

园城 3

400222

烟台园城黄金股份有限公司

半年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人未对本报告发表书面确认意见；公司监事张立军因个人原因未能出席审议半年度报告相关议案的监事会会议，未对本报告发表意见。除此之外，公司董事、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、公司负责人牟赛英、主管会计工作负责人潘海华及会计机构负责人（会计主管人员）潘海华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经两网公司或退市公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目录

重要提示 .....	2
目录 .....	3
释义 .....	4
第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和经营情况 .....	6
第三节 重大事件 .....	11
第四节 股份变动及股东情况 .....	15
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节 财务会计报告 .....	20
附件 I 会计信息调整及差异情况 .....	113
附件 II 融资情况 .....	113

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	烟台园城黄金股份有限公司
主办券商、华源证券	指	华源证券股份有限公司
园城实业、园城集团	指	园城实业集团有限公司
忠园投资	指	烟台忠园投资有限公司
罗润商贸	指	烟台罗润商贸有限公司
昌赛商贸	指	烟台昌赛商贸有限公司
泽宇锂能	指	江西泽宇锂能有限公司
先卓贸易	指	烟台先卓贸易有限公司
曼尚国际	指	烟台曼尚国际贸易有限公司
烟台伟远	指	烟台伟远商贸有限公司
烟台亮越	指	烟台亮越科技信息有限公司
烟台海特	指	烟台海特船舶燃料有限公司
北京智神	指	北京智神超算网络技术有限公司
广州秒算	指	广州秒算科技有限公司
本期、报告期、本报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
上年同期、上期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	烟台园城黄金股份有限公司		
英文名称及缩写	YanTai Yuancheng Gold Co., Ltd		
	Yuancheng gold		
法定代表人	徐成义	成立时间	1994年6月17日
控股股东	控股股东为（天津天机同升科技有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王焕成），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-矿产品、建材及化工产品批发（F516）-煤炭及制品批发（F5161）		
主要产品与服务项目	钢材、煤炭、燃料油等销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的两网公司及退市公司板块		
证券简称	园城3	证券代码	400222
进入退市板块时间	2024年8月28日	分类情况	每周交易三次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	224,226,822
主办券商（报告期内）	华源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区万松街道青年路278号中海中心32F-34F		
联系方式			
董事会秘书姓名	张鑫	联系地址	烟台市芝罘区南大街261号
电话	0535-6636299	电子邮箱	316782432@qq.com
传真	0535-6636299		
公司办公地址	烟台市芝罘区南大街261号	邮政编码	264000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9137000016503468XK		
注册地址	山东省烟台市芝罘区南大街261号		
注册资本（元）	224,226,822	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

报告期内公司主要从事钢材、煤炭、燃料油等销售业务。

公司在加强原有钢材、煤炭贸易客户供销业务的前提下，积极寻找其他钢材、煤炭贸易上下游合作企业，公司利用的销售渠道优势，在严控投资资金风险的情况下，继续稳健的拓展钢材、煤炭业务的采购、销售工作，为客户提供优质的供应链服务，使之具备了一定的综合成本优势和较强的抗风险能力。

另外，公司也加强了钢材及煤炭贸易业务中间流转环节和仓储成本的管理，通过公司对贸易市场的分析、研判，适时调整采购策略，降低销售成本。

报告期内，公司开展了人工智能和算力等新质生产力的服务业务。

#### (二) 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	38,849,092.85	78,199,343.86	-50.32%
毛利率%	25.12%	-0.45%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	138,369.75	1,008,150.87	-86.27%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	389,956.80	830,762.56	-53.06%
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	0.21	1.75	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.6	1.44	-
基本每股收益	0.001	0.004	-75.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	338,282,114.30	394,489,334.34	-14.25%
负债总计	240,135,201.71	299,991,575.62	-19.95%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	66,415,900.75	65,176,878.86	1.90%

归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	0.30	0.29	3.45%
资产负债率%（母公司）	72.01%	77.65%	-
资产负债率%（合并）	70.99%	76.05%	-
流动比率	42.38%	49.97%	-
利息保障倍数	6.37	1.95	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-16,535,515.46	19,328,042.91	-185.55%
应收账款周转率	34.29	8.40	-
存货周转率	45.79	50.29	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-14.25%	4.15%	-
营业收入增长率%	-50.32%	1,154.71%	-
净利润增长率%	168.16%	195.25%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	10,568,637.81	3.12%	64,223,060.59	16.28%	-83.54%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	10,844,788.37	3.21%	277,181.64	0.07%	3,812.52%
其他应收款	5,707,443.05	1.69%	213,409.13	0.05%	2,574.41%
固定资产	140,532,106.98	41.54%	2,843,137.40	0.72%	4,842.85%
在建工程	-	-	134,867,256.64	34.19%	-100.00%
短期借款	20,000,000.00	5.91%	36,052,250.00	9.14%	-44.52%
应付票据	16,000,000.00	4.73%	50,000,000.00	12.67%	-68.00%
合同负债	2,651,251.16	0.78%	11,471,561.46	2.91%	-76.89%
其他流动负债	306,173.82	0.09%	1,270,898.75	0.32%	-75.91%
递延所得税负债	2,066,306.22	0.61%	-	-	-

#### 项目重大变动原因

- 1、应收账款：期末公司的应收账款余额增加较多，主要系公司部分设备租金尚未收到；
- 2、固定资产：期末公司的固定资产增加较多，主要系设备固定资产完成安装，由在建工程转入固定资产；
- 3、在建工程：期末公司的在建工程减少较多，主要系设备固定资产完成安装，由在建工程转入固定资产；
- 4、短期借款：期末公司短期借款余额降低较多，主要系公司偿还了银行借款；

5、应付票据：期末公司应付票据余额降低较多，主要系公司开具的银行承兑汇票到期兑付；

6、递延所得税负债：期末公司的递延所得税负债增加，主要系公司的应纳税暂时性差异增加。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	38,849,092.85	-	78,199,343.86	-	-50.32%
营业成本	29,090,239.92	74.88%	78,549,375.75	100.45%	-62.97%
毛利率	25.12%	-	-0.45%	-	-
税金及附加	223,033.14	0.57%	185,540.64	0.24%	20.21%
管理费用	3,615,194.70	9.31%	1,294,523.33	1.66%	179.27%
财务费用	398,361.16	1.03%	-2,242,279.77	-2.87%	117.77%
经营活动产生的现金流量净额	-16,535,515.46	-	19,328,042.91	-	-185.55%
投资活动产生的现金流量净额	-3,213,309.14	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-16,905,411.46	-	14,842,916.64	-	-213.90%

### 项目重大变动原因

- 1、营业成本：报告期，公司营业成本降低，主要系公司业务规模同比减少所致。
- 2、管理费用：报告期，公司管理费用增加，主要系公司的中介机构及顾问费、职工薪酬等较上期增加；
- 3、财务费用：报告期，公司的财务费用增加，主要系公司的利息收入同比降低所致；
- 4、经营活动产生的现金流量净额：报告期，公司的经营活动产生的现金流量净额降低，主要系公司的销售回款额低于购买商品、接受劳务支付的现金所致；
- 5、投资活动产生的现金流量净额：报告期，公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金金额大于上年同期，继而导致公司的投资活动产生的现金流量净额减少；
- 6、筹资活动产生的现金流量净额：本期公司偿还债务较上同期增加，导致筹资活动产生的现金流量净额减少。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
烟台忠园投资股份有限公司	子公司	咨询、服务	1,000,000	952,482.99	-266,526.32	-	-156.29
烟台罗润商贸有限公司	子公司	钢材、煤炭木才等批发	20,000,000	47,649,657.81	26,433,885.54	7,782,258.04	-755,968.33
烟台昌赛商贸有限公司	子公司	钢材、木材燃料油等批发零售	1,000,000	25,863,839.36	2,985,628.53		-20,266.99
烟台曼尚国际贸易有限公司	子公司	金属矿石销售、食品经营	100,000	194,619.05	-75,380.95		-125.22
烟台先卓贸易有限公司	子公司	建材及煤炭等批发	100,000	934,765.72	993.91	5,952.38	993.91
烟台伟远商贸有限公司	子公司	建材等批发	1,000,000	-	-	-	-
江西泽宇锂电有限公司	子公司	新兴能源技术研发等	20,000,000	-	-	-	-
烟台海特船舶燃料有限公司	子公司	化工制品销售、石油制品销售	5,100,000	2,904.60	1,704.60	-	2.71
烟台亮越科技信息有限公司	子公司	科技推广和应用服务	1,000,000	-	-	-	-
北京智神超算网络技术有限公司	子公司	数据处理和存储支持服务等	1,000,000	185,204,478.91	34,998,814.12	19,843,253.21	5,792,621.16
广州秒算科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务业	60,000,000	-	-	-	-

