

合并资产负债表

编制单位：山东阳都智圣产业投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	1,141,745,371.15	879,296,660.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	1,724,101.52	18,857,030.34
应收账款	(三)	134,924,208.69	107,293,105.86
应收款项融资			
预付款项	(四)	22,310,372.15	21,113,534.05
其他应收款	(五)	83,815,261.32	222,041,357.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(六)	1,282,640,733.73	1,286,475,311.40
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	49,394,634.07	48,114,172.95
流动资产合计		2,716,554,682.63	2,583,191,172.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	615,682,848.18	615,003,329.97
其他权益工具投资	(九)	33,674,740.20	33,674,740.20
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十)	567,793,200.00	567,793,200.00
固定资产	(十一)	557,266,904.46	563,511,179.96
在建工程	(十二)	1,875,988,462.99	1,817,081,349.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十三)	811,599,347.67	124,231,599.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	5,598,326.12	4,428,900.73
递延所得税资产	(十五)	1,440,101.89	1,048,667.68
其他非流动资产	(十六)	537,354,308.64	530,105,014.00
非流动资产合计		5,006,398,240.15	4,256,877,981.22
资产总计		7,722,952,922.78	6,840,069,153.75

公司负责人：

杨权柱

主管会计工作负责人：

李宗云

会计机构负责人：

王飞

(所附附注系财务报表组成部分)

合并资产负债表（续）

编制单位：山东阳都智圣产业投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注七	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	（十七）	845,680,000.00	770,617,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十八）	207,000,000.00	153,204,584.07
应付账款	（十九）	220,187,538.03	252,514,223.73
预收款项			
合同负债	（二十）	124,537,029.07	124,280,108.90
应付职工薪酬	（二十一）	9,940,982.52	10,294,646.41
应交税费	（二十二）	8,481,322.27	10,566,738.73
其他应付款	（二十三）	499,514,799.97	512,621,386.44
其中：应付利息			
应付股利		-	-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十四）	257,319,710.72	364,527,504.55
其他流动负债	（二十五）	11,192,858.00	12,723,657.62
流动负债合计		2,183,854,240.58	2,211,349,850.45
非流动负债：			
长期借款	（二十六）	1,500,980,800.00	1,235,310,000.00
应付债券	（二十七）	284,422,471.43	284,422,471.43
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	（二十八）	112,709,400.00	132,372,416.56
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十九）	2,360,600.00	2,360,600.00
递延所得税负债	（十五）	1,025,405.34	1,025,405.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,901,498,676.77	1,655,490,893.33
负债合计		4,085,352,917.35	3,866,840,743.78
所有者权益：			
实收资本	（三十）	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十一）	3,271,101,781.03	2,619,941,781.03
减：库存股			
其他综合收益		-	-
专项储备	（三十二）	510,261.73	776,276.70
盈余公积		-	-
未分配利润	（三十三）	165,987,962.67	152,510,352.24
归属于母公司所有者权益合计		3,637,600,005.43	2,973,228,409.97
少数股东权益			
所有者权益合计		3,637,600,005.43	2,973,228,409.97
负债和所有者权益总计		7,722,952,922.78	6,840,069,153.75

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

合并利润表

编制单位：山东阳都智圣产业投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注七	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业总收入		112,113,435.60	103,448,301.32
其中：营业收入	(三十四)	112,113,435.60	103,448,301.32
二、营业总成本		93,890,980.88	86,826,890.65
其中：营业成本	(三十四)	71,133,442.48	56,203,669.42
税金及附加	(三十五)	8,925,105.44	5,803,330.05
销售费用		195,104.49	1,932,238.73
管理费用		15,154,445.59	23,302,812.17
研发费用			
财务费用	(三十六)	-1,517,117.12	-415,159.72
其中：利息费用		4,731,780.89	3,577,341.68
利息收入		6,698,359.62	712,082.83
加：其他收益	(三十七)	13,931.74	81,580.91
投资收益（损失以“-”号填列）		679,518.21	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		679,518.21	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,565,736.81	-118,670.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-69,850.50	586.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,280,317.36	16,584,907.46
加：营业外收入		33,414.19	190,297.08
减：营业外支出		1,188,706.52	160,857.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,125,025.03	16,614,347.24
减：所得税费用		2,647,414.60	3,237,714.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,477,610.43	13,376,632.44
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,477,610.43	13,376,632.44
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,477,610.43	13,376,632.44
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		13,477,610.43	13,376,632.44
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		13,477,610.43	13,376,632.44
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：

杨树植

主管会计工作负责人：

李宗云

会计机构负责人：

王飞

(所附附注系财务报表组成部分)

