政策未发生重大变化；
- 3、应收账款融资同比增长 227.73%，主要原因是报告期内取得的银行承兑汇票中以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据金额增加 28.45 万元；
- 4、预付账款同比下降 83.16%，主要原因是付款款项在报告期内验收转营业成本；
- 5、其他应收款同比下降 23.31%，主要原因是报告期末尚未收回的投标保证金金额较上期下降 160.83 万元；
- 6、存货同比增长 23.69%，存货主要是勘察设计业务和安全评价业务期末未完工项目发生的合同履约成本，存货同比增长主要是勘察设计业务报告期内发生的履约成本较去年同期增加 373.92 万元，报告期末勘察设计业务未完工项目金额 2,112.40 万元；
- 7、其他流动资产同比增长 107.67%，主要原因是报告期末预缴企业所得税金额 254.26 万元，较上年期末增加 241.37 万元；
- 8、使用权资产同比增长 25.02%，租赁负债同比增长 42.22%，主要原因是报告期内全资子公司安全技术咨询公司新增办公用房租赁，合同金额 198.48 万元，租赁期 5 年；
- 9、短期借款同比增长 100%，主要原因是报告期末已贴现尚未到期的银行承兑汇票金额

8.76 万元；

10、其他应付款同比下降 32.76%，主要原因是报告期末开展招标代理业务收取的尚未退还投标保证金较上年期末减少 618.92 万元；

11、一年内到期的非流动负债同比增长 45.79%，主要原因是报告期末 1 年内到期的租赁负债较上年期末增加 66.87 万元。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	310,889,263.10	-	312,976,088.45	-	-0.67%
营业成本	245,547,560.02	78.98%	273,808,484.24	87.49%	-10.32%
毛利率%	21.02%	-	12.51%	-	-
销售费用	8,204,846.97	2.64%	12,554,012.41	4.01%	-34.64%
研发费用	0	0.00%	117,968.26	0.04%	-100.00%
财务费用	83,498.69	0.03%	149,254.36	0.05%	-44.06%
其他收益	476,073.67	0.15%	1,015,880.15	0%	-53.14%
信用减值损失	1,463,239.22	0.47%	-13,007,695.11	-4.16%	-111.25%
资产减值损失	5,307,262.23	1.71%	-21,545,773.50	-6.88%	-124.63%
资产处置收益	14,881.95	0.00%	265,661.60	0.08%	-94.40%
营业利润	21,767,443.62	7.00%	-55,846,186.76	-17.84%	138.98%
营业外收入	791,700.65	0.25%	118,253.54	0.04%	569.49%
营业外支出	2,123,303.73	0.68%	2,513,469.60	0.80%	-15.52%
利润总额	20,435,840.54	6.57%	-58,241,402.82	-18.61%	135.09%
所得税费用	8,107,291.00	2.61%	-10,264,144.36	-3.28%	178.99%
净利润	12,328,549.54	3.97%	-47,977,258.46	-15.33%	125.70%

### 项目重大变动原因

1、营业收入同比下降 0.67%，主要原因是全资子公司石大东方设计公司部分业务由公司向采油厂承接后，将数据测量环节委托采油厂提供劳务并支付对应费用，公司对最终设计成果承担主要责任，但前期测量数据准确性由采油厂承担相关风险，综合业务权责、风险承担情况，采用净额法确认收入，相应减少营业收入 971.70 万元；

2、营业成本同比下降 10.32%，主要原因一是部分工程设计业务同步执行净额法核算，同步减少营业成本 971.70 万元；二是本期推行降本增效管理，人工成本同比减少 1,300 万元；三是优化资产及费用管控，房屋、车辆租赁费用合理压降，减少支出 300 万元；

3、销售费用同比下降 34.64%，主要原因是报告期内公司开拓市场支付的居间服务费较上

年同期减少 364.03 万元；

4、研发费用同比下降 100%，主要原因是报告期内无新增研发项目，较上年同期减少 11.80 万元；

5、财务费用同比下降 44.06%，主要原因是报告期内利息费用较上年同期减少 4.56 万元；

6、其他收益同比下降 53.14%，主要原因是报告期内收到的稳岗补贴款较上年同期减少 43.61 万元，社会保险费补贴款较上年同期减少 11.69 万元；

7、信用减值损失同比下降 111.25%，主要原因是报告期内公司加大了回款力度，销售商品、提供劳务收到的现金较上期增加 4,676.31 万元，应收账款同比下降 14.56%；

8、资产减值损失同比下降 124.63%，主要原因是报告期内合同资产减值损失转回 939.60 万元，上年同期计提 1,591.44 万元；

9、资产处置收益同比下降 94.40%，主要原因是报告期内固定资产、使用权资产处置利得 1.49 万元，较上年同期减少 25.08 万元；

10、营业外收入同比增长 569.49%，主要原因是因供应商提供服务不符合合同约定，不再支付尾款金额计入营业外收入；

11、所得税费用同比增长 178.99%，主要原因是报告期内实现利润总额 2,543.58 万元，同比增长 135.09%；

12、营业利润同比增长 138.98%，利润总额同比增长 135.09%，净利润同比增长 125.70%，主要原因一是报告期内公司采取了积极的降本增效措施，营业成本同比下降 10.32%；二是报告期内公司加大了回款力度，销售商品、提供劳务收到的现金较上期增加 4,676.31 万元，信用减值损失和资产减值损失分别转回 146.32 万元和 530.73 万元。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	310,889,263.10	312,976,088.45	-0.67%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	245,547,560.02	273,808,484.24	-10.32%
其他业务成本	0	0	0%

### 按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同	营业成本比上年同	毛利率比上年同期
-------	------	------	------	----------	----------	----------

				期 增减%	期 增减%	增减百分 比
专业技术 服务	310,889,263.10	245,547,560.02	21.02%	-0.67%	-10.32%	8.50%

#### 按地区分类分析

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因

报告期内收入构成未发生显著变化。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占 比%	是否存在关联 关系
1	国家石油天然气管网集团有限公司建设项目管理分公司	34,980,783.58	11.25%	否
2	国家石油天然气管网集团有限公司东北分公司	11,372,040.08	3.66%	否
3	北方华锦联合石化有限公司	11,224,718.50	3.61%	否
4	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司海洋采油厂	9,781,633.16	3.15%	否
5	国家管网集团广东省管网有限公司	9,207,692.41	2.96%	否
合计		76,566,867.73	24.63%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占 比%	是否存在关联 关系
1	山东沁雅能源科技有限责任公司	3,539,728.21	5.65%	否
2	中国石化销售股份有限公司山东东营石油分公司	1,595,498.40	2.55%	否
3	东营光达机械修理有限责任公司	1,445,995.58	2.31%	否
4	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂	1,320,000.00	2.11%	否
5	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司临盘采油厂	1,300,000.00	2.08%	否
合计		9,201,222.19	14.70%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	51,720,452.23	-8,191,651.66	731.38%
投资活动产生的现金流量净额	-3,631,029.12	-4,567,935.65	20.51%
筹资活动产生的现金流量净额	-20,066,308.87	-2,146,511.60	-834.83%

#### 现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额同比增长 731.38%，主要原因是报告期内公司加大了回款力度，销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 4,676.31 万元；

2、投资活动产生的现金流量净额同比增长 20.51%，主要原因是报告期内购建固定资产支付现金较上年同期减少 79.75 万元；

3、筹资活动产生的现金流量净额同比下降 834.83%，主要原因是报告期内分配股利支付现金 1,749.87 万元。

### 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
北京石大东方工程设计有限公司	控股子公司	工程设计、EPC 业务	40,000,000.00	54,796,013.23	13,434,410.83	13,673,524.08	-3,077,749.95

北京华海安科技发展有限公司	控股子公司	安全评价、安全咨询	17,000,000.00	63,153,269.02	29,794,410.56	33,301,884.25	-1,678,872.11
山东恒远检验检测有限公司	控股子公司	无损检测	10,713,000.00	8,213,425.75	-10,462,649.51	5,102,857.72	-5,157,467.80
RNG墨西哥股份有限公司	控股子公司	工程监理	147,188.20	0	0	0	0

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	117,968.26
研发支出占营业收入的比例%	0%	0.04%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0%	0%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	10
公司拥有的发明专利数量	0	1

注：专利失效。

(四) 研发项目情况

-
---

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

<b>(一) 应收账款、合同资产的可回收性</b>	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2025年12月31日胜利监理应收账款账面价值为人民币142,064,905.70元，合同资产账面价值为人民币151,962,178.83元，合计占资产总额的48.57%。</p> <p>管理层对有客观证据表明已发生信用减值的应收账款、合同资产进行单项信用风险评估，单项确认预期信用损失。除单项信用风险评估的应收账款、合同资产单项计提外的其他应收账款，管理层在考虑该等客户账龄分析、发生减值损失的历史记录及对未来经济状况预测的基础上实施了组合减值评估。</p> <p>由于应收账款、合同资产可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预计未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款、合同资产的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，注册会计师将应收账款、合同资产的可收回性认定为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款、合同资产的可收回性，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 对与应收账款、合同资产日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估和测试，这些内部控制包括客户信用风险评估、应收账款、合同资产收回流程、对触发应收账款减值事件的识别及对坏账准备金额的估计等；</p> <p>(2) 复核管理层在评估应收账款减值方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目，是否已考虑过往的回款记录、实际信用条款的遵守情况，以及对经营环境认知等；</p> <p>(3) 对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款、合同资产进行了减值测试，检查账龄划分是否正确，并结合行业平均坏账准备计提比例评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当，评价管理层坏账准备计提的合理性；</p> <p>(4) 对重要应收账款、合同资产执行独立函证程序；结合应收账款、合同资产函证回函情况以及期后回款情况，评价坏账准备计提的合理性；</p> <p>(5) 评估管理层对应收账款、合同资产的财务报表披露是否恰当。</p>
<b>(二) 收入确认</b>	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>胜利监理2025年度营业收入为320,606,269.40元。公司已在财务报表附注中披露了各类业务收入确认政策。由于收入金额重大且为关键业绩指标，所以可能存在收入被确认于不恰当的期间或被操控以达到预期目标的风险，</p>	<p>针对营业收入的确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 对收入确认相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；</p> <p>(2) 抽样检查报告期内销售合同、发票、验收单、完工进度确认单、客户结算确认单等文</p>

<p>因此,我们把收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>件,评价相关收入确认是否符合胜利监理收入确认的具体方法;</p> <p>(3)分析项目收入变动趋势是否与行业发展态势相符合;检查收入与应收账款、合同资产、税金、存货等数据间关系合理性,将销售毛利率、应收账款周转率等关键财务指标与可比期间数据、同行业上市公司数据进行比较;</p> <p>(4)选取重要客户、本期发生金额变动异常客户、本期新增客户,通过网络查询、检索及访谈的方式,核查该等客户是否与胜利监理存在关联关系;</p> <p>(5)抽样选取客户,对报告期内发生的应收账款余额、项目完工进度实施函证程序并对重要客户期后回款情况进行检查;</p> <p>(6)对营业收入执行截止性测试,评价收入是否记录在恰当的会计期间。</p>
-----------------------------	---

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

<p>公司合规诚信经营,依法足额缴纳税款;坚持绿色发展道路,做到经济与资源环境可持续发展;始终以人为本,为员工缴纳社会保险、住房公积金及企业年金,并建立完善的薪酬及福利体系;不断提升客户服务体验,创新服务模式;始终关心和支持教育事业,2025年向山东省教育基金会捐款160万元。</p>
---

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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
宏观经济波动的影响	工程监理、工程设计、无损检测、安全评价等行业作为投资驱动型行业,其发展规模与社会固定资产投资规模息息相关,行业的发展受宏观经济波动影响较大。如果国内宏观经济不景气,社会固定资产投资规模增速出现持续大幅度下滑甚至出现负增长,公司业务量的增加也将可能随之放缓或下滑,从而公司经