注：烟台伟远商贸有限公司和广州秒算科技有限公司为公司的孙公司，其中烟台伟远为烟台先卓子公司，无业务发生；广州秒算为北京智神子公司，相关财务数据已并入北京智神。

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 五、 企业社会责任

适用 不适用

### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司被中国证监会立案调查的风险	2024年4月，公司收到中国证券监督管理委员会出具的《立案告知书》（证监立案字 0042024006 号），公司因涉嫌信息披露违法违规被证监会立案调查。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	13,037,400	19.63%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	13,037,400	19.63%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

-						
---	--	--	--	--	--	--

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

无
---

### (二) 公司发生的提供担保事项

两网公司或退市公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过两网公司或退市公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内两网公司或退市公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	20,000,000.00	20,000,000.00
公司及表内子公司为两网公司或退市公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

### (三) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	与公司的 关联关系	债务人 是否为公司董 事、监事及高 级管理 人员	借款期间		期初余额	本期 新增	本期 减少	期末余额	是否 履行 审议 程序	是否 存在 抵押
			起始 日期	终止日 期						

北京智神超算网络技术有限 公司	子 公 司	否	2023 年 11 月 18 日	2024 年 12 月 17 日	30,600,000	0	0	30,600,000	已事 前及 时履 行	否
总计	-	-	-	-	30,600,000			30,600,000	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

对外提供借款原因为子公司资金需要，尚未归还，暂无对公司的影响。

#### (四) 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，本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

#### (五) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	8,500,000.00
销售产品、商品, 提供劳务	0	18,891,792.48
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	20,000,000.00
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内的日常性关联交易系公司向企商在线（北京）数据技术股份有限公司购买算力设备以及向光子云（三河）网络技术有限公司提供算力技术服务，为日常经营需要，具有必要性、持续性。公司为子公司烟台罗润商贸有限公司提供担保，为满足子公司业务发展和资金需求，对公司生产经营未产生不利影响。

#### (六) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

#### （七） 调查处罚事项

公司于 2024 年 4 月收到中国证券监督管理委员会出具的《立案告知书》（证监立案字 0042024006 号），因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。

公司董事长牟赛英女士于 2024 年 4 月收到中国证券监督管理委员会出具的《立案告知书》（证监立案字 0042024009 号），因涉嫌内幕交易，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对牟赛英女士立案。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	223,932,072	99.87%	0	223,932,072	99.87%
	其中：控股股东、实际控制人	33,640,000	15%	-8,970,667	24,669,333	11%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	294,750	0.13%	0	294,750	0.13%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		<b>224,226,822</b>	-		<b>224,226,822</b>	-
<b>普通股股东人数</b>						<b>5,178</b>

注：期初控股股东、实际控制人为徐诚东先生，期末控股股东变更为天津天机同升科技有限公司，实际控制人变更为王焕成先生。报告期内控股股东、实际控制人发生变化，相关情况详见本节“二、控股股东、实际控制人变化情况”。

期末控股股东、实际控制人所持有的 24,669,333 股无限售条件股份依据《两网及退市公司股票转让办法》相关规定，自 2024 年 8 月 12 日起登记为有限售条件股份。

#### 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	天津天机同升科技有限公司	0	24,669,333	24,669,333	11.00%	0	24,669,333	0	0
2	孙炜昵	13,478,278	-2,266,936	11,211,342	5.00%	0	11,211,342	0	0
3	衣英宁	13,422,522	-2,211,200	11,211,322	5.00%	0	11,211,322	0	0
4	徐诚东	33,640,000	- 24,669,333	8,970,667	4.00%	0	8,970,667	0	0
5	王文武	-	-	5,497,103	2.45%	0	5,497,103	0	0
6	粤港澳大湾区联合控股有限公司	3,378,200	999,905	4,378,105	1.95%	0	4,378,105	0	0
7	施德	-	-	3,854,009	1.72%	0	3,854,009	0	0
8	粤港澳大湾区产融投资有限公司	4,513,058	-990,000	3,523,058	1.57%	0	3,523,058	0	0
9	顿友良	-	-	3,361,800	1.50%	0	3,361,800	0	0
10	海南诺和私募基金管理有限公司一诺和新丰2号私募证券投资基金	-	-	2,979,659	1.33%	0	2,979,659	0	0
<b>合计</b>		-	-	<b>79,656,398</b>	<b>35.52%</b>	0	<b>79,656,398</b>	0	0

注：普通股前十名股东的持股数量统计日期截至 2024 年 7 月 2 日，其中，王文武、施德、顿友良、海南诺和私募基金管理有限公司一诺和新丰 2 号私募证券投资基金期初不在前十名股东名单中，由于公司未留存 2023 年 12 月 31 日的股东名册，无发获知该四位股东的期初持股数量。

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

公司控股股东、实际控制人徐诚东先生于2023年11月18日与天津天机同升科技有限公司（以下简称“天津天机同升”）签订了《关于股权购买及控股权转让协议书》，徐诚东先生将其持有的公司24,669,333股股份转让给天津天机同升，该部分股权占公司总股本的11%。公司于2024年3月28日收到公司控股股东、实际控制人徐诚东先生提供的《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》，徐诚东先生将其持有的11%公司股份协议转让给天津天机同升科技有限公司的过户登记手续已于2024年3月27日办理完毕。本期股权转让完成后，天津天机同升科技有限公司为公司控股股东，持有公司24,669,333股股份，占公司总股本的11%，王焕成为公司实际控制人。

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
牟赛英	董事、董事长	女	1980年1月	2021年9月24日	2024年9月23日	0	0	0	0%
吕桂华	董事	女	1972年3月	2023年7月27日	2024年9月23日	0	0	0	0%
张鑫	董事、董事会秘书	女	1980年5月	2023年11月6日	2024年9月23日	0	0	0	0%
潘海华	董事、财务总监	女	1974年5月	2023年11月7日	2024年9月23日	0	0	0	0%
韩荣峰	独立董事	女	1977年3月	2023年8月28日	2024年9月23日	0	0	0	0%
周巍	独立董事	男	1983年10月	2021年9月24日	2024年9月23日	0	0	0	0%
施建福	独立董事	男	1955年6月	2021年9月24日	2024年9月23日	0	0	0	0%
孟小花	监事会主席	女	1984年10月	2021年9月24日	2024年9月23日	0	0	0	0%
张立军	监事	男	1969年1月	2021年9月24日	2024年9月23日	0	0	0	0%
宋英俊	职工监事	男	1983年5月	2021年9月24日	2024年9月23日	0	0	0	0%
夏珂	总经理	男	1983年1月	2023年12月19日	2024年5月7日	0	0	0	0%

注：公司董事、监事、高级管理人员期末持股数量统计日期截至2024年7月2日。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

无。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
夏珂	总经理	离任	无	因个人原因辞职

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

(三) 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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	11	7
行政人员	7	7
员工总计	18	14

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	10,568,637.81	64,223,060.59
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			
应收账款	五、2	10,844,788.37	277,181.64
应收款项融资			
预付款项	五、3	16,374,995.30	20,259,339.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	5,707,443.05	213,409.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	50,872,995.33	56,956,261.43
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	五、6	6,529,583.06	7,987,071.51
<b>流动资产合计</b>		<b>100,898,442.92</b>	<b>149,916,323.56</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	五、7	400,000.00	400,000.00

其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	65,662,228.38	66,263,981.81
固定资产	五、9	140,532,106.98	2,843,137.40
在建工程	五、10		134,867,256.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	775,543.69	803,401.11
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	五、12	7,761,313.20	7,730,690.12
其他非流动资产	五、13	22,252,479.13	31,664,543.70
<b>非流动资产合计</b>		<b>237,383,671.38</b>	<b>244,573,010.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>338,282,114.30</b>	<b>394,489,334.34</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	20,000,000.00	36,052,250.00
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	五、16	16,000,000.00	50,000,000.00
应付账款	五、17	140,534,224.35	141,035,450.75
预收款项			
合同负债	五、18	2,651,251.16	11,471,561.46
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	2,240,621.02	2,726,341.23
应交税费	五、20	655,439.85	1,548,594.70
其他应付款	五、21	55,681,185.29	55,886,478.73
其中：应付利息			
应付股利		157,312.40	157,312.40
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、22	306,173.82	1,270,898.75
<b>流动负债合计</b>		<b>238,068,895.49</b>	<b>299,991,575.62</b>
<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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、23	2,066,306.22	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,066,306.22</b>	
<b>负债合计</b>		<b>240,135,201.71</b>	<b>299,991,575.62</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、24	224,226,822.00	224,226,822.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	250,123,618.44	249,022,966.30
减：库存股			
其他综合收益	五、26	1,140,327.00	1,140,327.00
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、27	-409,074,866.69	-409,213,236.44
归属于母公司所有者权益合计		66,415,900.75	65,176,878.86
少数股东权益		31,731,011.84	29,320,879.86
<b>所有者权益合计</b>		<b>98,146,912.59</b>	<b>94,497,758.72</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>338,282,114.30</b>	<b>394,489,334.34</b>