合并现金流量表

编制单位：山东阳都智圣产业投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2026年1-6月	2025年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	71,707,504.82	102,086,927.22
收到的税费返还	-	2,139.14
收到其他与经营活动有关的现金	546,899,232.23	585,932,483.40
经营活动现金流入小计	618,606,737.05	688,021,549.76
购买商品、接受劳务支付的现金	60,782,599.58	68,310,391.37
支付给职工以及为职工支付的现金	17,118,649.83	16,499,610.16
支付的各项税费	15,736,990.21	20,546,906.14
支付其他与经营活动有关的现金	457,867,157.19	562,404,072.69
经营活动现金流出小计	551,505,396.81	667,760,980.36
经营活动产生的现金流量净额	67,101,340.24	20,260,569.40
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	-	600,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	157,523.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	-	757,523.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	67,154,444.38	83,310,783.53
投资支付的现金	-	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	67,154,444.38	86,310,783.53
投资活动产生的现金流量净额	-67,154,444.38	-85,553,259.83
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	855,920,000.00	577,447,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	231,110,404.76	13,000,000.00
筹资活动现金流入小计	1,087,030,404.76	590,447,000.00
偿还债务支付的现金	406,337,400.00	255,736,569.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49,783,413.63	34,956,884.60
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	574,407,330.76	200,131,432.81
筹资活动现金流出小计	1,030,528,144.39	490,824,886.84
筹资活动产生的现金流量净额	56,502,260.37	99,622,113.16
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	56,449,156.23	34,329,422.73
加：期初现金及现金等价物余额	180,316,355.42	48,203,897.80
六、期末现金及现金等价物余额	236,765,511.65	82,533,320.53

公司负责人：

杨和才

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

王飞

资产负债表

编制单位：山东阳都智圣产业投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	4,882,470.18	40,651,631.80
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	-	-
应收账款	-	-
应收款项融资		
预付款项	29,165.36	9,646.88
其他应收款	630,007,631.54	407,270,857.68
其中：应收利息		
应收股利		
存货	111,504,884.96	111,504,884.96
其中：数据资源		
合同资产	-	-
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	-	-
其他流动资产	20,525,568.56	20,689,219.76
流动资产合计	766,949,720.60	580,126,241.08
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	-	-
长期股权投资	1,571,982,176.03	1,535,438,973.19
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	261,111,300.00	261,111,300.00
固定资产	60,446.48	78,320.21
在建工程	505,256,590.98	504,416,352.58
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	-	-
无形资产	651,160,000.00	-
其中：数据资源		
开发支出	-	-
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	-	-
递延所得税资产	-	-
其他非流动资产	-	-
非流动资产合计	2,989,570,513.49	2,301,044,945.98
资产总计	3,756,520,234.09	2,881,171,187.06

公司负责人：

杨树桓

主管会计工作负责人：

李宗云

会计机构负责人：

王飞

(所附附注系财务报表组成部分)

资产负债表（续）

编制单位：山东阳都智圣产业投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	210,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	-	-
应付账款	36,383,861.56	36,383,861.56
预收款项	-	-
合同负债	-	-
应付职工薪酬	-	-
应交税费	-	80,963.39
其他应付款	139,327,994.39	69,840,931.01
其中：应付利息	-	-
应付股利	-	-
持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动负债	56,818,026.50	76,877,534.01
其他流动负债	-	-
流动负债合计	442,529,882.45	193,183,289.97
非流动负债：		
长期借款	241,600,000.00	253,250,000.00
应付债券	284,422,471.43	284,422,471.43
其中：优先股	-	-
永续债	-	-
租赁负债	-	-
长期应付款	-	14,244,216.56
长期应付职工薪酬		
预计负债	-	-
递延收益	-	-
递延所得税负债	40,200.00	40,200.00
其他非流动负债	-	-
非流动负债合计	526,062,671.43	551,956,887.99
负债合计	968,592,553.88	745,140,177.96
股东权益：		
实收资本（股本）	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具	-	-
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,492,416,659.34	1,841,256,659.34
减：库存股	-	-
其他综合收益	-	-
专项储备	-	-
盈余公积	-	-
未分配利润	95,511,020.87	94,774,349.76
股东权益合计	2,787,927,680.21	2,136,031,009.10
负债和股东权益总计	3,756,520,234.09	2,881,171,187.06

公司负责人：

杨树松

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

王飞

利润表

编制单位：山东阳都智圣产业投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业收入	1,116,329.93	905,503.00
减：营业成本	750.65	12,781.19
税金及附加	222,160.77	109,573.05
销售费用	-	-
管理费用	1,174,296.92	1,914,164.74
研发费用	-	-
财务费用	-22,857.10	-245,025.64
其中：利息费用	-	-
利息收入	-15,045.18	3,154.45
加：其他收益	1,330.21	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,023,202.84	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,023,202.84	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	766,511.74	-885,990.34
加：营业外收入	-	17.46
减：营业外支出	29,840.63	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	736,671.11	-885,972.88
减：所得税费用	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	736,671.11	-885,972.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	736,671.11	-885,972.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
3、其他权益工具投资公允价值变动		
4、企业自身信用风险公允价值变动		
5、其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		
2、其他债权投资公允价值变动		
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4、其他债权投资信用减值准备		
5、现金流量套期储备		
6、外币财务报表折算差额		
7、其他		
六、综合收益总额	736,671.11	-885,972.88

公司负责人：

杨树桓

主管会计工作负责人：

李宏云

会计机构负责人：

王飞

（所附注系财务报表组成部分）

现金流量表

编制单位：山东阳都智圣产业投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2026年1-6月	2025年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,299,923.93	1,084,820.30
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	295,826,841.10	276,036,404.03
经营活动现金流入小计	297,126,765.03	277,121,224.33
购买商品、接受劳务支付的现金	7,403.15	1,935,182.48
支付给职工以及为职工支付的现金	887,433.54	629,360.50
支付的各项税费	222,426.19	105,770.25
支付其他与经营活动有关的现金	428,378,524.38	229,550,099.33
经营活动现金流出小计	429,495,787.26	232,220,412.56
经营活动产生的现金流量净额	-132,369,022.23	44,900,811.77
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,077.67	-
投资支付的现金	35,520,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	35,524,077.67	-
投资活动产生的现金流量净额	-35,524,077.67	-
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	219,800,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	11,500,000.00	11,500,000.00
筹资活动现金流入小计	231,300,000.00	21,500,000.00
偿还债务支付的现金	33,750,000.00	34,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,784,658.00	7,179,171.11
支付其他与筹资活动有关的现金	31,219,902.08	20,601,120.54
筹资活动现金流出小计	72,754,560.08	62,630,291.65
筹资活动产生的现金流量净额	158,545,439.92	-41,130,291.65
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	-9,347,659.98	3,770,520.12
加：期初现金及现金等价物余额	24,651,631.80	2,856,364.95
六、期末现金及现金等价物余额	15,303,971.82	6,626,885.07