	<p>营业绩将有可能受到影响。</p> <p>为应对宏观经济波动给公司经营业绩带来的风险，公司拟优化人员结构，增进各业务板块的协同效应，建立健全并不断完善质量管理体系，以稳固并逐步提高公司服务的市场份额，提高公司的知名度及综合竞争力。</p>
国际原油价格下跌的风险	<p>公司主要为中石化、中石油、中海油及油气生产企业提供工程监理、工程设计及招标代理服务。如果国际原油价格低迷，将会在一定程度上拖累石油行业的发展，并波及到石油工程的监理企业，将使得公司的业务发展受到一定程度的影响。</p> <p>为应对国际原油价格下跌风险从而给公司业务开展带来的影响，公司将逐步调整服务领域，拓展外部市场，充分发挥公司的综合资质优势，同时积极延伸公司的产业链，如公司收购华海安科及恒远检测，增加安全评价、无损检测业务。公司有能力强发展成为一家可以提供“全过程咨询”服务的综合性企业。</p>
客户群体较为集中的风险	<p>公司服务对象大部分集中在油田内部，长期以来与油田业主建立了稳定的合作关系，业务发展规模很大程度取决于油田业务量的多少，客户群体过于单一将不利于企业有效分散经营风险。客户群体较为集中于油田内部主要是由于公司为胜利油田改制企业，员工大多有油田工作经历，熟悉并掌握了油田业务开展所需要的相关技术，可以更高效的为油田内部提供设计、监理等相关服务，并在油田内部形成了一定的知名度。</p> <p>为应对客户群体较为集中的风险，公司逐步通过设计、安全评价、无损检测及招标代理业务为油田以外的客户提供相关服务。近年来公司通过引进更多优秀的人才并加强监理业务外部市场开拓力度，充分发挥公司综合资质优势，逐步拓展了中石油、国家管网等市场区域。</p>
人员流失的风险	<p>工程服务行业是典型的人力资本密集型行业，从业人员的专业素质和服务水平是衡量公司市场竞争力的关键要素之一。随着公司业务规模的不断扩大和业务领域的不断拓展，公司对行业内综合性人才的需求也日益迫切。能否留住现有员工，并有效吸引优秀人才，保持公司在人才市场中的有效竞争地位对于公司未来业务开展和市场竞争力的提升有着重要的影响。如果未来公司企业文化建设以及激励机制不能与时俱进，人员招聘计划则可能出现无法按要求完成的情形，现有员工也可能存在流失的风险，从而影响公司业务的正常开展。</p> <p>为应对人员流失的风险，公司拟建立行业内较有竞</p>

	争力的激励机制并建设适合公司发展的企业文化，报告期内优化岗位薪酬及福利，稳住并不断吸引优秀人才的加入。
人力资源成本上升的风险	<p>公司作为人力资本密集型企业，人工成本是公司报告期经营过程中的主要支出，人员工资的变化对公司经营业绩有着重大影响。近年来，随着我国经济的持续发展，用工成本也在持续增加。如果公司未来不能有效提升服务价格或者管理效率，人工成本的上升将会导致毛利率下降，影响公司经营业绩持续增长。</p> <p>为应对人力资源成本持续增加的风险，公司拟通过不断加强管理，并提高服务质量以提升服务价格，同时公司将不断优化人员及产业结构，重点拓展设计、安全评价及无损检测业务，提升公司整体毛利率。</p>
收入季节性波动的风险	<p>公司的业务与油气行业的固定投资及建设的周期紧密联系，与所服务客户的预算、投资计划紧密相关。公司的客户群体主要为中石化、中石油、中海油及其他油气生产企业。客户一般在每年的第一季度制定投资预算，在第二季度、三季度开始实施建设方案，并在第四季度集中验收、结算。因此，公司经营具有一定的季节性特征。同时，受春节、气候等因素的影响，公司的业务承接、营业收入呈现上半年少、下半年高的态势。</p> <p>为应对收入季节性波动的风险，公司一方面积极调整市场战略，拓宽外部市场，优化公司市场结构；另一方面不断加强公司的内部管理，不断提高工作效率，控制经营成本。</p>
项目延期的风险	<p>工程监理是为业主提供的对工程施工全过程进行监督管理的伴随式服务，因此工程监理的进度与工程施工进度密切相关。如果由于工程施工进展缓慢、业主投资计划变动及工农关系等其他不可抗力因素等造成工程延期，那么公司提供的监理业务也将随之延期。由于工程监理中的人工等成本存在刚性，在无法取得或无法及时取得项目延期补偿的条件下，工程延期将直接影响到公司当期的盈利水平。</p> <p>为应对项目延期风险，公司将在承接业务对项目延期的可能性及其影响进行充分预估，在确定合同总价或具体条款时充分考虑，减少项目延期对公司盈利水平的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否



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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	345,724.90	0.07%
作为被告/被申请人	186,994	0.04%
作为第三人	0	0%
合计	532,718.90	0.11%

注：1、员工劳动纠纷金额 18.70 万元；

2、与滨州市环海欣润燃气有限公司发生项目诉讼金额 6.27 万元；

3、与天津诚毅海洋工程有限公司发生项目诉讼金额 28.30 万元。

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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

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) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(四) 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
货币资金	银行存款	冻结	32,093.00	0.01%	劳动纠纷冻结资金。
货币资金	其他货币资金	其他(保证金)	24,900.00	0.00%	项目保证金
总计	-	-	56,993.00	0.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响

冻结资金系劳动纠纷冻结资金，占总资产比重较小；项目保证金系公司项目开展过程中发生的履约保证金，项目完成后解除限制。上述事项对公司正常生产经营无影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	262,388,338	89.97%	0	262,388,338	89.97%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,544,679	1.90%	0	5,544,679	1.90%	
	董事、监事、高管	3,721,504	1.28%	-50,000	3,671,504	1.26%	
	核心员工	5,677,198	1.95%	0	5,677,198	1.95%	
有限售条件股份	有限售股份总数	29,256,920	10.03%	0	29,256,920	10.03%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,634,037	5.70%	0	16,634,037	5.70%	
	董事、监事、高管	11,164,514	3.83%	0	11,164,514	3.83%	
	核心员工	1,458,369	0.50%	0	1,458,369	0.50%	
总股本		291,645,258	-	0	291,645,258	-	
普通股股东人数							126

#### 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	丞智投资	76,272,131	0	76,272,131	26.15	0	76,272,131	0	0
2	艾万发	22,178,716	0	22,178,716	7.60	16,634,037	5,544,679	0	0

3	李德安	14,926,229	0	14,926,229	5.12	0	14,926,229	0	0
4	吴勋	13,440,179	0	13,440,179	4.61	0	13,440,179	0	0
5	夯胜投资	10,380,000	0	10,380,000	3.56	0	10,380,000	0	0
6	夯庆投资	9,980,000	0	9,980,000	3.42	0	9,980,000	0	0
7	李献国	6,594,851	0	6,594,851	2.26	0	6,594,851	0	0
8	张观军	6,199,258	-17,486	6,181,772	2.12	0	6,181,772	0	0
9	李复新	5,577,286	-50,000	5,527,286	1.90	4,182,965	1,344,321	0	0
10	崔少春	4,198,664	0	4,198,664	1.44	0	4,198,664	0	0
	合计	169,747,314	-67,486	169,679,828	58.18	20,817,002	148,862,826	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：

艾万发系丞智投资、夯胜投资、夯庆投资执行事务合伙人，除此之外前十名股东不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

#### （一）控股股东情况

公司无控股股东。

#### （二）实际控制人情况

艾万发，男，1957年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，现任公司董事长、总经理，直接持有公司7.60%的股份，并通过丞智投资、夯庆投资、夯胜投资间接控制公司合计33.13%股份。2008年4月至今，担任上海鲁胜投资管理有限公司董事长；2010年12月至今，担任东营市东营港开发区元丰小额贷款股份有限公司董事；2015年10月至今，任山东胜利建设监理股份有限公司董事长、总经理。报告期内，实际控制人未发生变动。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 13 日	0.6	0	0
合计	0.6	0	0

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

公司于 2025 年 4 月 18 日和 2025 年 5 月 13 日分别召开第四届董事会第二次会议和 2025 年年度股东大会，会议审议通过了《2024 年度利润分配方案》。截止报告期末，2024 年度利润分配方案已执行完毕。

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司  
互联网和相关服务公司 零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司  
化工公司 卫生行业公司 广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 主要服务内容

适用 不适用

服务内容	服务对象	服务类型	细分领域
工程监理服务	大型国有及民营油气生产企业	专业工程技术服务	M74 专业技术服务业
工程设计服务	大型国有及民营油气生产企业	专业工程技术服务	M74 专业技术服务业
安全评价服务	大型国有及民营油气生产企业	专业工程技术服务	M74 专业技术服务业
无损检测服务	大型国有及民营油气生产企业	专业工程技术服务	M74 专业技术服务业
招标代理服务	大型国有及民营油气生产企业	专业技术服务	M74 专业技术服务业
造价咨询服务	大型国有及民营油气生产企业	专业技术服务	M74 专业技术服务业

### 二、 资质与业务许可

适用 不适用

名称	发证机构	资质等级	许可的业务范围	发证日期	到期日期
工程监理资质	中华人民共和国住房和城乡建设部	综合资质	可承担所有专业工程类别建设工程项目的工程监理业务，可以开展相应类别建设工程的项目管理、技术咨询等业务	2024. 1. 19	2029. 1. 19
安全评价机构资质证书	北京市应急管理局	-	陆地石油和天然气开采业；陆上油气管道运输业；石油加工业，化学原料、化学品及医药制造业。	2020. 06. 02	2030. 05. 27
测绘资质证书	北京市规划和自然资源委员会	乙级	摄影测量与遥感、工程测量、海洋测绘、界线与不动产测绘、	2021. 11. 01	2026. 10. 31

			地理信息系统工程。		
中国特种设备检验协会特种设备无损检测机构级别评定证书	中国特种设备检验协会	A 级	工程无损探伤技术服务；特种设备、金属材料、常压容器、钢结构检验检测；石油化工工程检测服务	2024. 9. 19	2028. 9. 18
工程设计资质证书	中华人民共和国住房和城乡建设部	甲级	石油天然气(海洋石油)行业(管道输送)专业	2022. 01. 28	2027. 01. 28
工程设计资质证书	北京市规划和自然资源委员会	乙级	电力行业(送电工程、变电工程)	2020. 07. 13	2030. 06. 17
工程设计资质证书	北京市规划和自然资源委员会	乙级	石油天然气(海洋石油)行业	2014. 09. 15	2027. 05. 11
工程设计资质证书	北京市规划和自然资源委员会	乙级	化工石化医药行业(炼油工程、石油及化工产品储运)专业。	2011. 03. 07	2026. 06. 17
工程设计资质证书	北京市规划和自然资源委员会	乙级	市政行业(城镇燃气工程、热力工程)专业。	2019. 10. 14	2028. 12. 12
工程勘察资质证书	北京市规划和自然资源委员会	乙级	工程勘察专业类(工程测量、岩土工程(勘察))乙级	2017. 09. 25	2029. 04. 22

### 三、 专业技术与技能

适用 不适用

### 四、 核心专业设备和软件

适用 不适用

在无损伤检测业务领域，公司拥有 X 射线机、管道爬行器、数字式超声波探伤仪、磁粉探伤机、相控阵一体机、AUT 全自动超声检测设备等专业的检测仪器及设备，并上线了检验检测机构数字化管理系统，提升了公司无损检测业务水平，充分保证了公司检验检测业务的行业地位。

在其他业务领域，公司拥有项目管理系统及业财一体化核算系统，实现了项目进度的实时追踪与核算。

## 五、 研发情况

-

## 六、 技术人员

截至报告期末，公司拥有核心技术人员 16 人，较上年期末减少 3 人，核心技术人员变动属正常人员变动，不影响公司正常生产经营活动。

## 七、 业务外包

适用 不适用

## 八、 特殊用工

适用 不适用

## 九、 子公司管控

适用 不适用

截止报告期末，公司下设北京石大东方工程设计有限公司、北京华海安科科技发展有限公司、山东恒远检验检测有限公司三家全资子公司，持股比例均为 100%；持有 RNG 墨西哥股份有限公司 98%股份。