法定代表人：徐成义      主管会计工作负责人：潘海华      会计机构负责人：潘海华

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		8,000,713.96	52,510,809.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	401,665.45	275,420.82
应收款项融资			

预付款项		15,898,252.99	20,059,758.30
其他应收款	十六、2	32,281,318.61	31,603,289.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,111,933.34	27,740,421.80
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		1,382,686.09	1,721,922.07
<b>流动资产合计</b>		<b>80,076,570.44</b>	<b>133,911,621.25</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	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具投资		400,000.00	400,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		64,754,977.49	66,263,981.81
固定资产		2,730,480.49	2,838,895.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		764,526.87	803,401.11
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		7,368,409.45	7,670,391.21
其他非流动资产		22,252,479.13	23,164,543.70
<b>非流动资产合计</b>		<b>120,270,873.43</b>	<b>123,141,213.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>200,347,443.87</b>	<b>257,052,834.78</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		16,000,000.00	50,000,000.00
应付账款		23,303,443.34	24,347,630.93
预收款项			
合同负债		2,355,183.23	8,307,603.78

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,238,321.02	2,445,446.22
应交税费		687,112.26	1,342,367.41
其他应付款		99,385,989.53	112,090,690.19
其中：应付利息			
应付股利		157,312.40	157,312.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		306,173.82	1,079,988.50
<b>流动负债合计</b>		<b>144,276,223.20</b>	<b>199,613,727.03</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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>144,276,223.20</b>	<b>199,613,727.03</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		224,226,822.00	224,226,822.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		250,076,852.88	248,976,200.74
减：库存股			
其他综合收益		1,140,327.00	1,140,327.00
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-419,372,781.21	-416,904,241.99
<b>所有者权益合计</b>		<b>56,071,220.67</b>	<b>57,439,107.75</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>200,347,443.87</b>	<b>257,052,834.78</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>38,849,092.85</b>	<b>78,199,343.86</b>
其中：营业收入	五、28	38,849,092.85	78,199,343.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>33,359,493.46</b>	<b>77,794,130.35</b>
其中：营业成本	五、28	29,090,239.92	78,549,375.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	223,033.14	185,540.64
销售费用	五、30	32,664.54	6,970.40
管理费用	五、31	3,615,194.70	1,294,523.33
研发费用			
财务费用	五、32	398,361.16	-2,242,279.77
其中：利息费用		853,161.46	628,055.57
利息收入		471,808.41	2,900,342.50
加：其他收益	五、33	776.86	449.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	3,230.86	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		3,230.86	
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）	五、35	-565,030.61	192,835.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,928,576.50	598,498.92
加：营业外收入	五、36	297.62	
减：营业外支出	五、37	344,327.44	2.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,584,546.68	598,496.17
减：所得税费用	五、38	2,036,044.95	-351,860.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>2,548,501.73</b>	<b>950,356.69</b>
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）		2,548,501.73	950,356.69
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）		2,410,131.98	-57,794.18
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		138,369.75	1,008,150.87
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			

(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		2,548,501.73	950,356.69
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		138,369.75	1,008,150.87
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,410,131.98	-57,794.18
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		<b>0.001</b>	<b>0.004</b>
(二) 稀释每股收益（元/股）		<b>0.001</b>	<b>0.004</b>

法定代表人：徐成义      主管会计工作负责人：潘海华      会计机构负责人：潘海华

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十六、4	<b>11,970,087.08</b>	<b>12,582,145.20</b>
减：营业成本	十六、4	12,175,717.29	13,676,946.64
税金及附加		142,633.13	148,312.33
销售费用		32,664.54	1,365.00
管理费用		1,697,583.78	876,862.36
研发费用			
财务费用		-248,576.81	-21,658.45
其中：利息费用		204,064.38	
利息收入		464,129.63	47,515.39
加：其他收益		650.24	449.92
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	3,230.86	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		3,230.86	
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）		-748.97	84.64

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,826,802.72</b>	<b>-2,099,148.12</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		339,754.74	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,166,557.46</b>	<b>-2,099,148.12</b>
减：所得税费用		301,981.76	-524,787.03
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,468,539.22</b>	<b>-1,574,361.09</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>-2,468,539.22</b>	<b>-1,574,361.09</b>
（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>		<b>-2,468,539.22</b>	<b>-1,574,361.09</b>
<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	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		46,276,162.59	130,987,060.25
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	五、39 (1)	1,333,045.71	48,939,853.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>47,609,208.30</b>	<b>179,926,913.96</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		58,157,847.35	135,161,318.54
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		3,016,158.43	816,763.21
支付的各项税费		1,743,804.58	370,270.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、39 (2)	1,226,913.40	24,250,518.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>64,144,723.76</b>	<b>160,598,871.05</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,535,515.46</b>	<b>19,328,042.91</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		3,230.86	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,230.86</b>	

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,216,540.00	
投资支付的现金			
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>3,216,540.00</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,213,309.14</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			5,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			5,500,000.00
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	五、39 (3)	3,800,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,800,000.00</b>	<b>15,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		905,411.46	657,083.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39 (4)	3,800,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>20,705,411.46</b>	<b>657,083.36</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,905,411.46</b>	<b>14,842,916.64</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-36,654,422.78</b>	<b>34,170,959.55</b>
加：期初现金及现金等价物余额		39,223,060.59	12,941,218.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,568,637.81</b>	<b>47,112,178.11</b>

法定代表人：徐成义      主管会计工作负责人：潘海华      会计机构负责人：潘海华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		31,668,281.23	55,038,428.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,440,538.36	6,294,541.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>33,108,819.59</b>	<b>61,332,969.73</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		43,974,045.77	28,629,676.78

支付给职工以及为职工支付的现金		851,871.84	549,816.54
支付的各项税费		1,437,248.78	109,226.68
支付其他与经营活动有关的现金		14,154,914.93	24,298,083.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>60,418,081.32</b>	<b>53,586,803.70</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-27,309,261.73</b>	<b>7,746,166.03</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		3,230.86	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,230.86</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			510,000.00
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>510,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,230.86</b>	<b>-510,000.00</b>
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,800,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,800,000.00</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		204,064.38	
支付其他与筹资活动有关的现金		3,800,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,004,064.38</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-204,064.38</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-27,510,095.25</b>	<b>7,236,166.03</b>
加：期初现金及现金等价物余额		27,510,809.21	34,763.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>713.96</b>	<b>7,270,929.57</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	“五、财务报表主要项目注释”之“9、固定资产”
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

公司存在大额的在建工程转固定资产，具体详见财务报表附注部分之“五、财务报表主要项目注释”之“9、固定资产”。

#### (二) 财务报表项目附注

##### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

烟台园城黄金股份有限公司（以下简称本公司或公司），于1994年6月在山东省烟台市注册成立。公司统一社会信用代码号：9137000016503468XK。注册资本、股本均为人民币22,422.6822万元，现总部位于山东省烟台市芝罘区南大街261号。

本公司及其各子公司（统称“本集团”）主要从事房地产开发及经营，物业管理，工程承包及建筑装饰；建筑装饰材料、钢材、煤炭、机电设备、酒类、黄金及矿产品销售；房屋租赁；对外投资。

## （二）财务报表批准

本财务报表经公司董事会于2024年8月29日经公司第十三届董事会第三十七次会议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按相关规定计提相应的减值准备。

### （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注“三、（十六）存货”、“三、（三十四）收入”。

### （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2024年6月30日的财务状况、2024年半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 5%且金额 $\geq$ 300.00 万元
账龄超过一年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 5%且金额 $\geq$ 300.00 万元
重要的非全资子公司	子公司资产占公司总资产 5%以上

### （六）同一控制下与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、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

#### 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。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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

## **（七）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，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

### **2、合并财务报表范围**

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

### **3、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间**

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### **4、合并财务报表抵销事项**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