公司负责人：

杨权子

主管会计工作负责人：

李洪三

会计机构负责人：

王飞

(所附附注系财务报表组成部分)

山东阳都智圣产业投资集团有限公司

2026 半年度财务报表附注

(2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日止)

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 山东阳都智圣产业投资集团有限公司 (以下简称“本公司”或“阳都智圣”)

注册地址: 山东省临沂市沂南县界湖街道振兴路东首政务服务中心大厦

注册资本: 20000 万元

法定代表人: 杨树桓

统一社会信用代码: 91371321MA3RKLN69N

类型: 有限责任公司 (国有独资)

经营期限: 2020-03-19 至 无固定期限

登记机关: 沂南县市场监督管理局

(二) 业务范围

一般项目: 以自有资金从事投资活动; 商业综合体管理服务; 市场营销策划; 旅游开发项目策划咨询; 园区管理服务; 游览景区管理; 游乐园服务; 体验式拓展活动及策划; 酒店管理; 餐饮管理; 工程管理服务; 非金属矿物制品制造; 非金属矿及制品销售; 国内贸易代理; 进出口代理; 化工产品销售 (不含许可类化工产品); 专用化学产品销售 (不含危险化学品); 水利相关咨询服务; 融资咨询服务; 工业设计服务; 土地整治服务; 电动汽车充电基础设施运营; 机动车充电销售; 充电桩销售; 充电控制设备租赁; 集中式快速充电站; 新能源汽车换电设施销售; 停车场服务; 建筑材料销售; 农副产品销售; 中草药种植; 地产中草药 (不含中药饮片) 购销; 水果种植; 对外承包工程; 园林绿化工程施工; 住宅水电安装维护服务; 土石方工程施工; 土地使用权租赁; 住房租赁; 非居住房地产租赁; 集贸市场管理服务; 柜台、摊位出租; 建筑工程机械与设备租赁; 建筑工程用机械销售; 房地产经纪; 房地产评估; 物业管理; 房地产咨询; 太阳能发电技术服务; 人工智能行业应用系统集成服务; 会议及展览服务 (出国办展须经相关部门审批); 广告发布; 广告制作; 广告设计、代理; 环境保护监测。 (除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目: 自来水生产与供应; 水利工程质量检测; 水利工程建设监理; 污水处理及其再生利用; 移动式压力容器/气瓶充装; 燃气经营; 建设工程施工; 住宅室内装饰装修; 建设工程质

量检测；建设工程监理；检验检测服务；安全生产检验检测；房地产开发经营；公路管理与养护；广播电视节目制作经营；旅游业务；营业性演出；网络文化经营。（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）

本集团的最终控制方是：沂南县财政局。

本集团及各级子公司主营业务涵盖矿产资源开发、水务服务、基础设施建设、园区运营、房地产开发及商贸，文旅七大领域，具体包括：（1）硅砂及矿石资源销售；（2）供排水一体化水务服务；（3）道路等工程建设；（4）工业园区及商铺资产运营管理；（5）房地产开发与销售；（6）建材贸易等多元化商品流通业务；（7）文旅景区门票运营服务。

二、本年度合并财务报表范围

（一）纳入合并报表范围的子企业基本情况

截止 2026 年 6 月 30 日，公司合并范围如下表：

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	行业性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	取得方式
1	沂南县阳都水务集团有限公司	1	1	山东省 沂南县	电力、热力、 燃气及水生产 和供应业	10000	100	同一控制
1-1	沂南县阳都水产有限公司	2	1	山东省 沂南县	批发和零售业	1000	100	同一控制
1-2	沂南县阳都污水处理有限公司	2	1	山东省 沂南县	电力、热力、 燃气及水生产 和供应业	50000	100	同一控制
1-3	沂南县泉韵房地产有限公司	2	1	山东省 沂南县	房地产业	1000	100	同一控制
2	沂南阳都文旅发展有限公司	1	1	山东省 沂南县	租赁和商务服 务业	10000	100	同一控制
3	沂南县兴沂农业开发有限公司	1	1	山东省 沂南县	农、林、牧、 渔业	10000	100	同一控制
3-1	沂南县阳都品牌运营管理有限公司	2	1	山东省 沂南县	租赁和商务服 务业	500	70	同一控制
4	山东智圣实业贸易有限公司	1	1	山东省 沂南县	批发和零售业	30000	100	同一控制
4-1	山东智圣能源有限公司	2	1	山东省 沂南县	电力、热力、 燃气及水生产 和供应业	1000	100	同一控制
5	沂南县兴沂建设有限公司	1	1	山东省 沂南县	建筑业	10000	100	同一控制