### （一）财务及资产管理

集团公司依据公司章程及财务管理制度，对子公司实行财务集中管理、统一核算。集团公司设立财务共享中心，依托先进的业务财务一体化系统及 OA 办公软件，实现各子公司及业务板块财务流程的高效审批核算及资产的动态管理；

### （二）生产经营管理

子公司在每个会计季度、年度结束后及时完成当季度、年度工作报告及下一季度、年度经营计划，报送集团公司生产经营部。子公司工作报告应真实反映其生产、经营、管理等状况，报告内容除日常的经营管理外，还应包括市场变化情况、有关协议履行情况、重点项目建设和推进情况，及其他重大事项的相关情况。

### （三）人力资源管理

子公司按集团公司人力资源部要求建立完整的人事档案，并及时向集团公司报备。集团公司监督指导子公司薪酬的发放、社会保险及住房公积金的缴纳，确保依法合规。

## 十、 诉讼与仲裁

适用 不适用

报告期内，公司作为原告诉讼金额 34.57 万元，作为被告仲裁金额 18.70 万元。其中与员工劳动纠纷金额 18.70 万元；与滨州市环海欣润燃气有限公司项目诉讼金额 6.27 万元；与天津诚毅海洋工程有限公司项目诉讼金额 28.30 万元。

## 十一、项目情况

公司项目涵盖工程监理、工程设计、招标代理、无损检测、安全评价及安全咨询等业务板块。报告期内新增合同金额 4.28 亿元。其中，工程监理业务新增 2.98 亿元，工程设计业务新增 0.50 亿元，安全评价及咨询业务新增 0.33 亿元，招标代理业务新增 0.22 亿元，无损检测业务新增 0.19 亿元，其他咨询业务新增 0.06 亿元；报告期内确认营业收入 31,088.93 万元。

## 十二、工程技术

适用 不适用

公司隶属于 M74 专业技术服务业，工程监理服务对象主要为中石化、中石油、中海油等大型国有及地方油气生产企业。业务范围涵盖石油化工、石油炼制、长输管道、石油钻井工程、海洋工程（海底管道、海底电缆、各种固定式钢制平台、移动平台）、液化天然气工程（LNG）、市政公用、房屋建筑等领域。

定价标准主要参考《国家发展改革委、建设部关于印发〈建设工程监理与相关服务收费管理规定〉的通知》（发改价格[2007]670 号）的相关规定，并按照项目投资金额乘以一定的取费系数作为定价依据。

## 十三、质检技术服务

适用 不适用

## 十四、测绘服务

适用 不适用

公司于 2021 年 11 月 1 日通过北京市规划和自然资源委员会审批，获得乙级测绘资质（乙测资字 11511228）。主营业务为：摄影测量与遥感、工程测量、海洋测绘、界限与不动产测绘、地理信息系统工程。报告期内未从事地图相关业务。

公司建立保密档案室，严格按照规范执行有关数据资料的保密存档，杜绝网络传输测绘数据。报告期内不存在数据泄露情形。

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
艾万发	董事长、总经理	男	1957年9月	2024年9月20日	2027年9月19日	22,178,716	0	22,178,716	7.60%
李复新	董事、财务总监、董事会秘书	男	1962年2月	2024年9月20日	2027年9月19日	5,577,286	-50,000	5,527,286	1.90%
任起才	董事、副总经理	男	1977年5月	2024年9月20日	2027年9月19日	2,614,072	0	2,614,072	0.90%
吕涛	董事、副总经理	男	1977年6月	2024年9月20日	2027年9月19日	2,602,072	0	2,602,072	0.90%
赵国深	董事、副总经理	男	1977年12月	2024年9月20日	2025年11月21日	0	0	0	0%
步衍超	董事	男	1983年10月	2024年9月20日	2027年9月19日	0	0	0	0%
孟飞	董事	男	1970年8月	2024年9月20日	2027年9月19日	4,092,588	0	4,092,588	1.40%
宋涛	独立董事	男	1971年9月	2024年9月20日	2027年9月19日	0	0	0	0%
张军杰	独立董事	男	1973年2月	2024年9月20日	2027年9月19日	0	0	0	0%
段升森	独立董事	男	1984年8月	2024年9月20日	2027年9月19日	0	0	0	0%

李元	监事会主席	男	1975年1月	2024年9月4日	2027年9月3日	0	0	0	0%
王增杰	监事	男	1982年3月	2024年9月4日	2027年9月3日	0	0	0	0%
刘福乾	监事	男	1986年5月	2024年9月4日	2027年9月3日	0	0	0	0%
周明	监事	男	1982年2月	2024年9月20日	2027年9月19日	0	0	0	0%
刘涛	监事	男	1985年6月	2024年9月20日	2027年9月19日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

1、董事长兼总经理艾万发为公司实际控制人；  
2、艾万发是股东丞智投资、夯胜投资、夯庆投资执行事务合伙人；  
除以上情况外，公司董事、监事、高级管理人员之间，董监高人员与公司其他股东之间不存在关联关系。

**(二) 审计委员会情况**

适用 不适用

**(三) 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
赵国深	董事、副总经理	离任	无	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

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	124		13	111
财务人员	14		1	13
生产人员	1,615		52	1,563

销售人员	29	9		38
员工总计	1,782	9	66	1,725

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	52	56
本科	925	955
专科	549	540
专科以下	256	174
员工总计	1782	1725

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、人员变动：报告期内，人员数量比上年度增加，系公司通过各类渠道新招聘部分人才；
- 2、人才引进：企业有效引进行业人才，主要是校园招聘为主，社会招聘为辅，重点吸引工程类专业的优秀毕业生。
- 3、人员培训：加强企业文化建设，组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新活力和集体凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进；专业技术培训与取证培训相结合，提高公司员工的专业技术能力和业务水平。
- 4、薪酬政策：公司本着客观、公正、规范的原则，结合行业特点，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。
- 5、需公司承担费用的离退休职工为 29 人。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
孙国华	无变动	核心员工	2,080,084	0	2,080,084
蒲志慧	无变动	核心员工	1,458,369	0	1,458,369
赵明	无变动	核心员工	797,114	0	797,114
王艾洪	无变动	核心员工	2,800,000	0	2,800,000

#### 核心员工的变动情况

报告期内，核心员工未发生变化。

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内是否新增关联方

是 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》等相关法律法规的规定，完善了由公司股东大会、董事会、监事会和管理层组成的公司治理架构，依据公司相关内部控制制度、股东大会、董事会、监事会的议事规则及董事会秘书工作制度等治理文件，形成了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间权责明确、运作规范的相互协调和相互制约机制，公司已建立了比较科学和规范的法人治理制度。

上述机构和人员能够切实履行应尽的职责和义务。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会认为，公司董事会以及高级管理人员均严格按照公司各项制度进行经营管理工作及决策，公司治理规范、机构健全、内部控制良好。报告期内，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对公司 2025 年监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立

公司主营业务为工程监理和招标代理服务。公司拥有独立的经营、财务、行政管理体系统，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，独立组织和实施生产经营活动。同时，公司的业务不依赖于控股股东与其他股东及关联方。公司业务体系完整，具有直接面向市场独立经营的能力。

#### 2、资产独立

公司合法拥有公司日常经营所需的货币资金和相关设备、无形资产的所有权。公司的资产独立于股东资产，与股东的资产权属关系界定明确，不存在资金、资产被公司的控股股东及实际控制人占用的情形，也不存在公司股东利用公司资产为股东个人债务提供担保的情形。

#### 3、人员独立

公司根据《公司法》、《公司章程》的有关规定选举产生公司董事、监事，由董事会聘用高级管理人员；不存在董事、高级管理人员担任公司监事的情形。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书（由财务总监兼任）等高级管理人员未在胜利监理控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。

#### 4、机构独立

公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，已聘任总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书（由财务总监兼任）等高级管理人员，在公司内部设立了相应的职能部门。公司内部经营管理机构健全，并能够独立行使经营管理职权，不存在与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。

#### 5、财务独立

公司建立了独立的财务核算体系，拥有独立的财务人员，能够独立作出财务决策，具

有规范的财务会计制度。公司拥有独立的银行账户，未与其股东或关联企业共用银行账户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司内部管理制度均依据《公司法》、《公司章程》等的规定，结合公司自身实际情况制定，符合现代企业制度的要求，完整、规范、合理，不存在重大缺陷。

1、会计核算体系：公司依据国家法律法规，严格按照会计核算制度，制定了一套完善的会计核算细则，确保公司会计核算工作高效、有序的进行，维护投资者的利益。

2、财务管理体系：公司各项财务制度、管理办法及细则得到认真贯彻执行。根据国家会计政策及公司自身特点及时修正会计准则，并在日常财务工作中严格管理，强化实施，责任到人。

3、风险控制体系：公司始终将风险意识放在第一位，建立相应的风险管控机制，积极有效分析可能存在的市场风险、政策风险等外部风险，定期对公司内部进行调研及考核，对公司内外风险进行了有效管控。

### **四、 投资者保护**

#### **(一)实行累积投票制的情况**

适用 不适用

#### **(二)提供网络投票的情况**

适用 不适用

#### **(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字（2026）3700033 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	武汉市中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼	
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐瑞松 1 年	刘茜茜 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	22	

### 审 计 报 告

众环审字（2026）3700033 号

山东胜利建设监理股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东胜利建设监理股份有限公司（以下简称“胜利监理”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了胜利监理 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于胜利监理，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一) 应收账款、合同资产的可回收性

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2025年12月31日胜利监理应收账款账面价值为人民币142,064,905.70元，合同资产账面价值为人民币151,962,178.83元，合计占资产总额的48.57%。</p> <p>管理层对有客观证据表明已发生信用减值的应收账款、合同资产进行单项信用风险评估，单项确认预期信用损失。除单项信用风险评估的应收账款、合同资产单项计提外的其他应收账款，管理层在考虑该等客户账龄分析、发生减值损失的历史记录及对未来经济状况预测的基础上实施了组合减值评估。</p> <p>由于应收账款、合同资产可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预计未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款、合同资产的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，注册会计师将应收账款、合同资产的可收回性认定为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款、合同资产的可收回性，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 对与应收账款、合同资产日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估和测试，这些内部控制包括客户信用风险评估、应收账款、合同资产收回流程、对触发应收账款减值事件的识别及对坏账准备金额的估计等；</p> <p>(2) 复核管理层在评估应收账款减值方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目，是否已考虑过往的回款记录、实际信用条款的遵守情况，以及对经营环境认知等；</p> <p>(3) 对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款、合同资产进行了减值测试，检查账龄划分是否正确，并结合行业平均坏账准备计提比例评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当，评价管理层坏账准备计提的合理性；</p> <p>(4) 对重要应收账款、合同资产执行独立函证程序；结合应收账款、合同资产函证回函情况以及期后回款情况，评价坏账准备计提的合理性；</p> <p>(5) 评估管理层对应收账款、合同资产的</p>

财务报表披露是否恰当。

## (二) 收入确认

### 关键审计事项

胜利监理 2025 年度营业收入为 320,606,269.40 元。公司已在财务报表附注中披露了各类业务收入确认政策。由于收入金额重大且为关键业绩指标，所以可能存在收入被确认于不恰当的期间或被操控以达到预期目标的风险，因此，我们把收入确认确定为关键审计事项。

### 在审计中如何应对该事项

针对营业收入的确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 对收入确认相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

(2) 抽样检查报告期内销售合同、发票、验收单、完工进度确认单、客户结算确认单等文件，评价相关收入确认是否符合胜利监理收入确认的具体方法；

(3) 分析项目收入变动趋势是否与行业发展态势相符合；检查收入与应收账款、合同资产、税金、存货等数据间关系合理性，将销售毛利率、应收账款周转率等关键财务指标与可比期间数据、同行业上市公司数据进行比较；

(4) 选取重要客户、本期发生金额变动异常客户、本期新增客户，通过网络查询、检索及访谈的方式，核查该等客户是否与胜利监理存在关联关系；

(5) 抽样选取客户，对报告期内发生的应收账款余额、项目完工进度实施函证程序并对重要客户期后回款情况进行检查；

(6) 对营业收入执行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间。

## 四、 其他事项

胜利监理管理层对其他信息负责。其他信息包括胜利监理 2025 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。