## **5、合并取得子公司会计处理**

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或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，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## **6、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

### **(1) 一般处理方法**

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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与商誉之和的差额，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

## **(2) 分步处置子公司**

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## **7、购买子公司少数股权**

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## **8、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## **(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

### **1、共同经营**

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

## **2、合营企业**

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（二十二）长期股权投资”。

### **（九）现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### **（十）外币业务及外币报表折算**

#### **1、外币业务折算**

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日，本公司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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率

折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

### （十一）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、金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，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）债务工具

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。

本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

### 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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

### 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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

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。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

### 3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### **4、金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司将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，虽然本公司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。若本公司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，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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、金融负债的终止确认**

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

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

## 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，本公司的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确定方法

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

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 8、金融资产减值

本公司对于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权投资及合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### （1）预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A、应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### a、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。

除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合，具体组合及计量预期信用损失的方法如下

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，应与“应收账款”组合划分相同

##### b、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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账款，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外，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

项目	确定组合依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
合并范围内公司组合	本组合以收款方为合并范围内关联方为信用风险特征
合同资产：	
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
合并范围内公司组合	本组合以收款方为合并范围内关联方为信用风险特征

#### c、应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合依据
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
合并范围内公司组合	本组合以收款方为合并范围内关联方为信用风险特征

#### d、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	确定组合依据
保证金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、备用金、保证金的应收款项
账龄组合	本组合以往来款及其他非日常经营活动形成的应收款项
合并范围内公司组合	本组合以收款方为合并范围内关联方为信用风险特征

#### B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## **(2) 具有较低的信用风险**

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## **(3) 信用风险显著增加**

公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。分公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

## **(4) 已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### **（5）预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### **（6）核销**

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### **（十二）应收票据**

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

#### **（十三）应收账款**

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

#### **（十四）应收款项融资**

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见三、（十一）金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

## （十五）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

## （十六）存货

### 1、存货分类

存货主要包括在建项目开发成本、意图出售而暂时出租的开发产品、库存商品和低值易耗品。

### 2、发出存货的计价方法

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

开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

### 3、存货的盘存制度

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

### 4、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### 5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。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。

## （十七）合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的

其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

#### （十八）持有待售的非流动资产或处置组

##### 1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将子公司投资整体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。

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，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，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分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

## 2、终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## （十九）债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

## （二十）其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

### （二十一）长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

### （二十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

#### 1、初始投资成本确定

（1）对于公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### 2、后续计量及损益确认方法

##### （1）成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

##### （2）权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。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。

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

### 3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

(4) 成本法转权益法或公允价值计量：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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并

财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响

- （1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- （2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- （3）与被投资单位之间发生重要交易。
- （4）向被投资单位派出管理人员。
- （5）向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着公司一定对被投资单位具有重大影响，公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### 5、长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资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。

## （二十三）投资性房地产

### 1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

### 2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司的投资性房地产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30.00	5.00	3.17%

本公司对于投资性房地产出售、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的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

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的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

## （二十四）固定资产

### 1、固定资产确认条件

本公司的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且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产

- (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计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

## 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、其他设备等；固定资产采用年限平均法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值，确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下

固定资产类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5.00-45.00	0.00-5.00	2.11-20.00
机器设备	年限平均法	5.00-14.00	5.00	6.79-19.00
其他设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

## 3、固定资产处置

当固定资产处置时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。

### （二十五）在建工程

#### 1、在建工程的计量

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

#### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；(4) 建设工程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，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

## (二十六) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，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。

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。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化

- (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。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

## 2、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

### （二十七）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- （2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### 1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

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、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产

(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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

#### **(二十八) 长期资产减值**

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值

难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **（二十九）长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### **（三十）合同负债**

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

### **（三十一）职工薪酬**

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

#### **1、短期薪酬的会计处理方法**

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

#### **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费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### **3、辞退福利的会计处理方法**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

#### **（三十二）预计负债**

##### **1、预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

##### **2、预计负债的计量方法**

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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。

#### **（三十三）股份支付**

本公司的股份支付是为了获取职工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。公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## （三十四）收入

### 1、一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，即在客户取得相关商品控制权时确认收入：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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司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，公司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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，公司考虑下列迹象：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。

## **2、按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策**

本集团根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的，本集团为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，应当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。

公司建材及煤炭销售业务，属于在某一时点履行的履约义务。相应产品收入在公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品时，确认商品的控制权转移，本集团在

该时点确认收入实现。

### **（三十五）合同成本**

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3、该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

1、管理费用。

2、非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

3、与履约义务中已履行部分相关的支出。

4、无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司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。

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

1、本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1 减 2 的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

### **（三十六）政府补助**

## 1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

## 2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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，确认为与资产相关的政府补助。

公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

公司取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

## 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### **（三十七）递延所得税资产、递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

1、本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

2、本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

4、本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

5、同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体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。

### **（三十八）租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

## 1、本公司作为承租人

### (1) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A、租赁负债的初始计量金额；

B、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；

C、本公司作为承租人发生的初始直接费用；

D、本公司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。

本公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## **(2) 租赁负债**

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

## **(3) 短期租赁和低价值资产租赁**

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## **(4) 租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## **2、本公司作为出租人**

### **(1) 租赁的分类**

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### **(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务**

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### **(3) 融资租赁的会计处理方法**

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十一）金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产

账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### **(4) 租赁变更**

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A、该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

A、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

B、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### **3、售后租回交易**

本公司按照本附注“三、(三十四)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### **A 本公司作为卖方及承租人：**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续

确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

## **B 本公司作为买方及出租人**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

### **（三十九）其他重要的会计政策和会计估计**

#### **1、套期会计**

##### **①套期保值的分类**

A. 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

B. 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

C. 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

##### **②套期关系的指定及套期有效性的认定**

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

B. 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

C. 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

### ③套期会计处理方法

#### A. 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

#### B. 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，企业应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述涉及的现金流量套期，企业应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，企业应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### C. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。

## 2、股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

本公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 3、安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 4、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

### （1）本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## **(2) 本公司作为债权人记录债务重组**

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：①存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。②对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。③投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。④固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。⑤生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。⑥无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## **5、非货币性资产交换**

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价

值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

#### **（四十）主要会计政策、会计估计的变更**

报告期内，公司未发生其他会计政策变更事项。

#### **2、重要会计估计变更**

报告期内，公司无重要会计估计变更事项发生。

### **四、税项**

#### **（一）主要税种及税率**

税种	计税依据	适用税率
增值税	应纳税销售收入乘以增值税税率抵减准予扣除的增值税进项税额	9.00%、13.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%
城市维护建设税	应缴流转税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00%

公司所属单位存在不同企业所得税税率的纳税主体，具体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
烟台罗润商贸有限公司	详见（二）税收优惠及批文
烟台昌赛商贸有限公司	详见（二）税收优惠及批文
北京智神超算网络技术有限公司	详见（二）税收优惠及批文

## （二）税收优惠及批文

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），子公司烟台罗润商贸有限公司、子公司烟台昌赛商贸有限公司、北京智神超算网络技术有限公司属于小型微利企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），子公司烟台罗润商贸有限公司、子公司烟台昌赛商贸有限公司、北京智神超算网络技术有限公司属于小型微利企业，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号），子公司烟台罗润商贸有限公司、子公司烟台昌赛商贸有限公司、北京智神超算网络技术有限公司报告期内属于小型微利企业，享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加（以下简称“六税两费”）减免政策。

## 五、财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初系指 2023 年 12 月 31 日，期末系指 2024 年 6 月 30 日，上期指 2023 年 1-6 月，本期指 2024 年 1-6 月，未注明货币单位的均为人民币元。

## 1、货币资金

### (1) 明细项目

项目	期末余额	年初余额
库存现金	170,000.00	
银行存款	2,398,637.81	39,223,060.59
其他货币资金	8,000,000.00	25,000,000.00
<b>合计</b>	<b>10,568,637.81</b>	<b>64,223,060.59</b>

其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	8,000,000.00	25,000,000.00
<b>合计</b>	<b>8,000,000.00</b>	<b>25,000,000.00</b>

(2) 报告期末其他货币资金为银行承兑汇票保证金。

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	11,420,828.26	252,017.20
1年至2年(含2年)		40,005.00
2年至3年(含3年)		2,201.00
3年至4年(含4年)	2,201.00	
4年至5年(含5年)		
5年以上	1,541,475.71	1,541,475.71
<b>合计</b>	<b>12,964,504.97</b>	<b>1,835,698.91</b>