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	行业性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	取得方式
6	沂南县通达公路工程有限责任公司	1	1	山东省沂南县	建筑业	3000	100	同一控制
6-1	沂南县安通汽车租赁有限公司	2	1	山东省沂南县	租赁和商务服务业	100	100	同一控制
7	沂南县城投园区建设有限公司	1	1	山东省沂南县	房地产业	2000	100	同一控制
8	沂南广视传媒有限公司	1	1	山东省沂南县	信息传输、软件和信息技术服务业	700	100	同一控制
9	沂南县建设工程监理有限责任公司	1	1	山东省沂南县	科学研究和技术服务业	300	100	同一控制
10	沂南城发物业管理有限公司	1	1	山东省沂南县	房地产业	500	100	同一控制
11	沂南县城乡智慧产业发展有限公司	1	1	山东省沂南县	居民服务、修理和其他服务业	20000	100	同一控制
12	沂南城发置业有限公司	1	1	山东省沂南县	房地产业	10000	100	同一控制
13	沂南县鑫诚物业管理有限责任公司	1	1	山东省沂南县	房地产业	72	100	同一控制
14	沂南硅砂有限公司	1	1	山东省沂南县	采矿业	3280	100	同一控制
15	山东阳都本草中药材有限公司	1	1	山东省沂南县	农、林、牧、渔业	5000	100	同一控制

子公司沂南县农村承包土地经营权收储有限公司报告期内无业务发生，没有建账。

本公司对山东恒晟中小企业服务有限公司持股比例 51%，山东常红商贸有限公司对山东恒晟中小企业服务有限公司持股比例 49%。本公司按照固定收益收取分红，实际不参与公司运营，山东恒晟中小企业服务有限公司的经营管理权全部由山东常红商贸有限公司单独控制。本公司对山东恒晟中小企业服务有限公司不具备控制权。

注：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位。

三、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地

产外，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。

（二）持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

四、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2026 年 6 月 30 日的财务状况及 2026 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其

所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为该按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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)一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑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、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的

自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4. 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时企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5. 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9. 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本

公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

（1）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。

（2）金融资产减值的会计处理方法：

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

（3）各类金融资产信用损失的确定方法：

债券投资：债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

其他债权投资：其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

（十一）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对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

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司【假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。】

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司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
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
账龄组合	除关联方、行政事业单位及政府部门、国有企业款项外，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项
其他组合	支付备用金、保证金款项、押金、关联方、行政事业单位及政府部门、国有企业应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法：

账龄组合	账龄分析法
其他组合	不计提坏账准备

（3）其他应收款

本公司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
账龄组合	除关联方、行政事业单位及政府部门、国有企业款项外，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项
其他组合	支付备用金、保证金款项、押金、关联方、行政事业单位及政府部门、国有企业应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法：

账龄组合	账龄分析法
其他组合	不计提坏账准备

（4）采用账龄分析法计提比例

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0.00	0.00
1—2 年	1.00	1.00
2—3 年	5.00	5.00
3—4 年	10.00	10.00
4—5 年	20.00	20.00
5 年以上	100.00	100.00

（十二）存货

1. 存货的分类

存货，是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司的存货主要包括：低值易耗品、原材料、库存商品、开发

成本等。

2. 发出存货的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料和产成品发出时的成本按加权平均法核算。产成品成本包括原材料、直接人工及按适当百分比分摊的所有间接生产费用。

市政建设和房地产开发的存货，以工程项目为核算对象，分别核算开发成本。在项目未完工前，根据实际发生的成本归集计入开发成本。在年末根据结转收入的项目及进度，相应结转开发成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。

不同存货可变现净值的具体确定方法如下：

（1）产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（3）资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次转销法进行核算。

（十三）持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

（1）公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体（1）划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，

本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明

换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之

和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与

原账面价值的差额计入当期损益。

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

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

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。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

固定资产的折旧采用平均年限法计提。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20-70 年	5	1.36-4.75
办公设备	平均年限法	5 年	5	19.00
机器设备	平均年限法	5—15 年	5	6.33-19.00
运输设备	平均年限法	6—10 年	5	9.50-15.83

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础，确定资产组的可收回金额。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

本公司融资租入的固定资产，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者，加上初始直接费用计入固定资产成本。

融资租入的固定资产折旧方法，与本公司同类自有固定资产的折旧方法相同。

5. 固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：①与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；②该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

(十七) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销

售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。当借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

本公司房地产开发项目的借款费用在满足资本化条件时予以资本化，计入“开发成本—开发间接费用”项目；开发项目竣工达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，发生的借款费用停止资本化直接计入当期损益。

3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期

利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支

付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

其薪酬主要包括工资、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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义

务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造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建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，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建造服务与未转让的建造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建造服务与未转让的建造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。

8. 收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要为硅砂及矿石资源销售收入、供排水一体化水务服务收入、工程建设收入、资产运营收入、建材贸易等多元化商品销售收入、文旅景区门票运营服务收入,本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件,属于在某一时点履行履约义务,所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上,在到货验收完成时点确认收入:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(二十四) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，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。

(二十五) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表

债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七）租赁

1. 租入资产的会计处理

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

资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 本公司报告期重要会计政策变更

本公司报告期无重要会计政策变更。

（二） 本公司报告期重要会计估计变更

本公司报告期无重要会计估计变更。

六、税项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	应税货物或劳务	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	5%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二） 其他说明