## **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

胜利监理管理层（以下简称“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，管理层负责评估胜利监理的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算胜利监理、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督胜利监理的财务报告过程。

## **六、 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对胜利监理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胜利监理不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐瑞松

中国注册会计师：刘茜茜

2026年4月27日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	86,856,240.14	59,126,112.94
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	473,843.45	1,446,441.88
应收账款	六、3	142,064,905.70	166,279,990.33
应收款项融资	六、4	409,491.20	124,948.00
预付款项	六、5	18,000.00	106,894.41
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	5,849,790.21	7,628,099.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	19,261,891.09	15,572,480.39
其中：数据资源			
合同资产	六、8	151,962,178.83	154,784,257.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	4,154,106.93	2,000,358.91
<b>流动资产合计</b>		<b>411,050,447.55</b>	<b>407,069,584.28</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	147,445,857.23	156,856,471.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、11	3,846,081.34	3,076,283.69
无形资产	六、12	15,032,279.93	16,435,584.96
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、13		
长期待摊费用	六、14	1,945,867.84	1,997,815.18
递延所得税资产	六、15	26,096,073.35	28,698,595.88
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		194,366,159.69	207,064,751.27
<b>资产总计</b>		605,416,607.24	614,134,335.55
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17	87,559.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	21,046,018.34	21,679,928.81
预收款项			
合同负债	六、19	41,829,246.68	38,404,682.53
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	26,006,234.83	24,808,606.55
应交税费	六、21	7,834,129.39	9,088,018.90
其他应付款	六、22	14,959,681.40	22,249,345.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	2,129,027.15	1,460,364.26
其他流动负债	六、24	13,064,910.66	13,928,583.74
<b>流动负债合计</b>		126,956,807.45	131,619,530.05
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	2,185,337.03	1,536,550.86

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	7,151,746.21	7,370,662.29
递延所得税负债	六、15	2,289,287.49	1,603,997.35
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,626,370.73</b>	<b>10,511,210.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>138,583,178.18</b>	<b>142,130,740.55</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、27	291,645,258.00	291,645,258.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	47,107,364.22	47,107,364.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	28,840,022.85	26,765,390.06
一般风险准备			
未分配利润	六、30	99,240,783.99	106,485,582.72
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		466,833,429.06	472,003,595.00
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		<b>466,833,429.06</b>	<b>472,003,595.00</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		<b>605,416,607.24</b>	<b>614,134,335.55</b>

法定代表人：艾万发

主管会计工作负责人：李复新

会计机构负责人：徐士杰

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		63,687,725.64	44,210,281.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		304,330.55	433,191.88
应收账款	十六、1	108,565,644.85	125,306,945.06
应收款项融资		386,491.20	124,948.00
预付款项			34,698.80

其他应收款	十六、2	45,329,160.82	46,733,089.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,117,981.33	2,292,948.08
其中：数据资源			
合同资产		135,304,532.20	127,485,548.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,642,457.07	45,770.90
<b>流动资产合计</b>		<b>359,338,323.66</b>	<b>346,667,422.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	48,067,051.50	54,689,857.53
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		129,751,519.21	136,532,929.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,867,292.03	2,253,133.77
无形资产		14,734,011.69	15,584,163.04
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,466,498.18	1,964,358.92
递延所得税资产		30,732,621.46	30,426,688.54
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>226,618,994.07</b>	<b>241,451,131.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>585,957,317.73</b>	<b>588,118,553.88</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,993,895.16	2,982,111.24
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		19,461,130.72	17,840,419.40

应交税费		5,658,275.95	6,313,943.24
其他应付款		14,291,649.99	20,666,327.43
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		28,602,863.52	29,579,989.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,535,200.44	1,002,654.22
其他流动负债		10,375,360.40	10,191,816.47
<b>流动负债合计</b>		<b>83,918,376.18</b>	<b>88,577,261.34</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		793,492.71	1,190,032.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,151,746.21	7,370,662.29
递延所得税负债		466,823.01	601,330.94
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,412,061.93</b>	<b>9,162,025.38</b>
<b>负债合计</b>		<b>92,330,438.11</b>	<b>97,739,286.72</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		291,645,258.00	291,645,258.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		47,107,364.22	47,107,364.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,840,022.85	26,765,390.06
一般风险准备			
未分配利润		126,034,234.55	124,861,254.88
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>493,626,879.62</b>	<b>490,379,267.16</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>585,957,317.73</b>	<b>588,118,553.88</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>	六、31	310,889,263.10	312,976,088.45
其中：营业收入	六、31	310,889,263.10	312,976,088.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	六、31	296,383,276.55	335,550,348.35
其中：营业成本	六、31	245,547,560.02	273,808,484.24
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、32	4,066,332.98	4,088,581.00
销售费用	六、33	8,204,846.97	12,554,012.41
管理费用	六、34	38,481,037.89	44,832,048.08
研发费用	六、35		117,968.26
财务费用	六、36	83,498.69	149,254.36
其中：利息费用		108,523.73	154,136.25
利息收入		262,358.06	268,851.57
加：其他收益	六、37	476,073.67	1,015,880.15
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	1,463,239.22	-13,007,695.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	5,307,262.23	-21,545,773.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	14,881.95	265,661.60
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		21,767,443.62	-55,846,186.76
加：营业外收入	六、41	791,700.65	118,253.54
减：营业外支出	六、42	2,123,303.73	2,513,469.60
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		20,435,840.54	-58,241,402.82

减：所得税费用	六、43	8,107,291.00	-10,264,144.36
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,328,549.54	-47,977,258.46
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. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,328,549.54	-47,977,258.46
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		12,328,549.54	-47,977,258.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,328,549.54	-47,977,258.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：艾万发

主管会计工作负责人：李复新

会计机构负责人：徐士杰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业收入</b>	十六、4	263,520,357.48	253,387,800.84
减：营业成本	十六、4	205,635,134.82	222,842,759.49
税金及附加		3,540,446.84	3,612,858.47
销售费用		2,997,383.69	7,189,633.66
管理费用		26,730,874.56	29,873,455.97
研发费用			117,968.26
财务费用		-1,329,634.12	-1,229,449.55
其中：利息费用		68,229.07	124,047.33
利息收入		1,594,957.81	1,598,141.46
加：其他收益		451,016.68	866,715.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	1,800,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,065,403.44	-9,481,370.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,372,044.33	-32,052,763.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）		82,375.86	296,086.90
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		26,972,903.34	-49,390,757.41
加：营业外收入		500.00	
减：营业外支出		2,075,902.18	2,470,013.25
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		24,897,501.16	-51,860,770.66
减：所得税费用		4,151,173.22	-10,807,894.22
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		20,746,327.94	-41,052,876.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		20,746,327.94	-41,052,876.44
<b>七、每股收益：</b>			
(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	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		386,257,708.86	339,494,609.09
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	60,546,854.65	66,445,254.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		446,804,563.51	405,939,863.53
购买商品、接受劳务支付的现金		77,913,845.57	64,190,564.38
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		210,770,966.20	240,777,043.91
支付的各项税费		30,574,294.09	32,473,008.71
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	75,825,005.42	76,690,898.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>395,084,111.28</b>	<b>414,131,515.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>51,720,452.23</b>	<b>-8,191,651.66</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,883.48	10,240.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>8,883.48</b>	<b>10,240.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,639,912.60	4,437,406.49
投资支付的现金			140,769.16
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,639,912.60</b>	<b>4,578,175.65</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,631,029.12</b>	<b>-4,567,935.65</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,498,715.48	41,125.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44	2,567,593.39	2,105,386.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>20,066,308.87</b>	<b>12,146,511.60</b>

筹资活动产生的现金流量净额		-20,066,308.87	-2,146,511.60
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		28,023,114.24	-14,906,098.91
加：期初现金及现金等价物余额		58,776,132.90	73,682,231.81
六、期末现金及现金等价物余额		86,799,247.14	58,776,132.90

法定代表人：艾万发      主管会计工作负责人：李复新      会计机构负责人：徐士杰

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		292,565,953.17	278,818,020.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		59,579,239.73	70,165,641.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		352,145,192.90	348,983,661.68
购买商品、接受劳务支付的现金		51,108,958.48	47,996,092.77
支付给职工以及为职工支付的现金		168,039,615.22	194,049,854.00
支付的各项税费		24,733,374.89	28,722,069.80
支付其他与经营活动有关的现金		69,982,736.02	78,164,609.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		313,864,684.61	348,932,626.24
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		38,280,508.29	51,035.44
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,800,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,883.48	10,240.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,805,883.48	10,240.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,620,988.77	1,471,421.03
投资支付的现金			9,427,769.16
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,620,988.77	10,899,190.19
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		184,894.71	-10,888,950.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			10,000,000.00
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,498,715.48	41,125.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,488,909.82	1,326,014.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		18,987,625.30	11,367,139.60
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-18,987,625.30	-1,367,139.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		19,477,777.70	-12,205,054.35
加：期初现金及现金等价物余额		44,209,947.94	56,415,002.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		63,687,725.64	44,209,947.94

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
	优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	291,645,258.00				47,107,364.22				26,765,390.06		106,485,582.72	472,003,595.00
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	291,645,258.00				47,107,364.22				26,765,390.06		106,485,582.72	472,003,595.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,074,632.79		-7,244,798.73		-5,170,165.94
（一）综合收益总额										12,328,549.54		12,328,549.54
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入												

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								2,074,632.79	-19,573,348.27			-17,498,715.48	
1. 提取盈余公积								2,074,632.79	-2,074,632.79				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-17,498,715.48		-17,498,715.48
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	291,645,258.00				47,107,364.22				28,840,022.85		99,240,783.99		466,833,429.06
----------	----------------	--	--	--	---------------	--	--	--	---------------	--	---------------	--	----------------

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	291,645,258.00				47,107,364.22				26,765,390.06		154,462,841.18		519,980,853.46
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	291,645,258.00				47,107,364.22				26,765,390.06		154,462,841.18		519,980,853.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-47,977,258.46		-47,977,258.46
（一）综合收益总额											-47,977,258.46		-47,977,258.46
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
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) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存 收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>291,645,258.00</b>				<b>47,107,364.22</b>				<b>26,765,390.06</b>	<b>106,485,582.72</b>			<b>472,003,595.00</b>

法定代表人：艾万发

主管会计工作负责人：李复新

会计机构负责人：徐士杰

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	291,645,258.00				47,107,364.22				26,765,390.06		124,861,254.88	490,379,267.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	291,645,258.00				47,107,364.22				26,765,390.06		124,861,254.88	490,379,267.16
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,074,632.79		1,172,979.67	3,247,612.46
(一) 综合收益总额											20,746,327.94	20,746,327.94
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有												

者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								2,074,632.79	-19,573,348.27		-17,498,715.48	
1. 提取盈余公积								2,074,632.79	-2,074,632.79			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-17,498,715.48	-17,498,715.48	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他											
四、本年期末余额	291,645,258.00				47,107,364.22				28,840,022.85	126,034,234.55	493,626,879.62

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	291,645,258.00				47,107,364.22				26,765,390.06		165,914,131.32	531,432,143.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	291,645,258.00				47,107,364.22				26,765,390.06		165,914,131.32	531,432,143.60
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-41,052,876.44	-41,052,876.44
(一) 综合收益总额											-41,052,876.44	-41,052,876.44
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配											
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) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>291,645,258.00</b>			<b>47,107,364.22</b>			<b>26,765,390.06</b>		<b>124,861,254.88</b>	<b>490,379,267.16</b>	

# 山东胜利建设监理股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 第八节 公司基本情况

山东胜利建设监理股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2001 年 4 月 13 日成立，公司注册地、总部地址：山东省东营市东营区西二路 474-18 号（华纳大厦 19-20 层）。公司于 2015 年 10 月 8 日整体变更设立为山东胜利建设监理股份有限公司，取得东营市工商行政管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：9137050070624287X4），公司类型为其他股份有限公司（非上市）。