### (2) 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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					

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	
				(%)	
账龄组合	12,964,504.97	100.00	2,119,716.60	16.35	10,844,788.37
.....					
<b>合计</b>	<b>12,964,504.97</b>	<b>100.00</b>	<b>2,119,716.60</b>	<b>16.35</b>	<b>10,844,788.37</b>

(续)

类别	期初余额				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,835,698.91	100.00	1,558,517.27	84.90	277,181.64
<b>合计</b>	<b>1,835,698.91</b>	<b>100.00</b>	<b>1,558,517.27</b>	<b>84.90</b>	<b>277,181.64</b>

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	11,420,828.26	577,580.59	5.06
1年至2年(含2年)	-	-	10.00
2年至3年(含3年)	-	-	20.00
3年至4年(含4年)	2,201.00	660.30	30.00
4年至5年(含5年)	-		
5年以上	1,541,475.71	1,541,475.71	100.00
<b>合计</b>	<b>12,964,504.97</b>	<b>2,119,716.60</b>	<b>16.35</b>

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	252,017.20	12,600.86	5.00
1至2年(含2年)	40,005.00	4,000.50	10.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2至3年(含3年)	2,201.00	440.20	20.00
3至4年(含4年)			30.00
4至5年(含5年)			50.00
5年以上	1,541,475.71	1,541,475.71	100.00
<b>合计</b>	<b>1,835,698.91</b>	<b>1,558,517.27</b>	<b>84.90</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,558,517.27	561,199.33			2,119,716.60
<b>合计</b>	<b>1,558,517.27</b>	<b>561,199.33</b>			<b>2,119,716.60</b>

(4) 报告期内已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款：无。

(5) 报告期内公司无实际核销的应收账款。

(6) 期末公司应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额				
	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
	期末余额	期末余额			
客户 1	10,107,650.00		10,107,650.00	77.96	505,382.50
客户 2	913,548.39		913,548.39	7.05	45,677.42
客户 3	486,637.20		486,637.20	3.75	486,637.20
客户 4	470,750.00		470,750.00	3.63	470,750.00
客户 5	192,617.18		192,617.18	1.49	9,630.86
<b>合计</b>	<b>12,171,202.77</b>		<b>12,171,202.77</b>	<b>93.88</b>	<b>1,518,077.98</b>

(8) 报告期内公司无终止确认的应收款项。

(9) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易。

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	16,374,780.50	100.00	20,257,518.38	99.99
1年至2年(含2年)	214.80		1,820.88	0.01
2年至3年(含3年)			-	-
3年以上			-	-
<b>合计</b>	<b>16,374,995.30</b>	<b>100.00</b>	<b>20,259,339.26</b>	<b>100.00</b>

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
第一名	11,000,000.00	67.18
第二名	2,893,315.11	17.67
第三名	2,004,937.88	12.24
第四名	180,000.00	1.10
第五名	100,000.00	0.61
<b>合计</b>	<b>16,178,252.99</b>	<b>98.80</b>

#### (3) 期末公司预付款项中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款(净额)	5,707,443.05	213,409.13
<b>合计</b>	<b>5,707,443.05</b>	<b>213,409.13</b>

#### 其他应收款部分

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	5,643,734.70	147,729.79
1至2年(含2年)	1,860.29	14,690.00
2至3年(含3年)	18,320.40	58,591.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3至4年(含4年)	58,591.00	3,630.40
4至5年(含5年)	49,255.00	
5年以上	17,749,256.04	17,798,511.04
<b>合计</b>	<b>23,521,017.43</b>	<b>18,023,152.23</b>

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	3,116.51	12,631.71
对非关联公司的应收款项	23,517,900.92	18,010,520.52
<b>合计</b>	<b>23,521,017.43</b>	<b>18,023,152.23</b>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	11,120.30		17,798,622.80	17,809,743.10
2024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	3,757.01		74.27	3,831.28
本年转回				-
本年转销				-
本年核销				
其他变动				-
2024年6月30日余额	14,877.31		17,798,697.07	17,813,574.38

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款	17,809,743.10	3,831.28			17,813,574.38
<b>合计</b>	<b>17,809,743.10</b>	<b>3,831.28</b>			<b>17,813,574.38</b>

(5) 报告期内公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的大额其他应收款。

(6) 报告期内公司无实际核销的其他应收款。

(7) 期末公司其他应收款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(8) 报告期内公司无终止确认的其他应收的款项。

(9) 报告期内公司无以其他应收款项为标的进行证券化的交易情况。

(10) 期末其他应收款前五名单位明细情况如下

单位名称	性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	对非关联公司的应收款项	5,423,100.00	1 年以内	23.06	-
第二名	对非关联公司的应收款项	2,744,414.63	5 年以上	11.67	2,744,414.63
第三名	对非关联公司的应收款项	1,610,335.07	5 年以上	6.85	1,610,335.07
第四名	对非关联公司的应收款项	1,162,285.40	5 年以上	4.94	1,162,285.40
第五名	对非关联公司的应收款项	600,000.00	5 年以上	2.55	600,000.00
合计		<b>11,540,135.10</b>		<b>49.06</b>	<b>6,117,035.10</b>

## 5、存货

### (1) 明细项目

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	31,031,533.33	361,404.37	30,670,128.96
开发成本	20,202,866.37		20,202,866.37
合计	<b>51,234,399.70</b>	<b>361,404.37</b>	<b>50,872,995.33</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	37,263,359.38	509,964.32	36,753,395.06
开发成本	20,202,866.37		20,202,866.37
合计	<b>57,466,225.75</b>	<b>509,964.32</b>	<b>56,956,261.43</b>

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	509,964.32			148,559.95		361,404.37
<b>合计</b>	<b>509,964.32</b>			<b>148,559.95</b>		<b>361,404.37</b>

(3) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明：

确定可变现净值的具体依据详见附注三之（十六）“存货”之说明。

(4) 存货期末余额中无利息资本化金额。

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴、留抵及待认证税款	6,529,583.06	7,987,071.51
计提利息		
<b>合计</b>	<b>6,529,583.06</b>	<b>7,987,071.51</b>

## 7、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
山东景芝酒业股份有限公司	180,000.00	180,000.00
全国华联商厦联合有限责任公司	200,000.00	200,000.00
天津华联商厦企业管理有限公司	20,000.00	20,000.00
<b>合计</b>	<b>400,000.00</b>	<b>400,000.00</b>

## 8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	82,866,090.36	82,866,090.36
2、本年增加金额		
(1) 存货转入	912,064.57	912,064.57
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置子公司转出		
4、年末余额	83,778,154.93	83,778,154.93
二、累计折旧		
1、年初余额	6,151,910.16	6,151,910.16

项目	房屋及建筑物	合计
2、本年增加金额		
(1) 计提	1,513,818.00	1,513,818.00
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置子公司转出		-
4、年末余额	7,665,728.16	7,665,728.16
三、减值准备		
1、年初余额	10,450,198.39	10,450,198.39
2、本年增加金额	-	-
(1) 存货转入	-	-
(2) 本期计提	-	-
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	10,450,198.39	10,450,198.39
四、账面价值		
1、年末账面价值	65,662,228.38	65,662,228.38
2、年初账面价值	66,263,981.81	66,263,981.81

## 9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	140,532,106.98	2,843,137.40
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>140,532,106.98</b>	<b>2,843,137.40</b>

### (1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	6,419,644.70	729,306.56	2,155,474.08	9,304,425.34
2. 本期增加金额	-	145,224,672.57		145,224,672.57
(1) 购置		145,224,672.57		145,224,672.57
(2) 在建工程转入				-
(3) 企业合并增加				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废				-

项目	房屋、建筑物	机器设备	其他设备	合计
4. 期末余额	6,419,644.70	145,953,979.13	2,155,474.08	154,529,097.91
二、累计折旧				
1. 期初余额	3,728,888.10	692,140.19	2,040,259.65	6,461,287.94
2. 本期增加金额	107,022.66	7,426,954.75	1,725.58	7,535,702.99
(1) 计提	107,022.66	7,426,954.75	1,725.58	7,535,702.99
(2) 企业合并增加				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	3,835,910.76	8,119,094.94	2,041,985.23	13,996,990.93
三、减值准备				
1. 期初余额				-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提				-
(2) 企业合并增加				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废				-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,583,733.94	137,834,884.19	113,488.85	140,532,106.98
2. 期初账面价值	2,690,756.60	37,166.37	115,214.43	2,843,137.40

(2) 期末公司固定资产未发生减值情况, 故未计提减值准备。

(3) 本期公司暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	4,282,158.51	2,194,078.78		2,088,079.73	