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

七、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明金额以人民币元为单位）

（一） 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	21,949.75	19,390.27
银行存款	236,743,561.90	180,296,965.15
其他货币资金	904,979,859.50	698,980,305.34
合 计	1,141,745,371.15	879,296,660.76

其中：其他货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
定期存单	500,573,734.49	612,346,916.45
保证金	404,406,125.01	86,633,388.89
合 计	904,979,859.50	698,980,305.34

（二） 应收票据

类 别	期末余额	期初余额
-----	------	------

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,622,444.52	18,757,030.34
商业承兑汇票	101,657.00	100,000.00
合 计	1,724,101.52	18,857,030.34

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	138,281,808.78	100.00	3,357,600.09	2.43
其中：账龄组合	52,309,453.50	37.83	3,357,600.09	6.42
其他组合	85,972,355.28	62.17		
合 计	138,281,808.78	100.00	3,357,600.09	2.43

(续前表)

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	109,987,613.78	100.00	2,694,507.92	2.45
其中：账龄组合	43,491,654.26	39.54	2,694,507.92	6.20
其他组合	66,495,959.52	60.46		
合 计	109,987,613.78	100.00	2,694,507.92	2.45

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,444,300.04	27.61		-
1 至 2 年	30,822,631.76	58.92	308,226.32	1.00
2 至 3 年	3,262,551.09	6.24	163,127.56	5.00
3 至 4 年	523,284.00	1.00	52,328.40	10.00
4 至 5 年	528,461.00	1.01	105,692.20	20.00
5 年以上	2,728,225.61	5.22	2,728,225.61	100.00
合 计	52,309,453.50	100.00	3,357,600.09	6.42

(续前表)

账 龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	34,233,543.61	78.71		
1 至 2 年	5,469,816.72	12.58	54,698.17	1.00
2 至 3 年	523,884.00	1.20	26,194.20	5.00
3 至 4 年	536,184.32	1.23	53,618.43	10.00
4 至 5 年	210,285.61	0.48	42,057.12	20.00
5 年以上	2,517,940.00	5.79	2,517,940.00	100.00
合 计	43,491,654.26	100.00	2,694,507.92	6.20

(四) 预付账款

1. 按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	12,021,513.74	53.88	19,694,610.89	93.28
1 至 2 年	9,894,713.11	44.35	773,642.24	3.66
2 至 3 年	200,704.30	0.90	645,280.92	3.06
3 至 4 年	193,441.00	0.87		
4 年以上		-		
合 计	22,310,372.15	100.00	21,113,534.05	100.00

(五) 其他应收款

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	83,815,261.32	222,041,357.17
合 计	83,815,261.32	222,041,357.17

2. 其他应收款按种类列示如下

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	86,218,068.77	100.00	2,402,807.45	2.79
其中：账龄组合	3,132,386.87	3.63	2,402,807.45	76.71
其他组合	83,085,681.90	96.37		-
合 计	86,218,068.77	100.00	2,402,807.45	2.79

(续前表)

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	223,541,519.98	100.00	1,500,162.81	0.67
其中：账龄组合	2,604,101.74	1.16	1,500,162.81	57.61
其他组合	220,937,418.24	98.84		
合 计	223,541,519.98	100.00	1,500,162.81	0.67

3. 按组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	622,082.32	19.86	-	-
1 至 2 年	19,340.51	0.62	193.41	1.00
2 至 3 年	81,000.00	2.59	4,050.00	5.00
3 至 4 年	10,000.00	0.32	1,000.00	10.00
4 至 5 年	3,000.00	0.10	600.00	20.00
5 年以上	2,396,964.04	76.52	2,396,964.04	100.00
合 计	3,132,386.87	100.00	2,402,807.45	76.71

(续前表)

账 龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	109,662.40	4.21		
1 至 2 年	81,475.30	3.13	814.75	1.00
2 至 3 年	10,000.00	0.38	500.00	5.00
3 至 4 年	3,000.00	0.12	300.00	10.00
4 至 5 年	1,126,764.04	43.27	225,348.06	20.00
5 年以上	1,273,200.00	48.89	1,273,200.00	100.00
合 计	2,604,101.74	100.00	1,500,162.81	57.61

(六) 存货

项 目	账面价值	
	期末余额	期初余额
低值易耗品	241,505.20	245,022.60
原材料	10,118,766.98	8,246,301.50
库存商品	31,952,721.53	33,120,691.55

项 目	账面价值	
	期末余额	期初余额
开发成本	1,240,327,740.02	1,244,863,295.75
合 计	1,282,640,733.73	1,286,475,311.40

(七) 其他流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
待抵扣税金	49,394,634.07	48,114,172.95
合 计	49,394,634.07	48,114,172.95

(八) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

被投资单位	期末余额	期初余额
一、合营企业		
二、联营企业		
沂南县智圣土地整理有限公司	558,469,567.35	557,446,364.51
沂南中地牧业有限公司	57,213,280.83	57,556,965.46
合 计	615,682,848.18	615,003,329.97

2. 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	企业合并增加	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业						
二、联营企业						
沂南县智圣土地整理有限公司	557,446,364.51				1,023,202.84	
沂南中地牧业有限公司	57,556,965.46				-343,684.63	
合 计	615,003,329.97				679,518.21	

(续前表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
沂南县智圣土地整理有限公司					558,469,567.35	
沂南中地牧业有限公司					57,213,280.83	
合 计					615,682,848.18	