2016 年 4 月 21 日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，证券简称：胜利监理，证券代码：836665。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事：建设工程监理；水利工程建设监理；公路工程监理；单建式人防工程监理；水运工程监理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；招投标代理服务；设备监理服务；工程造价咨询业务；信息技术咨询服务；环保咨询服务；社会稳定风险评估；环境保护监测；生态资源监测；合同能源管理；水利相关咨询服务；节能管理服务；土地整治服务；土壤污染治理与修复服务；政府采购代理服务；水土流失防治服务；海洋环境服务；海洋服务；水污染防治服务；大气污染防治服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

报告期内财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司北京石大东方工程设计有限公司、北京华海安科科技发展有限公司、山东恒远检验检测有限公司、RNG MEXICO S.A.DE C.V。

本财务报表于 2026 年 4 月 27 日经公司董事会批准报出。

### 第九节 财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本集团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)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本集团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。

## 第十节 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团2025年12月31日的财务状况及2025年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 第十一节 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、应收账款等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、25“收入”、11“金融工具减值”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

### 1、 会计期间

本集团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。本集团会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

### 2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、 记账本位币

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。

### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上,且金额超过100万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上,且金额超过100万元
本期重要应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上,且金额超过100万元
合同资产账面价值发生重大变化	单项合同资产金额占合同资产余额的5%以上,且金额超过100万元

项 目	重要性标准
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的5%以上且金额大于100 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的5%以上且金额大于100万元

## 5、 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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“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。

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。

## **6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（1）控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

## （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，本集团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，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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——

金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

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

## 7、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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确

认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

## 9、 外币业务和外币报表折算

### （1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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；以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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。

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

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。

在处置本集团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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

## **10、 金融工具**

在本集团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**

本集团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，本集团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**

本集团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。本集团对于此类金融资产，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**

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，使用不可观察输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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、 金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发

生信用减值的金融资产，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收票据、应收账款和其他应收款；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，本集团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，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

## ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1（关联方组合）	本组合为本公司合并范围内关联方款项。
组合 2（账龄组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合 1（关联方组合）	本组合为本公司合并范围内关联方款项。
组合 2（账龄组合）	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。

## ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## ④ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：关联方组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。
组合 2：款项性质组合	本组合为日常经常活动中应收取各类保证金及押金、备用金、并表外往来款及其他等应收款项以及应收利息、应收股利。

## 12、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括合同履行成本、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合

同履约成本也列报为存货。

(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。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。

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) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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、11、金融资产减值。

### 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应判断是否属于“一揽子交易”分别进行处理：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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	3.00	2.43-9.70
运输设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33
电子机器设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33

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

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“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。

本集团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。

## 16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 17、 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；购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。

## 18、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	40	直线法分期平均摊销
软件	5	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、 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。本集团的长期待摊费用主要包括园区基础建设、装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

## **21、 合同负债**

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## **22、 职工薪酬**

本集团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。本集团在职工为本集团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。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

### **23、 预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

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。

### **24、 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/在授予后立即可行权时，在授予日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，本集团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，按照本集团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，按照本集团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

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

#### （3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团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集团内，另一在本集团外的，在本集团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。

本集团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。

## 25、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司与客户之间签订的服务合同主要为工程监理、工程勘察设计、招标代理、安全评价及咨询、无损检测等履约义务，根据具体业务性质与合同规定，按照履约进度在合同期内确认收入或者在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

相关技术服务区分以下不同情况进行收入确认：

### （1）工程监理服务

工程监理业务合同收入的履约义务为在工程期间内按照合同约定完成监理服务。本公司按照合同履行进度，在每个月按照工程施工项目的完工进度确认收入；项目竣工验收后，合同最终结算金额与前期已确认的累计收入之差确认为结算当期收入。合同中未约定固定金额的，根据合同或补充协议中的具体履约义务，按照项目已完成的服务结算金额及服务期间确认。

#### （2）招标代理

招标代理业务在签订合同并签发中标通知书后，根据合同约定金额确认收入。

#### （3）工程勘察设计

工程勘察设计业务在提供完设计及技术咨询服务，交付设计或技术服务文件并获取完工验收单或工作量确认单后，根据验收结算金额确认收入。

#### （4）安全评价及咨询

安全评价咨询业务，合同约定需要提供安全评价报告等工作成果的，在将工作成果提交客户确认后，根据合同金额确认收入；合同约定不需要签发报告的在提供安全评价咨询服务并经客户确认结算后确认收入。

#### （5）无损检测

无损检测业务在提供无损检测服务后，根据月度或季度客户确认的工作量确认收入。

#### （6）勘察测绘

勘察测绘业务在提供测绘报告或图纸成果后，获取客户出具的实际工作量编制的结算书或验收单后，按合同金额确认收入。

#### （7）其他咨询服务

其他咨询业务在服务已经提供完毕时确认收入。

收入计量相关原则：

（1）可变对价 本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有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。

（2）合同变更 本公司与客户之间的服务合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第1种情形，且在合同变更日已转让的服务与未转让的服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部

分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的服务与未转让的服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 26、 合同成本

本集团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，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 27、 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

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。

与本集团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。

## **28、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易

中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

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

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

## **29、 租赁**

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

## （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为办公室场所及宿舍。

### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币50,000.00元的租赁），本集团采取简化处理方法，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）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本集团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，本集团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。本集团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。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

集团在报告期内无会计政策变更事项。

### （2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## 31、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当

期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## （2） 租赁

### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## （5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估

值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9） 所得税

本集团在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 第十二节 税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%/9%/6%税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
房产税	按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 30%/25%/20%计缴。

本公司及子公司企业所得税税率如下:

纳税主体名称	所得税税率
山东胜利建设监理股份有限公司	25%
北京石大东方工程设计有限公司	25%
山东恒远检验检测有限公司	20%
北京华海安科技发展有限公司	25%
RNG MEXICO S.A.DE C.V.	30%

### 2、税收优惠及批文

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13号)规定,自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,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支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)规定,对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。本公司之子公司山东恒远检验检测有限公司在2025年度符合小型微利企业标准,按小型微利企业纳税政策缴纳所得税。

## 第十三节 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2025年1月1日，“年末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本年”指2025年度，“上年”指2024年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	2,678.00	2,878.00
银行存款	86,570,217.36	58,284,282.54
其他货币资金	283,344.78	838,952.40
合 计	86,856,240.14	59,126,112.94
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至2025年12月31日，本集团其他货币资金283,344.78元，其中24,900.00元为开具保函保证金、258,444.78元为微信账户资产。（2024年12月31日：本集团其他货币资金838,952.40元，其中349,980.04元为开具保函保证金，488,972.36元系微信账户资产）。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	198,200.00	923,227.00
商业承兑汇票	530,892.17	666,962.47
小 计	729,092.17	1,590,189.47
减：坏账准备	255,248.72	143,747.59
合 计	473,843.45	1,446,441.88

#### (2) 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		120,000.00
合 计		120,000.00

#### (3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	729,092.17	100.00	255,248.72	35.01	473,843.45
其中:					
银行承兑汇票	198,200.00	27.18	8,383.86	4.23	189,816.14
商业承兑汇票	530,892.17	72.82	246,864.86	46.50	284,027.31
合计	729,092.17	——	255,248.72	——	473,843.45

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,590,189.47	100.00	143,747.59	9.04	1,446,441.88
其中:					
银行承兑汇票	923,227.00	58.06	7,658.85	0.83	915,568.15
商业承兑汇票	666,962.47	41.94	136,088.74	20.40	530,873.73
合计	1,590,189.47	——	143,747.59	——	1,446,441.88

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	198,200.00	8,383.86	4.23
3-4年	530,892.17	246,864.86	46.50
合计	729,092.17	255,248.72	35.01

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票	7,658.85	725.01				8,383.86

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	136,088.74	110,776.12				246,864.86
合计	143,747.59	111,501.13				255,248.72

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	105,701,111.66	129,370,824.43
1至2年	32,335,512.63	41,672,186.28
2至3年	15,183,266.73	11,595,004.52
3至4年	4,663,560.32	8,635,603.50
4至5年	5,784,140.48	938,192.69
5年以上	4,870,123.24	2,435,670.47
小计	168,537,715.06	194,647,481.89
减：坏账准备	26,472,809.36	28,367,491.56
合计	142,064,905.70	166,279,990.33

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	573,089.21	0.34	573,089.21	100.00	
按组合计提坏账准备	167,964,625.85	99.66	25,899,720.15	15.42	142,064,905.70
其中：					
账龄组合	167,964,625.85	99.66	25,899,720.15	15.42	142,064,905.70
合计	168,537,715.06	——	26,472,809.36	——	142,064,905.70

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	106,000.00	0.06	106,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	194,541,481.89	99.94	28,261,491.56	14.53	166,279,990.33
其中：					
账龄组合	194,541,481.89	99.94	28,261,491.56	14.53	166,279,990.33
合计	194,647,481.89	——	28,367,491.56	——	166,279,990.33

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
包头市新源天然气有限责任公司	106,000.00	106,000.00	106,000.00	106,000.00	100.00	账龄很长,经催收无法收回
天津诚毅海洋工程有限公司			124,000.00	124,000.00	100.00	债务人涉及多项诉讼,回款可能性低
河北华建检测试验有限责任公司			343,089.21	343,089.21	100.00	债务人涉及多项诉讼,回款可能性低
合计	106,000.00	106,000.00	573,089.21	573,089.21	100.00	——

② 组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	105,701,111.66	4,471,157.04	4.23
1-2年	32,335,512.63	5,487,336.49	16.97
2-3年	15,183,266.73	4,769,064.07	31.41
3-4年	4,196,471.11	1,951,359.06	46.50
4-5年	5,784,140.48	4,456,680.25	77.05
5年以上	4,764,123.24	4,764,123.24	100.00
合计	167,964,625.85	25,899,720.15	——

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	106,000.00	467,089.21				573,089.21
账龄组合	28,261,491.56	-2,197,368.45		164,402.96		25,899,720.15
合计	28,367,491.56	-1,730,279.24		164,402.96		26,472,809.36

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	164,402.96

(5) 欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
国家石油天然气管网集团有限公司建设项目管理分公司	5,889,604.02	13,450,060.45	19,339,664.47	5.11	1,465,026.68
中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司海洋采油厂	9,620,546.54	4,178,957.67	13,799,504.21	3.64	1,005,282.57
国家管网集团广东省管网有限公司	4,163,526.67	8,393,264.77	12,556,791.44	3.32	1,902,467.20
中石化新疆新春石油开发有限责任公司	3,702,937.23	8,001,294.53	11,704,231.76	3.08	2,085,695.31
山东省东南管道天然气有限公司	10,059,820.00	1,035,756.55	11,095,576.55	2.93	1,808,657.61
合计	33,436,434.46	35,059,333.97	68,495,768.43	18.08	8,267,129.37

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	409,491.20	124,948.00
应收账款		

项 目	年末余额	年初余额
合 计	409,491.20	124,948.00

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	100,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	100,000.00	

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	409,491.20	100.00			409,491.20
其中:					
银行承兑汇票	409,491.20	100.00			409,491.20
合 计	409,491.20	——		——	409,491.20

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	124,948.00	100.00			124,948.00
其中:					
银行承兑汇票	124,948.00	100.00			124,948.00
合 计	124,948.00	——		——	124,948.00

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	18,000.00	100.00	97,084.41	90.82
1 至 2 年			9,810.00	9.18
合 计	18,000.00	—	106,894.41	—

## 6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,849,790.21	7,628,099.61
合 计	5,849,790.21	7,628,099.61

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	3,952,677.20	5,921,556.84
1 至 2 年	1,230,805.67	928,483.14
2 至 3 年	852,660.89	307,457.23
3 至 4 年	252,532.94	940,190.00
4 至 5 年	256,240.00	525,774.00
5 年以上	621,974.00	166,200.00
小 计	7,166,890.70	8,789,661.21
减：坏账准备	1,317,100.49	1,161,561.60
合 计	5,849,790.21	7,628,099.61

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	2,102,345.84	2,092,109.89
保证金及押金	4,576,512.59	5,938,359.84
其他款项	488,032.27	759,191.48
小 计	7,166,890.70	8,789,661.21

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
减：坏账准备	1,317,100.49	1,161,561.60
合 计	5,849,790.21	7,628,099.61