(4) 本期公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(5) 本期公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 本期公司无持有待售的固定资产。

(7) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
园城大厦七楼	2,088,079.73	办理中

## 10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		134,867,256.64
工程物资		
合计		<b>134,867,256.64</b>

### (1) 明细项目

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备				134,867,256.64		134,867,256.64
合计				<b>134,867,256.64</b>		<b>134,867,256.64</b>

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
待安装设备	134,867,256.64		134,867,256.64		
合计	<b>134,867,256.64</b>		<b>134,867,256.64</b>		

(3) 期末无借款费用资本化的情况。

(4) 期末公司在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

## 11、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. 期初余额	2,114,714.94	119,994.00	2,234,708.94
2. 本期增加金额	-	11,203.54	11,203.54
(1) 外购	-	11,203.54	11,203.54
(2) 企业合并增加			-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置			-
4. 期末余额	2,114,714.94	131,197.54	2,245,912.48
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,311,313.83	119,994.00	1,431,307.83
2. 本期增加金额	38,874.24	186.72	39,060.96

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 摊销	38,874.24	186.72	39,060.96
(2) 企业合并增加			-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置			-
4. 期末余额	1,350,188.07	120,180.72	1,470,368.79
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			-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	764,526.87	11,016.82	775,543.69
2. 期初账面价值	803,401.11		803,401.11

(2) 期末公司无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
园城大厦七楼	764,526.87	未缴纳改造新增土地出让金

## 12、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

项目	期末余额		期初余额	
	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
1、坏账准备	12,327,945.60	3,221,963.41	12,327,655.58	3,081,890.95
2、存货跌价准备	361,404.37	90,351.09	509,964.32	124,551.31
3、资产减值准备	10,621,722.44	2,655,430.61	10,621,722.44	2,655,430.61
4、待弥补亏损	7,174,272.34	1,793,568.09	7,523,717.02	1,868,817.25
<b>合计</b>	<b>30,485,344.75</b>	<b>7,761,313.20</b>	<b>30,983,059.36</b>	<b>7,730,690.12</b>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	32,304.64	32,304.64
坏账准备	7,040,604.79	7,040,604.79
合计	<b>7,072,909.43</b>	<b>7,072,909.43</b>

(3) 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	期末余额	期初余额
2024年	2,019.96	2,019.96
2025年	207.48	207.48
2026年		
2027年	16,187.51	16,187.51
2028年	13,889.69	13,889.69
合计	<b>32,304.64</b>	<b>32,304.64</b>

13、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未交付房产	22,424,003.18	171,524.05	22,252,479.13	23,336,067.75	171,524.05	23,164,543.70
预付设备款				8,500,000.00		8,500,000.00
合计	<b>22,424,003.18</b>	<b>171,524.05</b>	<b>22,252,479.13</b>	<b>31,836,067.75</b>	<b>171,524.05</b>	<b>31,664,543.70</b>

14、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,000,000.00	8,000,000.00	质押	承兑汇票保证金
投资性房地产	83,778,154.93	65,662,228.38	抵押	开具银行承兑汇票和银行借款抵押的抵押物
合计	<b>91,778,154.93</b>	<b>73,662,228.38</b>		

(续)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	25,000,000.00	25,000,000.00	质押	承兑汇票保证金
投资性房地产	82,866,090.36	66,263,981.81	抵押	开具银行承兑汇票和银行借款抵押的抵押物
合计	<b>107,866,090.36</b>	<b>91,263,981.81</b>		

## 15、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	20,000,000.00	36,000,000.00
应付利息	0	52,250.00
合计	<b>20,000,000.00</b>	<b>36,052,250.00</b>

(2) 期末公司无到期未偿还的短期借款。

## 16、应付票据

### (1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,000,000.00	50,000,000.00
合计	<b>16,000,000.00</b>	<b>50,000,000.00</b>

(2) 应付票据期末余额全部于 2024 年 10 月到期。

## 17、应付账款

### (1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	117,215,219.98	83.41	116,724,756.04	82.76
1 至 2 年 (含 2 年)				
2 至 3 年 (含 3 年)				
3 至 4 年 (含 4 年)	24,506.00	0.02	24,506.00	0.02
4 至 5 年 (含 5 年)				
5 年以上	23,294,498.37	16.58	24,286,188.71	17.22
合计	<b>140,534,224.35</b>	<b>100</b>	<b>141,035,450.75</b>	<b>100</b>

(2) 期末应付账款中无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

(3) 期末应付账款中账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
烟台市芝罘区自然资源局	10,028,800.00	欠缴商厦改造新增土地出让金
<b>合计</b>	<b>10,028,800.00</b>	

## 18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,651,251.16	11,471,561.46
<b>合计</b>	<b>2,651,251.16</b>	<b>11,471,561.46</b>

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,725,103.73	2,304,081.10	2,789,801.31	2,239,383.52
二、离职后福利—设定提存计划	1,237.50	190,846.78	190,846.78	1,237.50
<b>合计</b>	<b>2,726,341.23</b>	<b>2,494,927.88</b>	<b>2,980,648.09</b>	<b>2,240,621.02</b>

### (2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	778,532.71	2,125,723.68	2,612,506.39	291,750.00
2、职工福利费	789,937.20	-	-	789,937.20
3、社会保险费	750.00	170,305.42	169,242.92	1,812.50
其中：医疗保险费	735.00	164,898.68	163,836.18	1,797.50
工伤保险费	15.00	5,406.74	5,406.74	15.00
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	23,742.40	8,052.00	8,052.00	23,742.40
5、工会经费和职工教育经费	1,132,141.42	-	-	1,132,141.42
<b>合计</b>	<b>2,725,103.73</b>	<b>2,304,081.10</b>	<b>2,789,801.31</b>	<b>2,239,383.52</b>

### (3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	1,200.00	182,439.86	182,439.86	1,200.00
2、失业保险费	37.50	8,406.92	8,406.92	37.50
<b>合计</b>	<b>1,237.50</b>	<b>190,846.78</b>	<b>190,846.78</b>	<b>1,237.50</b>

### (4) 报告期无应付职工薪酬中无拖欠职工工资情况。

## 20、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	412,608.42	987,866.15
企业所得税	52.31	
城市维护建设税	15.90	65,230.06
城镇土地使用税	9,123.29	9,078.59
房产税	223,952.36	231,818.25
教育费附加	6.81	27,956.54
地方教育费附加	386.83	19,019.99
个人所得税	6,271.38	5,246.99
印花税	2,113.24	201,468.82
地方水利建设基金	909.31	909.31
<b>合计</b>	<b>655,439.85</b>	<b>1,548,594.70</b>

## 21、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	157,312.40	157,312.40
其他应付款	55,523,872.89	55,729,166.33
<b>合计</b>	<b>55,681,185.29</b>	<b>55,886,478.73</b>

### 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	157,312.40	157,312.40
<b>合计</b>	<b>157,312.40</b>	<b>157,312.40</b>

### 其他应付款部分

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金往来		
非关联方资金往来	55,523,872.89	55,729,166.33
<b>合计</b>	<b>55,523,872.89</b>	<b>55,729,166.33</b>

(2) 期末其他应付款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末其他应付款中账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
公司 1	10,480,000.00	公司经营需要
公司 2	5,146,757.26	公司经营需要
公司 3	4,454,476.00	公司经营需要
公司 4	3,713,353.30	公司经营需要
公司 5	3,130,000.00	公司经营需要
<b>合计</b>	<b>26,924,586.56</b>	

## 22、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	306,173.82	1,270,898.75
<b>合计</b>	<b>306,173.82</b>	<b>1,270,898.75</b>

## 23、递延所得税负债

项目	年末余额	年初余额
纳税暂时性差异	2,066,306.22	0.00
<b>合计</b>	<b>2,066,306.22</b>	<b>0.00</b>

## 24、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	224,226,822.00						224,226,822.00
<b>合计</b>	<b>224,226,822.00</b>						<b>224,226,822.00</b>

## 25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	41,609,258.11			41,609,258.11
其他资本公积	207,413,708.19	1,100,652.14		208,514,360.33
<b>合计</b>	<b>249,022,966.30</b>	<b>1,100,652.14</b>		<b>250,123,618.44</b>

注：资本公积增加金额为茅台不老酒销售价格不公允形成的利润。

## 26、其他综合收益

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,140,327.00						1,140,327.00
其中：公司收取的股东违反《证券法》交易股票交易利得	1,140,327.00						1,140,327.00
<b>合计</b>	<b>1,140,327.00</b>						<b>1,140,327.00</b>