(九) 其他权益工具投资

项 目	期初余额	追加投资	减少投资	期末余额
沂南冠通路桥工程管理有限公司	7,635,325.00			7,635,325.00
苏州丽纳芯生物科技有限公司	26,039,415.20			26,039,415.20
合 计	33,674,740.20			33,674,740.20

(十) 投资性房地产

1、采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、期初余额	567,793,200.00			567,793,200.00
二、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 无偿划入				
三、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
四、公允价值变动				
五、期末余额	567,793,200.00			567,793,200.00

(十一) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	617,200,499.92	40,644,803.85	7,312,792.34	6,775,874.93	671,933,971.04
2、本期增加金额	1,389,600.00	2,283,684.64	-	47,103.51	3,720,388.15
(1) 购置	1,389,600.00	1,040,372.81	-	43,917.67	2,473,890.48
(2) 在建工程/存货转入	-	1,243,311.83	-	3,185.84	1,246,497.67
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 其他转入	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	65,858.12	-	65,858.12
(1) 处置或报废	-	-	65,858.12	-	65,858.12
(2) 处置子公司减少	-	-	-	-	-
(3) 其他转出	-	-	-	-	-
4、期末余额	618,590,099.92	42,928,488.49	7,246,934.22	6,822,978.44	675,588,501.07
二、累计折旧					-
1、期初余额	76,929,816.76	24,167,191.25	2,975,978.59	4,349,804.48	108,422,791.08

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
2、本期增加金额	8,376,752.16	988,573.85	257,545.09	335,206.74	9,958,077.84
(1) 计提	8,376,752.16	988,573.85	257,545.09	335,206.74	9,958,077.84
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	59,272.31	-	59,272.31
(1) 处置或报废	-	-	59,272.31	-	59,272.31
(2) 处置子公司减少	-	-	-	-	-
(3) 其他转出	-	-	-	-	-
4、期末余额	85,306,568.92	25,155,765.10	3,174,251.37	4,685,011.22	118,321,596.61
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、期末余额	533,283,531.00	17,772,723.39	4,072,682.85	2,137,967.22	557,266,904.46
2、期初余额	540,270,683.16	16,477,612.60	4,336,813.75	2,426,070.45	563,511,179.96

(十二) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,875,988,462.99	1,817,081,349.42
合 计	1,875,988,462.99	1,817,081,349.42

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
沂南县第二人民医院项目	504,416,352.58	840,238.40			505,256,590.98
城乡供水一体化项目	476,799,244.35	13,192,409.83			489,991,654.18
智慧停车项目	281,861,233.91	1,677,186.65			283,538,420.56
排水管网提升工程项目	251,139,388.00	12,413,775.35			263,553,163.35
知微产业园项目	156,816,019.47	2,717,655.89			159,533,675.36
建制镇污水治理项目	50,418,611.76	52,830.19			50,471,441.95

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
宠物用品产业园项目	43,015,790.72	1,540,068.87			44,555,859.59
其他零星项目	5,575,892.69	2,155,134.85	410,886.37		7,320,141.17
张庄水厂项目	23,052,792.17	12,489,608.54			35,542,400.71
垃圾分类处理站项目	9,489,569.40	1,996,571.04			11,486,140.44
沂南县第三污水厂提升改造及“厂管一体化”运营项目	9,933,939.59	200,000.00			10,133,939.59
一线改造工程项目	427,031.97	243,636.64			670,668.61
机器设备安装工程	4,135,482.81	1,069,048.89	835,611.30		4,368,920.40
液化石油气站项目		391,134.17			391,134.17
夏庄片区农业科技创新园项目		9,174,311.93			9,174,311.93
合 计	1,817,081,349.42	60,153,611.24	1,246,497.67	-	1,875,988,462.99

(十三) 无形资产

项目	软件	土地使用权	采矿权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	292,908.64	86,799,116.59	56,185,000.00	143,277,025.23
2.本期增加金额	-	38,680,758.08	651,160,000.00	689,840,758.08
(1) 购置/划拨	-	38,680,758.08	-	38,680,758.08
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
(4) 其他转入	-	-	651,160,000.00	651,160,000.00
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 处置子公司减少	-	-	-	-
4.期末余额	292,908.64	125,479,874.67	707,345,000.00	833,117,783.31
二、累计摊销				
1.期初余额	79,322.97	12,904,962.07	6,061,140.93	19,045,425.97
2.本期增加金额	13,807.00	1,437,735.01	1,021,467.66	2,473,009.67
(1) 计提	13,807.00	1,437,735.01	1,021,467.66	2,473,009.67
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 处置子公司减少	-	-	-	-
4.期末余额	93,129.97	14,342,697.08	7,082,608.59	21,518,435.64
四、账面价值	-	-	-	-

项目	软件	土地使用权	采矿权	合计
1.期末余额	199,778.67	111,137,177.59	700,262,391.41	811,599,347.67
2.期初余额	213,585.67	73,894,154.52	50,123,859.07	124,231,599.26

(十四) 长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
装修及改造工程	2,559,316.75	2,530,428.31
其他	2,821,146.80	1,898,472.42
合计	5,380,463.55	4,428,900.73

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	1,440,101.89	5,760,407.56	1,048,667.68	4,194,670.72
合计	1,440,101.89	5,760,407.56	1,048,667.68	4,194,670.72