③按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,166,890.70	100.00	1,317,100.49	18.38	5,849,790.21
其中：					
账龄组合	7,166,890.70	100.00	1,317,100.49	18.38	5,849,790.21
合 计	7,166,890.70	——	1,317,100.49	——	5,849,790.21

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,789,661.21	100.00	1,161,561.60	13.22	7,628,099.61
其中：					
账龄组合	8,789,661.21	100.00	1,161,561.60	13.22	7,628,099.61
合 计	8,789,661.21	——	1,161,561.60	——	7,628,099.61

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,952,677.20	197,633.85	5.00
1至2年	1,230,805.67	123,080.57	10.00
2至3年	852,660.89	170,532.18	20.00
3至4年	252,532.94	75,759.89	30.00
4至5年	256,240.00	128,120.00	50.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	621,974.00	621,974.00	100.00
合 计	7,166,890.70	1,317,100.49	

④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)	
2025 年 1 月 1 日余额	1,161,561.60			1,161,561.60
2025 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	155,538.89			155,538.89
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,317,100.49			1,317,100.49

⑤坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,161,561.60	155,538.89				1,317,100.49
合 计	1,161,561.60	155,538.89				1,317,100.49

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
国家管网集团东部	636,209.81	8.88	投标保证金	1 年以内	31,810.49

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年 末余额
原油储运有限公司			金		
北京陕京汇园能源 技术开发有限公司	620,000.00	8.65	投标保证金	1年以内	31,000.00
中煤招标有限责任 公司	300,000.00	4.19	投标保证金	1年以内	15,000.00
王杰	235,200.00	3.28	备用金	1年以内	11,760.00
昆仑银行电子招投 标保证金	220,200.00	3.07	投标保证金	1年以内	11,010.00
合 计	2,011,609.81	28.07	——	——	100,580.49

## 7、存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	194,346.53		194,346.53
合同履约成本	25,669,984.24	6,602,439.68	19,067,544.56
合 计	25,864,330.77	6,602,439.68	19,261,891.09

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	229,268.05		229,268.05
合同履约成本	22,080,322.41	6,737,110.07	15,343,212.34
合 计	22,309,590.46	6,737,110.07	15,572,480.39

### (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	6,737,110.07	4,088,701.37		4,223,371.76		6,602,439.68
合 计	6,737,110.07	4,088,701.37		4,223,371.76		6,602,439.68

## 8、合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专业技术服务	210,232,763.47	58,270,584.64	151,962,178.83	222,801,153.09	68,016,895.28	154,784,257.81
合 计	210,232,763.47	58,270,584.64	151,962,178.83	222,801,153.09	68,016,895.28	154,784,257.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	26,192,336.10	12.46	26,192,336.10	100.00	
按组合计提坏账准备	184,040,427.37	87.54	32,078,248.54	17.43	151,962,178.83
其中:					
账龄组合	184,040,427.37	87.54	32,078,248.54	17.43	151,962,178.83
合 计	210,232,763.47	——	58,270,584.64	——	151,962,178.83

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,916,267.57	8.04	17,916,267.57	100.00	
按组合计提坏账准备	204,884,885.52	91.96	50,100,627.71	24.45	154,784,257.81
其中:					
账龄组合	204,884,885.52	91.96	50,100,627.71	24.45	154,784,257.81
合 计	222,801,153.09	——	68,016,895.28	——	154,784,257.81

① 年末单项计提坏账准备的合同资产

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中石化江汉石油工程设计有限公司	8,856,311.86	8,856,311.86	10,991,885.71	10,991,885.71	100.00	该款项逾期时间长、催收无效，回收存在重大不确定性。

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中石化中原石油工程设计有限公司	2,670,312.05	2,670,312.05	4,182,904.48	4,182,904.48	100.00	该款项逾期时间长、催收无效,回收存在重大不确定性。
中石化石油工程设计有限公司			3,658,300.00	3,658,300.00	100.00	该款项逾期时间长、催收无效,回收存在重大不确定性。
中国石油工程建设有限公司西南分公司	1,991,865.60	1,991,865.60				
山东高速岩土工程有限公司			2,128,336.00	2,128,336.00	100.00	该款项已涉诉,回收存在重大不确定性。
天津诚毅海洋工程有限公司			159,000.00	159,000.00	100.00	该款项已涉诉,回收存在重大不确定性。
建滔(番禺)化工有限公司	14,100.00	14,100.00				
广州市华达石化有限公司	50,000.00	50,000.00				
广州华凯石油燃气有限公司	73,000.00	73,000.00				
广州国宏新材料有限公司	50,000.00	50,000.00				
广州诚恒化工有限公司	16,600.00	16,600.00				
河北华建检测试验有限责任公司			1,091,831.85	1,091,831.85	100.00	该款项已涉诉,回收存在重大不确定性。
阳煤集团昔阳化工有限责任公司	74,186.70	74,186.70	74,186.70	74,186.70	100.00	该款项逾期时间长、催收无效,回收存在重大不确定性。
东营市东营区综合行政执法局	2,095,506.34	2,095,506.34	2,095,506.34	2,095,506.34	100.00	该款项逾期时间长、催收无效,回收存在重大不确定性。
东营鹏豪房地产开发有限公司	782,364.00	782,364.00	732,364.00	732,364.00	100.00	该款项逾期时间长、催收无效,回收存在重大不确定性。

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
						定性。
石嘴山市第三水厂及供水管网改扩建工程建设管理办公室	6,072.00	6,072.00	6,072.00	6,072.00	100.00	该款项逾期时间长、催收无效，回收存在重大不确定性。
石嘴山市翰达实业有限公司	164,000.00	164,000.00				该款项逾期时间长、催收无效，回收存在重大不确定性。
山东百荣天然气技术有限责任公司	584,000.00	584,000.00	584,000.00	584,000.00	100.00	该款项逾期时间长、催收无效，回收存在重大不确定性。
湛江市麻章区麻章镇城家外经济联合社	2,991.10	2,991.10	2,991.10	2,991.10	100.00	该款项逾期时间长、催收无效，回收存在重大不确定性。
东营长安房地产开发有限公司	201,800.00	201,800.00	201,800.00	201,800.00	100.00	该款项已涉诉，回收存在重大不确定性。
国家石油天然气管网集团有限公司建设项目管理分公司	103,200.00	103,200.00	103,200.00	103,200.00	100.00	该款项逾期时间长、催收无效，回收存在重大不确定性。
徐闻县民政局	179,957.92	179,957.92	179,957.92	179,957.92	100.00	该款项逾期时间长、催收无效，回收存在重大不确定性。
合计	17,916,267.57	17,916,267.57	26,192,336.10	26,192,336.10	——	——

②组合中，按账龄组合组合计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	109,120,987.56	4,615,817.77	4.23
1-2年	29,161,229.44	4,948,660.63	16.97
2-3年	25,913,581.88	8,139,456.07	31.41
3-4年	7,605,661.87	3,536,632.77	46.50
4-5年	6,105,818.39	4,704,533.07	77.05

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	6,133,148.23	6,133,148.23	100.00
合 计	184,040,427.37	32,078,248.54	—

(3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
专业技术服务	68,016,895.28	-9,395,963.60	3,597.04	346,750.00		58,270,584.64	
合 计	68,016,895.28	-9,395,963.60	3,597.04	346,750.00		58,270,584.64	

(4) 本年实际核销的合同资产情况

项 目	核销金额
实际核销的合同资产	346,750.00

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	1,611,519.56	1,871,510.02
预缴企业所得税	2,542,587.37	128,848.89
合 计	4,154,106.93	2,000,358.91

10、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	147,445,857.23	156,856,471.56
固定资产清理		
合 计	147,445,857.23	156,856,471.56

11、固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	208,685,895.74	36,606,987.46	28,258,031.52	9,662,076.09	283,212,990.81
2、本年增加金额		829,886.81	1,833,654.89	311,157.00	2,974,698.70

项 目	房屋及建筑物	电子机器设备	运输设备	办公设备	合 计
(1) 购置		829,886.81	1,833,654.89	311,157.00	2,974,698.70
3、本年减少金额			1,122,726.06		1,122,726.06
(1) 处置或报废			1,122,726.06		1,122,726.06
4、年末余额	208,685,895.74	37,436,874.27	28,968,960.35	9,973,233.09	285,064,963.45
二、累计折旧					
1、年初余额	68,221,424.27	25,232,319.88	25,718,936.22	7,183,838.88	126,356,519.25
2、本年增加金额	7,052,587.41	2,477,041.56	2,318,577.35	503,424.92	12,351,631.24
(1) 计提	7,052,587.41	2,477,041.56	2,318,577.35	503,424.92	12,351,631.24
3、本年减少金额			1,089,044.27		1,089,044.27
(1) 处置或报废			1,089,044.27		1,089,044.27
4、年末余额	75,274,011.68	27,709,361.44	26,948,469.30	7,687,263.80	137,619,106.22
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) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	133,411,884.06	9,727,512.83	2,020,491.05	2,285,969.29	147,445,857.23
2、年初账面价值	140,464,471.47	11,374,667.58	2,539,095.30	2,478,237.21	156,856,471.56

## 12、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	7,457,053.87	7,457,053.87
2、本年增加金额	4,163,052.97	4,163,052.97
(1) 房屋及建筑物	4,163,052.97	4,163,052.97
3、本年减少金额	3,633,529.69	3,633,529.69

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 租赁到期	3,633,529.69	3,633,529.69
4、年末余额	7,986,577.15	7,986,577.15
二、累计折旧		
1、年初余额	4,380,770.18	4,380,770.18
2、本年增加金额	2,216,049.23	2,216,049.23
(1) 计提	2,216,049.23	2,216,049.23
3、本年减少金额	2,456,323.60	2,456,323.60
(1) 租赁到期	2,456,323.60	2,456,323.60
4、年末余额	4,140,495.81	4,140,495.81
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	3,846,081.34	3,846,081.34
2、年初账面价值	3,076,283.69	3,076,283.69

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	18,775,573.25	8,116,144.80	26,891,718.05
2、本年增加金额		177,457.23	177,457.23
(1) 购置		177,457.23	177,457.23
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			

项 目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额	18,775,573.25	8,293,602.03	27,069,175.28
二、累计摊销			
1、年初余额	4,618,573.25	5,837,559.84	10,456,133.09
2、本年增加金额	468,000.00	1,112,762.26	1,580,762.26
(1) 计提	468,000.00	1,112,762.26	1,580,762.26
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额	5,086,573.25	6,950,322.10	12,036,895.35
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	13,689,000.00	1,343,279.93	15,032,279.93
2、年初账面价值	14,157,000.00	2,278,584.96	16,435,584.96

#### 14、商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
北京石大东方工程设计有限公司	1,603,425.15			1,603,425.15
北京华海安科科技发展有限公司	7,287,344.95			7,287,344.95
山东恒远检验检测有限公司	70,839.81			70,839.81

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
RNG MEXICO S. A. DE C. V.	140,769.16			140,769.16
合 计	9,102,379.07			9,102,379.07

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加计提	本年减少处置	年末余额
北京石大东方工程设计有限公司	1,603,425.15			1,603,425.15
北京华海安科科技发展有限公司	7,287,344.95			7,287,344.95
山东恒远检验检测有限公司	70,839.81			70,839.81
RNG MEXICO S.A.DE C.V.	140,769.16			140,769.16
合 计	9,102,379.07			9,102,379.07

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
园区基础建设	1,802,097.92		497,860.74		1,304,237.18
装修费	195,717.26	487,756.67	41,843.27		641,630.66
合 计	1,997,815.18	487,756.67	539,704.01		1,945,867.84

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	64,873,024.32	16,218,256.09	74,754,005.35	18,688,501.33
信用减值准备	28,045,158.57	7,011,289.65	29,672,800.75	7,418,200.20
递延收益	7,151,746.21	1,787,936.56	7,370,662.29	1,842,665.57
租赁负债	4,314,364.18	1,078,591.05	2,996,915.12	749,228.78
合 计	104,384,293.28	26,096,073.35	114,794,383.51	28,698,595.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,311,068.64	1,327,767.15	6,450,973.48	796,878.93
固定资产加速折旧			152,190.00	38,047.50
使用权资产	3,846,081.34	961,520.34	3,076,283.69	769,070.92
合 计	9,157,149.98	2,289,287.49	9,679,447.17	1,603,997.35