## 27、未分配利润

项目	本年	上年
调整前年初未分配利润	-409,213,236.44	-405,337,991.24
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-409,213,236.44	-405,337,991.24
加：本年归属于母公司所有者的净利润	138,369.75	-3,875,245.20
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-409,074,866.69	-409,213,236.44

## 28、营业收入及营业成本

### （1）明细情况

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,531,353.77	27,581,235.60	77,999,042.38	77,032,893.22
其他业务	317,739.08	1,509,004.32	200,301.48	1,516,482.53
<b>合计</b>	<b>38,849,092.85</b>	<b>29,090,239.92</b>	<b>78,199,343.86</b>	<b>78,549,375.75</b>

### （2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型：		
钢材	7,782,258.04	7,711,834.01

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
煤炭	10,743,226.64	10,666,712.97
燃油	162,615.88	
租赁业务及其他	317,739.08	1,513,818.00
算力	19,843,253.21	9,197,874.94
合计	<b>38,849,092.85</b>	<b>29,090,239.92</b>

## 29、税金及附加

项目	本年发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,358.64	15,510.48
教育费附加	7,867.98	6,646.53
地方教育费附加	5,245.32	4,431.00
房产税	74,488.02	90,576.94
印花税	98,871.30	29,352.69
土地使用税	18,201.88	39,023.00
合计	<b>223,033.14</b>	<b>185,540.64</b>

## 30、销售费用

项目	本年发生额	上期发生额
差旅费	15,899.41	6,970.40
佣金	16,765.13	
合计	<b>32,664.54</b>	<b>6,970.40</b>

## 31、管理费用

项目	本年发生额	上期发生额
工资及福利费	2,631,689.39	714,015.18
中介机构及顾问费	374,000.09	257,925.52
折旧费	109,449.29	163,831.30
其他	87,307.95	53,317.02
差旅费	57,107.14	43,080.86
业务招待费	237,758.91	6,877.00
无形资产摊销	39,060.96	38,874.24
邮电通讯费	7,404.30	3,523.51

项目	本年发生额	上期发生额
办公费	59,018.09	13,078.70
会务费	12,398.58	
合计	<b>3,615,194.70</b>	<b>1,294,523.33</b>

### 32、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	853,161.46	628,055.57
减：利息收入	471,808.41	2,900,342.50
金融机构手续费	17,008.11	30,007.16
合计	<b>398,361.16</b>	<b>-2,242,279.77</b>

### 33、其他收益

#### (1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
个税所得税手续费返还	776.86	449.92
合计	<b>776.86</b>	<b>449.92</b>

### 34、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	3,230.86	
合计	<b>3,230.86</b>	

### 35、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-561,199.33	-195,353.82
其他应收款坏账损失	-3,831.28	2,518.33
合计	<b>-565,030.61</b>	<b>-192,835.49</b>

### 36、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税费减免	297.62		297.62
合计	<b>297.62</b>		<b>297.62</b>

### 37、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
捐赠支出			
其他	344,327.44		344,327.44
<b>合计</b>	<b>344,327.44</b>		<b>344,327.44</b>

### 38、所得税费用

#### (1) 明细项目

项目	本年发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	52.31	131,918.19
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	2,035,992.64	-483,778.71
所得税费用	2,036,044.95	-351,860.52

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上期发生额
利润总额	4,584,546.68	598,496.17
按法定税率计算的所得税费用	1,145,941.74	149,624.04
子公司适用不同税率的影响	31.31	-549,821.43
调整以前期间所得税的影响	39.07	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,379.38	688.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	46,411.70	47,602.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	821,241.75	46.51
研发费用等加计扣除项目的影响	-	-
所得税费用	2,036,044.95	-351,860.52

### 39、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
其中：利息收入	231,616.71	51,247.43
收到到期承兑保证金		48,800,000.00

项目	本年发生额	上期发生额
其他	1,100,652.14	88,156.36
个税返还	776.86	449.92
<b>合计</b>	<b>1,333,045.71</b>	<b>48,939,853.71</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
其中：支付各项费用	875,220.12	250,518.85
支付非关联方款项	351,880.00	-
支付票据保证金		24,000,000.00
<b>合计</b>	<b>1,227,100.12</b>	<b>24,250,518.85</b>

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向关联方借款	3,800,000.00	
<b>合计</b>	<b>3,800,000.00</b>	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向关联方还款	3,800,000.00	
<b>合计</b>	<b>3,800,000.00</b>	

(5) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	36,052,250.00			16,052,250.00		20,000,000.00
一年内到期的非流动负债						
<b>合计</b>	<b>36,052,250.00</b>			<b>16,052,250.00</b>		<b>20,000,000.00</b>

40、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：		
净利润	2,548,501.73	950,356.69
加：资产减值准备		
信用减值损失	416,470.66	-192,835.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,044,707.31	1,680,313.83
无形资产摊销	39,060.96	38,874.24
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	853,161.46	
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,230.86	657,083.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-30,623.08	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,066,306.22	-483,778.71
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,231,826.05	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,127,225.72	-3,483,483.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-52,828,921.63	19,658,451.41
其他	-	503,060.61
经营活动产生的现金流量净额	-16,535,515.46	19,328,042.91
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	2,568,637.81	47,112,178.11
减：现金的年初余额	39,223,060.59	12,941,218.56
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-36,654,422.78	34,170,959.55

## （2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,568,637.81	39,223,060.59
其中：库存现金	170,000.00	
可随时用于支付的银行存款	2,398,637.81	39,223,060.59
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的定期存款		
三、现金及现金等价物余额	2,568,637.81	39,223,060.59

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	8,000,000.00	260,000,000.00	承兑业务保证金
合计	8,000,000.00	260,000,000.00	

41、租赁

(1) 本公司作为承租方

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：无

租赁相关的现金流出总额

项目	本期发生额	上期发生额
与租赁相关的总现金流出	75,000.00	

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
海阳市天创大厦商业房	207,024.80	
园城大厦七层	104,761.90	
合计	311,786.70	

六、研发支出

1、按费用性质列示：无

2、符合资本化条件的研发项目：无

七、合并范围的变更

## 八、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
烟台罗润商贸有限公司	2,000.00	山东烟台	山东烟台	钢材及煤炭、木材等批发	100.00		设立
烟台昌赛商贸有限公司	100.00	山东烟台	山东烟台	钢材及木材等批发	100.00		设立
烟台曼尚国际贸易有限公司	10.00	山东烟台	山东烟台	建材及煤炭等批发	100.00		设立
烟台先卓贸易有限公司	10.00	山东烟台	山东烟台	建材及煤炭等批发	100.00		设立
江西泽宇锂能有限公司	2,000.00	江西宜春	江西宜春	电池制造、销售	100.00		设立
烟台忠园投资有限公司	100.00	山东烟台	山东烟台	咨询、服务	100.00		设立
烟台海特船舶燃料有限公司	510.00	山东烟台	山东烟台	成品油贸易	100.00		设立
烟台亮越科技信息有限公司	100.00	山东烟台	山东烟台	科技推广和应用服务	100.00		设立
北京智神超算网络技术有限公司	100.00	北京市	北京市	数据处理和存储支持服务	70.00		设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	注释
北京智神超算网络技术有限公司	30.00	2,410,131.98		31,731,011.84	

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京智神超算网络技术有限公司	47,252,160.62	137,952,318.29	185,204,478.91	148,139,358.57	2,066,306.22	150,205,664.79

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京智神超算网络技术有限公司	19,843,253.21	5,792,621.16	5,792,621.16	1,593,462.56

## 九、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

## 2、涉及政府补助的负债项目:无

### 十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括【股权投资、借款、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五相关项目。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。

#### (一)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。本集团不持有任何外币资产，且主要业务活动以人民币结算。汇率风险对本集团的交易不构成影响。

##### 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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为36,052,250.00元。

##### 3、其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

权益工具投资的其他价格风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，权益工具的公允价值发生变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	对期末净利润的影响
权益工具投资公允价值增加 1%	4,000.00
权益工具投资公允价值减少 1%	-4,000.00

## (二) 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2024年6月30日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的应收账款和其他应收款。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为7天，主要客户可以延长至1个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团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。本集团考虑历史统计数据(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。

前瞻性信息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。本集团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。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注五、2和附注五、4的披露。

## (三) 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，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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				
（一）其他权益工具投资			400,000.00	400,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			400,000.00	400,000.00

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

现本公司母公司情况：

母公司名称	主要经营地	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决比例（%）
天津天机同升科技有限公司	天津市	11.00	11.00