2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
投资性房地产公允价值变动	1,025,405.34	4,101,621.36	1,025,405.34	4,101,621.36
合计	1,025,405.34	4,101,621.36	1,025,405.34	4,101,621.36

(十六) 其他非流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
中地乳业土地承包经营项目	95,739,203.35	95,739,203.35
阳都城市客厅	310,630,968.42	312,284,746.01
预付工程款	98,892,267.07	89,989,194.84
债权款	32,091,869.80	32,091,869.80
合计	537,354,308.64	530,105,014.00

(十七) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	559,880,000.00	409,520,000.00
信用借款	85,000,000.00	167,297,000.00
质押借款	137,000,000.00	52,800,000.00
抵押借款	7,800,000.00	5,000,000.00
抵押+保证借款	56,000,000.00	136,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	845,680,000.00	770,617,000.00

(十八) 应付票据

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	207,000,000.00	153,204,584.07
商业承兑汇票		
合 计	207,000,000.00	153,204,584.07

(十九) 应付账款

1. 按账龄列示的应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	42,050,242.02	79,883,875.74
1 至 2 年	58,257,439.20	107,035,349.93
2 至 3 年	64,167,657.82	19,280,066.15
3 至 4 年	16,922,587.25	7,828,055.65
4 至 5 年	7,828,055.65	32,619,588.26
5 年以上	30,961,556.09	5,867,288.00
合 计	220,187,538.03	252,514,223.73

(二十) 合同负债

1. 按账龄列示的合同负债

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,724,321.42	65,726,517.28
1 至 2 年	62,928,604.49	57,908,128.36
2 至 3 年	56,243,877.00	503,382.62
3 至 4 年	503,382.62	142,080.64
4 至 5 年	136,843.54	
5 年以上		
合 计	124,537,029.07	124,280,108.90

1. 按项目列示的合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	5,473,280.36	4,520,715.23
预收工程款	61,508,004.54	58,601,194.75
预售房产收款	57,555,744.17	61,158,198.92
合 计	124,537,029.07	124,280,108.90

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,292,945.53	16,136,323.84	16,501,137.47	9,928,131.90
二、离职后福利-设定提存计划	1,700.88	628,662.10	617,512.36	12,850.62
三、辞退福利		-	-	-
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
五、其他		-	-	-
合 计	10,294,646.41	16,764,985.94	17,118,649.83	9,940,982.52

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,167,807.22	12,993,830.43	13,757,103.72	8,404,533.93
二、职工福利费	584,468.00	363,150.87	197,524.00	750,094.87
三、社会保险费	124,066.87	2,200,561.90	2,198,546.23	126,082.54
四、住房公积金	416,603.44	569,694.24	338,877.12	647,420.56
五、工会经费和职工教育经费		9,086.40	9,086.40	-
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	10,292,945.53	16,136,323.84	16,501,137.47	9,928,131.90

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		529,770.06	519,054.44	10,715.62
二、失业保险费		13,733.08	13,298.96	434.12
三、企业年金缴费	1,700.88	85,158.96	85,158.96	1,700.88
合 计	1,700.88	628,662.10	617,512.36	12,850.62

(二十二) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,389,040.67	1,115,337.04
企业所得税	3,467,513.30	6,180,115.45
房产税	358,244.86	644,797.18
城镇土地使用税	791,618.40	1,488,923.66
城市维护建设税	53,317.90	39,416.56
教育费附加	35,743.12	23,132.38
地方教育附加	36,475.07	13,482.06
印花税	14,538.47	32,189.61
资源税	1,154,402.67	871,489.35
个人所得税	13,961.21	5,574.80
水土保持费	165,519.18	151,630.25
其他	947.42	650.39

项 目	期末余额	期初余额
合 计	8,481,322.27	10,566,738.73

(二十三) 其他应付款

1、其他应付款明细

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	499,514,799.97	512,621,386.44
合 计	499,514,799.97	512,621,386.44

2、按账龄列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	117,026,119.18	434,006,416.78
1 至 2 年	314,312,795.85	16,873,987.86
2 至 3 年	16,612,951.53	17,574,615.49
3 至 4 年	15,936,743.91	2,123,776.55
4 至 5 年	2,029,196.16	563,827.34
5 年以上	33,596,993.34	41,478,762.42
合 计	499,514,799.97	512,621,386.44

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期长期借款	189,638,800.00	267,480,000.00
一年内到期的应计利息	4,250,000.00	4,250,000.00
一年内到期长期应付款	63,430,910.72	92,797,504.55
合 计	257,319,710.72	364,527,504.55

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	11,235,288.35	12,723,657.62
合 计	11,235,288.35	12,723,657.62

(二十六) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	6,670,000.00	6,690,000.00
质押借款	19,550,000.00	68,900,000.00
保证借款	1,406,749,600.00	1,300,700,000.00
抵押+保证借款	160,000,000.00	15,000,000.00
质押+保证借款	97,650,000.00	111,500,000.00
小 计	1,690,619,600.00	1,502,790,000.00
减：一年内到期长期借款	189,638,800.00	267,480,000.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,500,980,800.00	1,235,310,000.00

（二十七）应付债券

1. 应付债券明细

项 目	期末余额	期初余额
应付债券—面值	300,000,000.00	300,000,000.00
应付债券—利息调整	-15,577,528.57	-15,577,528.57
小 计	284,422,471.43	284,422,471.43
减：一年内到期的应付债券		
合 计	284,422,471.43	284,422,471.43