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	13,249,492.08	18,879,073.23
可抵扣亏损	59,659,197.11	52,810,210.87
合 计	72,908,689.19	71,689,284.10

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2025年		2,532,445.46	
2026年			
2027年	6,161,487.38	6,161,487.38	
2028年	25,237,204.80	25,237,204.80	
2029年	15,011,012.85	18,879,073.23	
2030年	13,249,492.08		
合 计	59,659,197.11	52,810,210.87	

17、所有权或使用权受限资产

项 目	年末			年初		
	账面余额	账面价值	受限类型	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	32,093.00	32,093.00	冻结	160,000.00	160,000.00	冻结
货币资金	24,900.00	24,900.00	保证金	349,980.04	349,980.04	保证金
合 计	56,993.00	56,993.00	——	509,980.04	509,980.04	——

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
已贴现尚未到期的银行承兑汇票	87,559.00	
合 计	87,559.00	

## 19、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	6,230,370.79	7,500,912.86
1 至 2 年	2,045,482.49	2,179,127.08
2 至 3 年	1,480,030.24	5,061,303.40
3 年以上	11,290,134.82	6,938,585.47
合 计	21,046,018.34	21,679,928.81

### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
重庆瑞信气体有限公司	4,865,300.00	因质量问题未解决
四川省冶勘设计集团有限公司	3,433,405.13	供应商未催款
合 计	8,298,705.13	

## 20、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收款	41,829,246.68	38,404,682.53
合 计	41,829,246.68	38,404,682.53

### (2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
滨州市城市建设发展有限公司	2,290,493.13	项目中止，未达到收入确认条件
中国石油化工股份有限公司西北油田分公司	1,931,581.90	项目中止，未达到收入确认条件
胜利油田鲁胜石油开发有限责任公司	1,483,909.79	项目中止，未达到收入确认条件
石嘴山市翰达实业有限公司	1,129,320.99	项目中止，未达到收入确认条件
合 计	6,835,305.81	——

## 21、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	24,725,970.16	206,113,983.46	204,912,759.75	25,927,193.87
二、离职后福利-设定提存计划	82,636.39	14,957,462.52	14,961,057.95	79,040.96
三、辞退福利	-	39,205.50	39,205.50	-
四、一年内到期的其他福利				
合计	24,808,606.55	221,110,651.48	219,913,023.20	26,006,234.83

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,670,410.03	188,680,975.58	187,486,124.34	25,865,261.27
2、职工福利费		2,377,639.95	2,377,639.95	
3、社会保险费	53,560.13	8,303,339.38	8,305,849.31	51,050.20
其中：医疗保险费	51,403.96	7,912,155.15	7,914,567.55	48,991.56
工伤保险费	2,156.17	391,184.23	391,281.76	2,058.64
生育保险费				
4、住房公积金		6,094,705.00	6,085,822.60	8,882.40
5、工会经费和职工教育经费	2,000.00	657,323.55	657,323.55	2,000.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	24,725,970.16	206,113,983.46	204,912,759.75	25,927,193.87

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	80,133.92	13,339,808.86	13,343,284.78	76,658.00
2、失业保险费	2,502.47	565,685.66	565,805.17	2,382.96
3、企业年金缴费	-	1,051,968.00	1,051,968.00	-
合计	82,636.39	14,957,462.52	14,961,057.95	79,040.96

## 22、应交税费

项目	年末余额	年初余额

项 目	年末余额	年初余额
增值税	6,390,252.48	7,073,654.07
企业所得税	144,323.04	662,735.73
个人所得税	30,276.61	5,152.46
城市维护建设税	458,966.01	502,750.16
印花税	21,089.06	21,430.65
教育税附加	196,699.72	215,355.25
地方教育附加	131,133.15	143,570.17
土地使用税	56,594.55	56,841.80
房产税	404,794.77	406,528.61
合 计	7,834,129.39	9,088,018.90

### 23、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,959,681.40	22,249,345.26
合 计	14,959,681.40	22,249,345.26

### 24、其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金	10,924,250.50	17,113,433.92
报销款	1,828,509.20	2,113,695.42
其他	2,206,921.70	3,022,215.92
合 计	14,959,681.40	22,249,345.26

### 25、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、25）	2,129,027.15	1,460,364.26
合 计	2,129,027.15	1,460,364.26

### 26、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
已背书未到期票据	32,441.00	179,200.00
待转销项税	13,032,469.66	13,749,383.74
合 计	13,064,910.66	13,928,583.74

### 27、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	4,516,483.44	3,122,336.96
其中：未确认融资费用	202,119.26	125,421.84
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	2,129,027.15	1,460,364.26
合 计	2,185,337.03	1,536,550.86

### 28、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	7,370,662.29		218,916.08	7,151,746.21	园区建设项目，基础设施配套费及墙体基金返还
合 计	7,370,662.29		218,916.08	7,151,746.21	—

### 29、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	291,645,258.00						291,645,258.00

### 30、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	44,597,949.78			44,597,949.78
其他资本公积	2,509,414.44			2,509,414.44
合 计	47,107,364.22			47,107,364.22

### 31、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	26,765,390.06	2,074,632.79		28,840,022.85
合 计	26,765,390.06	2,074,632.79		28,840,022.85

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。

### 32、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	106,485,582.72	154,462,841.18
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	106,485,582.72	154,462,841.18
加：本年归属于母公司股东的净利润	12,328,549.54	-47,977,258.46
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积	2,074,632.79	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	17,498,715.48	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	99,240,783.99	106,485,582.72

### 33、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	310,889,263.10	245,547,560.02	312,976,088.45	273,808,484.24
其他业务				
合 计	310,889,263.10	245,547,560.02	312,976,088.45	273,808,484.24

主营业务收入与主营业务成本分析如下：

项 目	本年发生额	上年发生额
工程监理	237,698,199.52	224,684,885.23
招标代理	18,321,681.19	20,078,303.82
工程设计	13,059,807.26	14,488,312.13
安全评价及咨询	24,312,452.85	32,053,628.90
无损检测	5,102,857.72	5,760,311.15
勘察测绘	2,726,982.09	3,221,606.39

项 目	本年发生额	上年发生额
其他咨询服务	9,667,282.47	12,689,040.83
主营业务收入合计	310,889,263.10	312,976,088.45
工程监理	188,066,408.48	207,466,381.51
招标代理	8,127,534.57	8,974,226.86
工程设计	7,263,198.88	10,428,772.45
安全评价及咨询	19,037,522.87	23,031,554.01
无损检测	6,017,336.93	6,885,475.43
勘察测绘	4,574,128.00	7,993,462.59
其他咨询服务	12,461,430.29	9,028,611.39
主营业务成本合计	245,547,560.02	273,808,484.24

#### 34、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,682,967.70	1,723,337.51
城镇土地使用税	226,854.41	230,417.18
印花税	43,340.22	39,764.44
城市维护建设税	1,185,836.84	1,180,694.27
教育费附加	508,258.60	505,896.52
地方教育附加	338,839.04	337,264.37
车船使用税	80,236.17	71,206.71
合 计	4,066,332.98	4,088,581.00

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 35、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,820,674.96	5,350,111.51
差旅费	416,521.23	432,422.81
业务招待费	818,372.84	1,185,254.78
办公费	251,036.30	223,049.28
折旧费	31,355.00	33,186.55
居间服务费	495,049.50	4,135,371.40

项 目	本年发生额	上年发生额
广告费	914,059.40	723,992.07
中介服务费	233,371.95	288,165.18
租赁费	218,191.56	149,455.71
其他支出	6,214.23	33,003.12
合 计	8,204,846.97	12,554,012.41

### 36、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	18,120,002.64	24,285,247.11
折旧、摊销	8,720,758.42	7,924,868.21
中介服务费	1,456,016.79	1,564,666.95
差旅费	1,240,302.24	1,625,074.90
办公费	1,096,344.06	1,752,921.99
维修及装修费	2,411,701.47	2,043,339.42
业务招待费	2,702,519.95	3,472,060.10
物业及水电费	1,572,618.11	1,262,674.17
租赁费	166,489.15	97,209.51
绿化费	174,580.50	189,305.96
广告费	8,898.30	4,360.00
其他支出	810,806.26	610,319.76
合 计	38,481,037.89	44,832,048.08

### 37、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬		117,968.26
合 计		117,968.26

### 38、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	108,523.73	154,136.25
减：利息收入	262,358.06	268,851.57

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费及其他	232,472.78	263,969.68
汇兑损益	4,860.24	-
合 计	83,498.69	149,254.36

### 39、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
稳岗补贴	165,812.26	601,940.13	165,812.26
递延收益摊销	218,916.08	218,915.53	218,916.08
个税手续费返还	91,345.33	78,111.88	91,345.33
社会保险费补贴		116,912.61	
合 计	476,073.67	1,015,880.15	476,073.67

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

### 40、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-111,501.13	-41,495.99
应收账款减值损失	1,730,279.24	-12,546,992.75
其他应收款坏账损失	-155,538.89	-419,206.37
合 计	1,463,239.22	-13,007,695.11

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 41、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	9,395,963.60	-15,914,384.71
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,088,701.37	-5,490,619.63
商誉减值损失		-140,769.16
合 计	5,307,262.23	-21,545,773.50

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 42、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产、使用权资	14,881.95	265,661.60	14,881.95

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
产处置利得			
合 计	14,881.95	265,661.60	14,881.95

#### 43、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付的款项	791,700.00	115,050.00	791,700.00
其他	0.65	3,203.54	0.65
合 计	791,700.65	118,253.54	791,700.65

#### 44、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	1,609,400.00	1,644,036.70	1,609,400.00
罚款、罚金、滞纳金支出	513,903.73	869,432.90	513,903.73
合 计	2,123,303.73	2,513,469.60	2,123,303.73

#### 45、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,819,478.33	450,334.16
递延所得税费用	3,287,812.67	-10,714,478.52
合 计	8,107,291.00	-10,264,144.36

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	15,750,977.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,937,744.30
子公司适用不同税率的影响	313,533.68
调整以前期间所得税的影响	83,541.22
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	854,294.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-967,015.10

项 目	本年发生额
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,069,328.33
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	815,864.43
所得税费用	8,107,291.00

#### 46、现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

###### ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	262,358.06	268,851.57
保证金	57,031,529.78	60,405,057.06
政府补助及其他收益	1,048,858.24	915,218.16
其他	2,204,108.57	4,856,127.65
合 计	60,546,854.65	66,445,254.44

###### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费支出	232,472.78	263,969.68
各项费用	18,820,683.54	18,869,774.62
保证金及押金等	51,571,151.59	53,478,277.62
其他	5,200,697.51	4,078,876.27
合 计	75,825,005.42	76,690,898.19

##### (2) 与筹资活动有关的现金

###### ① 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
使用权资产租赁费支出	2,567,593.39	2,105,386.60
合 计	2,567,593.39	2,105,386.60

#### 47、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本年金额	上年金额
净利润	12,328,549.54	-47,977,258.46
加：资产减值准备	-5,307,262.23	28,813,635.20
信用减值损失	-1,463,239.22	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,351,631.24	16,456,588.97
使用权资产折旧	2,216,049.23	
无形资产摊销	1,580,762.26	1,719,700.97
长期待摊费用摊销	539,704.01	834,476.52
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）	-14,881.95	-261,539.31
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）	113,383.97	1,420,158.92
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）	2,602,522.53	-9,860,272.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	685,290.14	-854,205.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,912,782.46	-1,380,862.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	39,419,669.66	-663,528.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,418,944.49	3,561,454.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	51,720,452.23	-8,191,651.66
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	86,540,802.36	58,287,160.54
减：现金的年初余额	58,287,160.54	73,306,345.47
加：现金等价物的年末余额	258,444.78	488,972.36
减：现金等价物的年初余额	488,972.36	375,886.34

补充资料	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	28,023,114.24	-14,906,098.91