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
25 智圣 V1	300,000,000.00	2025-7-31	5 年	300,000,000.00
合 计	300,000,000.00			300,000,000.00

（续上表）

债券名称	期初余额	溢折价摊销	本期偿还	应计提利息	期末余额
25 智圣 V1	284,422,471.43			4,250,000.00	284,422,471.43
合 计	284,422,471.43			4,250,000.00	284,422,471.43

（二十八）长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	66,140,310.72	115,169,921.11
专项应付款	110,000,000.00	110,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	63,430,910.72	92,797,504.55
合 计	112,709,400.00	132,372,416.56

1. 长期应付款明细

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁	66,140,310.72	115,169,921.11
合 计	66,140,310.72	115,169,921.11

（二十九）递延收益

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
政府补助	2,360,600.00	2,360,600.00	水利局淹没区专项设施补助
合 计	2,360,600.00	2,360,600.00	

（三十）实收资本

股东名称	期末余额	期初余额
沂南县财政局	200,000,000.00	200,000,000.00
合 计	200,000,000.00	200,000,000.00

（三十一）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	2,619,941,781.03	651,160,000.00		3,271,101,781.03
二、其他资本公积				
合 计	2,619,941,781.03	651,160,000.00		3,271,101,781.03

注：1、根据沂政复【2026】19号文件，本期无偿划入地下砂石资源经营权，增加资本公积 651,160,000.00 元。

（三十二）专项储备

项 目	期末余额	期初余额
安全生产费	510,261.73	776,276.70
合 计	510,261.73	776,276.70

（三十三）未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	152,510,352.24	124,299,422.33
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	152,510,352.24	124,299,422.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,477,610.43	28,210,929.91
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
同一控制下合并形成		
应付普通股股利		
转作资本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	165,987,962.67	152,510,352.24

（三十四）营业收入、营业成本

项 目	2026 年 1-6 月		2025 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
营业收入	112,113,435.60	71,133,442.48	103,448,301.32	56,203,669.42
合 计	112,113,435.60	71,133,442.48	103,448,301.32	56,203,669.42

（三十五）税金及附加

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
城市维护建设税	144,018.62	173,585.37
教育费附加	85,723.66	113,473.10
地方教育费附加	71,638.57	76,427.46
印花税	131,241.42	336,611.34
土地使用税	2,572,800.81	

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
房产税	1,243,167.76	284,314.81
车船税	156,082.48	7,583.00
土地增值税	1,015,335.90	1,051,459.40
资源税	576,446.80	15,631.60
矿产资源税	2,640,636.29	3,405,590.92
水土保持税	285,429.92	338,653.05
其他	2,583.21	
合 计	8,925,105.44	5,803,330.05

(三十六) 财务费用

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
利息支出	4,731,780.89	1,764,359.15
减：利息收入	6,698,359.62	3,088,252.69
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出及其他	449,461.61	908,733.82
合 计	-1,517,117.12	-415,159.72

(三十七) 其他收益

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
稳岗补贴	1,330.21	81,580.91
税费返还	12,601.53	
合 计	13,931.74	81,580.91

八、其他信息

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2026-6-30 账面价值	受限原因
货币资金	904,979,859.50	质押担保
投资性房地产	306,681,900.00	抵押担保
无形资产	18,386,342.25	抵押担保
在建工程	15,144,887.50	抵押担保
存货	479,690,675.30	抵押担保
合 计	1,724,883,664.55	

九、关联方及关联方交易

1. 控股股东

公司名称	注册地址	与本公司关系	经济类型或性质
沂南县财政局	沂南县振兴路东首	控股股东	政府部门

公司名称	注册地址	与本公司关系	经济类型或性质
	政务服务中心 9 楼		

(续前表)

公司名称	持股比例%	表决权比例%
沂南县财政局	100.00	100.00

2. 本企业子公司情况

本企业子公司情况见附注二“本年度合并财务报表范围”。

3. 本企业的联营情况

公司名称	注册地址	所占股权比例
沂南县智圣土地整理有限公司	山东省临沂市沂南县振兴路志华大厦三楼	49%
沂南中地牧业有限公司	山东省临沂市沂南县蒲汪镇长虹大道 7 号	12%

十、或有事项

(一) 截至 2026 年 6 月 30 日，本公司主要存在如下对外担保事项

单位：元

被担保单位	担保金额	担保借款起始日	担保借款到期日	担保类型
沂南县财金投资集团有限公司	60,000,000.00	2024-05-28	2027-05-27	质押
沂南县财金投资集团有限公司	33,259,400.00	2025-11-19	2026-11-15	保证+抵押
沂南县财金投资集团有限公司	80,000,000.00	2025-8-25	2026-08-24	保证
沂南县大庄建设投资有限责任公司	49,104,500.00	2016-01-06	2031-01-05	抵押
沂南县阳都水利工程有限公司	201,463,000.00	2021-12-22	2031-12-21	抵押
沂南县阳都矿业有限公司	10,000,000.00	2025-10-13	2026-10-13	保证
合计	433,826,900.00			

十一、其他重大事项

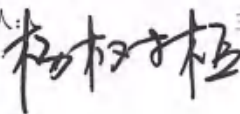
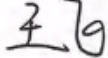
本报告期无需要披露的其他重要事项。

十二、资产负债表日后事项

本报告期无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

本报告期无需要披露的其他内容。

企业负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

山东阳都智圣产业投资集团有限公司

二〇二六年八月二十四日