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	86,799,247.14	58,287,160.54
其中：库存现金	2,678.00	2,878.00
可随时用于支付的银行存款	86,538,124.36	58,284,282.54
微信账户资金	258,444.78	
二、现金等价物		488,972.36
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	86,799,247.14	58,776,132.90
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	年末余额	年初余额	理由
货币资金-银行存款	32,093.00		冻结
货币资金-其他货币资金	24,900.00	349,980.04	保证金
合 计	56,993.00	349,980.04	——

**48、租赁**

(1) 本集团作为承租人

①简化处理的短期租赁费用为 7,811,271.74 元；与租赁相关的现金流出总额为 4,606,550.75 元。

**第十四节 研发支出**

按费用性质列示

项 目	本年数	上年数
人工费用		117,968.26
合 计		117,968.26

**第十五节 其他主体中的权益**

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京石大东方工程设计有限公司	山东	4,000.00万元	北京市昌平区科技园中兴路10号116-3	工程设计服务、工程勘察业务	100.00		非同一控制下企业合并
北京华海安科技发展有限公司	北京	2,200.00万元	北京市海淀区上地十街1号院上地辉煌国际中心5号楼1517室	安全评价、安全咨询业务	100.00		非同一控制下企业合并
山东恒远检验检测有限公司	山东	1,500.00万元	山东省滨州市滨城区黄河十路532号三石大厦五楼	工程无损检测技术服务、技术咨询服务	100.00		非同一控制下企业合并
RNG MEXICO S. A. DE C. V.	墨西哥	2万美元	COAHUILA DE ZARAGOZA Entre Calle	石油天然气管线运输及相关技术服务	98.00		非同一控制下企业合并

## 第十六节 政府补助

### 1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
西郊生产办公用大楼补助	5,487,193.09			164,205.28		5,322,987.81	与资产相关
城建配套费	1,693,999.78			48,464.55		1,645,535.23	与资产相关
墙改基金返还	189,469.42			6,246.25		183,223.17	与资产相关
合计	7,370,662.29			218,916.08		7,151,746.21	——

### 2、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴	165,812.26	601,940.13
递延收益摊销	218,916.08	218,915.53
社会保险费补贴	-	116,912.61

## 第十七节 与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括债权投资、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益

最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### （1） 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

##### ① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团报告期末外币余额为 0 万元，无借款金额，因此公司承担的利率变动风险不重大。

##### ② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无借款金额，因此公司承担的利率变动风险不重大。

#### （2） 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的

依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收票据、应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2、3 和附注六、6 的披露。

### (3) 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

管理流动性风险时，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，并降低现金流量波动的影响。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	5,457,188.43	2,045,482.49	1,480,030.24	11,290,134.82	20,272,835.98
其他应付款	11,161,771.90	1,332,110.00	511,017.65	1,954,781.85	14,959,681.40
短期借款-已贴现尚未到期的银行承兑汇票	87,559.00				87,559.00
租赁负债(含利息、一年内到期部分)	2,129,027.15	4,208,473.26	105,890.92		6,443,391.33
合计	18,835,546.48	7,586,065.75	2,096,938.81	13,244,916.67	41,763,467.71

## 第十八节 公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			409,491.20	409,491.20
非持续以公允价值计量的资产总额			409,491.20	409,491.20

## 第十九节 关联方及关联交易

### 1、 公司控股股东及实际控制人情况

艾万发直接持有公司 7.60%的股份，系公司最大自然人股东；同时，艾万发分别持有东营丞智投资中心（有限合伙）、东营夯庆投资中心（有限合伙）和东营夯胜投资中心（有限合伙）0.12%、47.29%和 49.33%的出资份额，并担任执行事务合伙人。艾万发通过直接及间接持有胜利监理股份，可实际支配的胜利监理表决权比例达到 40.73%，为公司实际控制人。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
艾万发	股东/董事长兼总经理	
东营市东营港开发区元丰小额贷款股份有限公司	艾万发任关键管理职位企业	
上海鲁胜投资管理有限公司	艾万发控制的公司	
东营丞智投资中心（有限合伙）	股东	
东营夯庆投资中心（有限合伙）	股东	
东营夯胜投资中心（有限合伙）	股东	
李德安	股东	
李复新	股东/董事/财务总监/董秘	
任起才	股东/董事/副总经理	
吕涛	股东/董事/副总经理	
孟飞	股东/董事	
步衍超	董事	
宋涛	独立董事	
张军杰	独立董事	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
段升森	独立董事	
李元	监事会主席	2026 年不再担任监事会主席
刘福乾	监事	
王增杰	监事	
周明	监事	
刘涛	监事	

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	397,485.00	596,047.5

## 第二十二节 承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无应披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无应披露的或有事项。

## 第二十一节 资产负债表日后事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无资产负债表日后事项。

## 第二十二节 其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无其他重要事项。

## 第二十三节 公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	79,672,922.19	94,302,258.39
1 至 2 年	25,509,324.65	36,992,331.98
2 至 3 年	13,875,599.72	9,574,131.95
3 至 4 年	2,288,942.93	2,823,556.01
4 至 5 年	1,484,255.75	412,813.55

账 龄	年末余额	年初余额
5 年以上	3,534,140.64	1,079,237.87
小 计	126,365,185.88	145,184,329.75
减：坏账准备	17,799,541.03	19,877,384.69
合 计	108,565,644.85	125,306,945.06

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	106,000.00	0.08	106,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	126,259,185.88	99.92	17,693,541.03	14.01	108,565,644.85
其中：					
账龄组合	126,259,185.88	99.92	17,693,541.03	14.01	108,565,644.85
合 计	126,365,185.88	——	17,799,541.03	——	108,565,644.85

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	106,000.00	0.08	106,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	145,078,329.75	99.92	19,771,384.69	13.63	125,306,945.06
其中：					
账龄组合	145,078,329.75	99.92	19,771,384.69	13.63	125,306,945.06
合 计	145,184,329.75	——	19,877,384.69	——	125,306,945.06

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	79,672,922.19	3,370,164.61	4.23

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	25,509,324.65	4,328,932.39	16.97
2-3 年	13,875,599.72	4,358,325.87	31.41
3-4 年	2,288,942.93	1,064,358.46	46.50
4-5 年	1,484,255.75	1,143,619.06	77.05
5 年以上	3,428,140.64	3,428,140.64	100.00
合 计	126,259,185.88	17,693,541.03	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
账龄组合	19,771,384.69	-2,077,843.66				17,693,541.03
单项计提	106,000.00					106,000.00
合 计	19,877,384.69	-2,077,843.66				17,799,541.03

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末 余额	合同资产年末 余额	应收账款和 合同资产年 末余额	占应收账款和 合同资产年末 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备年 末余额
国家石油天然气 管网集团有限公司 建设项目管理 分公司	5,889,604.02	13,450,060.45	19,339,664.47	4.66	1,465,026.68
中国石油化工股 份有限公司胜利 油田分公司海洋 采油厂	9,620,546.54	4,178,957.67	13,799,504.21	7.61	1,005,282.57
国家管网集团广 东省管网有限公 司	4,163,526.67	8,393,264.77	12,556,791.44	3.29	1,902,467.20
中石化新疆新春 石油开发有限责 任公司	3,702,937.23	8,001,294.53	11,704,231.76	2.93	2,085,695.31
山东省东南管道 天然气有限公司	10,059,820.00	1,035,756.55	11,095,576.55	7.96	1,808,657.61
合 计	33,436,434.46	35,059,333.97	68,495,768.43	—	8,267,129.37

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	45,329,160.82	46,733,089.48
合 计	<b>45,329,160.82</b>	<b>46,733,089.48</b>

### (1) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	6,333,387.77	14,600,903.11
1至2年	8,189,643.45	5,062,108.95
2至3年	5,042,149.70	14,744,451.55
3至4年	14,689,527.26	11,698,537.50
4至5年	10,516,587.50	1,309,610.00
5年以上	1,294,610.00	155,000.00
小 计	46,065,905.68	47,570,611.11
减：坏账准备	736,744.86	837,521.63
合 计	45,329,160.82	46,733,089.48

#### ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	1,209,565.54	1,290,249.54
保证金及押金	3,020,680.81	4,579,690.14
其他款项	316,752.22	593,458.48
关联方往来	41,518,907.11	41,107,212.95
小 计	46,065,905.68	47,570,611.11
减：坏账准备	736,744.86	837,521.63
合 计	45,329,160.82	46,733,089.48

#### ③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,065,905.68	100.00	736,744.86	1.60	45,329,160.82
其中:					
账龄组合	4,546,998.57	9.87	736,744.86	16.20	3,810,253.71
关联方组合	41,518,907.11	90.13			41,518,907.11
合计	46,065,905.68	——	736,744.86	——	45,329,160.82

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,570,611.11	100.00	837,521.63	1.76	46,733,089.48
其中:					
账龄组合	6,463,398.16	13.59	837,521.63	12.96	5,625,876.53
关联方组合	41,107,212.95	86.41			41,107,212.95
合计	47,570,611.11	——	837,521.63	——	46,733,089.48

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,128,193.61	156,409.68	5.00
1至2年	419,143.83	41,914.39	10.00
2至3年	477,045.54	95,409.11	20.00
3至4年	78,005.59	23,401.68	30.00
4至5年	50,000.00	25,000.00	50.00
5年以上	394,610.00	394,610.00	100.00
合计	4,546,998.57	736,744.86	——

④ 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)	
2025年1月1日余额	837,521.63			837,521.63
2025年1月1日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-100,776.77			-100,776.77
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	736,744.86			736,744.86

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	837,521.63	-100,776.77				736,744.86
合计	837,521.63	-100,776.77				736,744.86

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
北京华海安科技发展有限公司	781,840.00	45.50	往来款	1年以内	
	1,883,632.50			1-2年	
	3,991,750.00			2-3年	
	11,139,087.50			3-4年	
	3,163,416.67			4-5年	
山东恒远检验检测	773,354.16	33.92	往来款	1年以内	

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
有限公司	2,602,958.34			1-2 年	
	573,354.16			2-3 年	
	3,472,434.17			3-4 年	
	7,303,170.83			4-5 年	
	900,000.00			5 年以上	
北京石大东方工程设计有限公司	1,650,000.00	10.71	往来款	1 年以内	
	3,283,908.78			1-2 年	
国家管网集团东部原油储运有限公司	636,209.81	1.38	投标保证金	1 年以内	31,810.49
北京陕京汇园能源技术开发有限公司	620,000.00	1.35	投标保证金	1 年以内	31,000.00
合 计	42,775,116.92	—			62,810.49

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	109,971,222.50	61,904,171.00	48,067,051.50	109,971,222.50	55,281,364.97	54,689,857.53
合 计	109,971,222.50	61,904,171.00	48,067,051.50	109,971,222.50	55,281,364.97	54,689,857.53

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京石大东方工程设计公司	64,787,890.97	44,074,143.75			3,077,749.95		64,787,890.97	47,151,893.70
北京华海安科科技发展有限公司	33,835,341.15				3,404,286.92		33,835,341.15	3,404,286.92
山东恒远检验检测有限公司	11,207,221.22	11,207,221.22					11,207,221.22	11,207,221.22

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
			追 加 投 资	减 少 投 资	计 提 减 值 准 备	其 他		
RNG MEXICO S. A. DE C. V.	140,769.16				140,769.16		140,769.16	140,769.16
合 计	109,971,222.50	55,281,364.97			6,622,806.03		109,971,222.50	61,904,171.00

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	263,520,357.48	205,636,408.67	253,387,800.84	222,842,759.49
其他业务			-	-
合 计	263,520,357.48	205,636,408.67	253,387,800.84	222,842,759.49

#### 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	1,800,000.00	
合 计	1,800,000.00	

## 第二十四节 补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	14,881.95	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	476,073.67	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,597.04	

项 目	金 额	说 明
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,331,603.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-837,050.42	
减：所得税影响额	-209,262.61	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-627,787.82	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.58	0.0405	0.0405
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.71	0.0427	0.0427

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	14,881.95
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	476,073.67
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,597.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,331,603.08
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-837,050.42</b>
减：所得税影响数	-209,262.60
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-627,787.82</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用