注：公司控股股东、实际控制人徐诚东先生于2023年11月18日与天津天机同升科技有限公司（以下简称“天津天机同升”）签订了《关于股权购买及控股权转让协议书》，徐诚东先生将其持有的公司24,669,333股股份转让给天津天机同升，该部分股权占公司总股本的11%。烟台园城黄金股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年3月28日收到公司控股股东、实际控制人徐诚东先生提供的《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》，徐诚东先生将其持有的11%公司股份协议转让给天津天机同升科技有限公司的过户登记手续已于2024年3月27日办理完毕。本期股权转让完成后，天津天机同升科技有限公司为公司控股股东，持有公司24,669,333股股份，占公司总股本的11%，王焕成为公司实际控制人。

### 2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
徐成义	董事长与挂牌公司原实际控制人系兄弟关系
园城实业集团有限公司（以下简称“园城集团”）	挂牌公司原实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
山东园城建设有限公司	挂牌公司原实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
烟台园城物资有限公司	挂牌公司原实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
烟台唐城经贸有限公司	挂牌公司原实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
烟台市恒源混凝土有限公司	挂牌公司原实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
山东诚源电子科技有限公司	挂牌公司原实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
山东康彩建筑工程有限公司	挂牌公司原实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
烟台敦蓝商贸有限公司	挂牌公司原实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
烟台园城装饰工程有限公司	挂牌公司原实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
烟台乾城五金机电有限公司	挂牌公司原实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
烟台鼎祥投资有限公司	挂牌公司原实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
烟台华联商厦股份有限公司	挂牌公司原实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
烟台市隆泰建设监理有限公司	挂牌公司原实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
本溪满族自治县小套峪矿业有限公司	挂牌公司原实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
天津天机同升科技有限公司	挂牌公司现控股股东
王焕成	挂牌公司现实际控制人
天津沃商同创管理咨询合伙企业（有限合伙）	挂牌公司现控股股东之控股股东
企商在线（北京）数据技术股份有限公司	持有对挂牌公司具有重要影响的控股子公司 10%以上股份的法人组织
光子云（三河）网络技术有限公司	持有对挂牌公司具有重要影响的控股子公司 10%以上股份的法人组织子公司
光子云（北京）网络技术有限公司	持有对挂牌公司具有重要影响的控股子公司 10%以上股份的法人组织全资子公司
海口海能达营销管理有限公司	持有对挂牌公司具有重要影响的控股子公司 10%以上股份的法人组织

### 3、关联交易情况

#### （1）购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
企商在线（北京）数据技术股份有限公司	算力设备	8,500,000.00	

#### （2）销售商品、提供劳务的关联交易。

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
光子云（三河）网络技术有限公司	算力技术服务	18,891,792.48	

### (3) 关联担保情况

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
烟台罗润商贸有限公司	20,000,000.00	2023/12/13	2024/12/13	否

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐成义	20,000,000.00	2023/12/13	2024/12/13	否

### 4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日(注)	说明
拆入				
徐诚东	1,800,000.00	2024/1/9	2024/5/31	年利率 4.75%
徐诚东	2,000,000.00	2024/3/27	2024/5/31	年利率 4.75%

注：到期日为借款合同约定的还款期限，2024 年公司拆入的资金已全部归还。

### 5、关键管理人员工资

单位：万元

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员工资	47.80	30.74

### 6、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	光子云（三河）网络技术有限公司	10,107,650.00	

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

公司无影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

公司于 2024 年 4 月 22 日收到中国证券监督管理委员会（简称“中国证监会”）出具的《立案告知书》（证监立案字 0042024006 号），因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案调查。公司董事长牟赛英女士于 2024 年 4 月 22 日收到中国证监会出具的《立案告知书》（证监立案字 0042024009 号），因涉嫌内幕交易，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对其立案调查。

截至本财务报告日，上述立案调查尚在进行中。

## 十五、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

无。

### 2、债务重组

无。

### 3、资产置换

无。

### 4、年金计划

无。

### 5、终止经营

无。

### 6、分部信息

无。

### 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司控股股东、实际控制人徐诚东先生于 2023 年 11 月 18 日与天津天机同升科技有限公司（简称“天津天机同升”）签订了《关于股权购买及控股权转让协议书》，徐诚东先生将其持有的公司 24,669,333 股股份转让给天津天机同升，该部分股权占公司总股本的 11%。公司于 2024 年 3 月 28 日收到公司控股股东、实际控制人徐诚东先生提供的《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》，徐诚东先生将其持有的 11%公司股份协议转让给天津天机同升科技有限公司的过户登记手续已于 2024 年 3 月 27 日办理完毕。本期股权转让完成后，天津天机同升科技有限公司为公司控股股东，持有公司 24,669,333 股股份，占公司总股本的 11%，王焕成为公司实际控制人。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初系指 2023 年 12 月 31 日，期末系指 2024 年 6 月 30 日，上期指 2023 年 1-6 月，本期指 2024 年 1-6 月；未注明货币单位的均为人民币元。

## 1、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	422,805.74	252,017.18
1 年至 2 年（含 2 年）		40,005.00
2 年至 3 年（含 3 年）		
3 年至 4 年（含 4 年）		
4 年至 5 年（含 5 年）		
5 年以上	1,541,475.71	1,541,475.71
<b>合计</b>	<b>1,964,281.45</b>	<b>1,833,497.89</b>

### (2) 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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,964,281.45	100.00	1,562,616.00	79.55	401,665.45
其中：					
组合 1	1,964,281.45	100.00	1,562,616.00	79.55	401,665.45
组合 2					
<b>合计</b>	<b>1,964,281.45</b>	<b>—</b>	<b>1,562,616.00</b>	<b>—</b>	<b>401,665.45</b>

续

类别	期初余额				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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,833,497.89	100.00	1,558,077.07	84.98	275,420.82
<b>合计</b>	<b>1,833,497.89</b>	<b>100.00</b>	<b>1,558,077.07</b>	<b>84.98</b>	<b>275,420.82</b>

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	422,805.74	21,140.29	5.00
1年至2年(含2年)	-	-	10.00
2年至3年(含3年)	-	-	20.00
3年至4年(含4年)			
4年至5年(含5年)	-		
5年以上	1,541,475.71	1,541,475.71	100.00
<b>合计</b>	<b>1,964,281.45</b>	<b>1,562,616.00</b>	<b>79.55</b>

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	252,017.18	12,600.86	5.00
1至2年(含2年)	40,005.00	4,000.50	10.00
2至3年(含3年)			20.00
3年至4年(含4年)			30.00
4年至5年(含5年)			50.00
5年以上	1,541,475.71	1,541,475.71	100.00
<b>合计</b>	<b>1,833,497.89</b>	<b>1,558,077.07</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
坏账准备	1,558,077.07	4,538.93				1,562,616.00
<b>合计</b>	<b>1,558,077.07</b>	<b>4,538.93</b>	-	-	-	<b>1,562,616.00</b>

(4) 报告期内已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款：无。

(5) 报告期内公司无实际核销的应收账款。

(6) 期末公司应收账款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	486,637.20		486,637.20	24.77%	486,637.20
第二名	470,750.00		470,750.00	23.97%	470,750.00
第三名	192,617.18		192,617.18	9.81%	9,630.86
第四名	190,836.20		190,836.20	9.72%	190,836.20
第五名	160,382.66		160,382.66	8.16%	160,382.66
合计	<b>1,501,223.24</b>		<b>1,501,223.24</b>	<b>76.43%</b>	<b>1,318,236.92</b>

(8) 报告期内公司无终止确认的应收款项。

(9) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款（净额）	32,281,318.61	31,603,289.05
合计	<b>32,281,318.61</b>	<b>31,603,289.05</b>

### 其他应收款部分

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	67,834.96	31,098,209.16
1至2年（含2年）	1,860.29	456,071.80
2至3年（含3年）	18,320.40	58,591.00
3至4年（含4年）	58,591.00	3,630.40
4至5年（含5年）	49,255.00	
5年以上	49,891,391.35	17,796,511.04
合计	<b>50,087,253.00</b>	<b>49,413,013.40</b>

#### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	3,116.51	12,631.71
对子公司的应收款项	32,142,135.31	31,390,236.17

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
对非关联公司的应收款项	17,942,001.18	18,010,145.52
<b>合计</b>	<b>50,087,253.00</b>	<b>49,413,013.40</b>

(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）	
2024 年 1 月 1 日余额	11,120.30		17,798,604.05	17,809,724.35
2024 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	-3,882.98		93.02	-3,789.96
本年转回				
本年转销	-		-	-
本年核销				
其他变动				-
2024 年 6 月 30 日余额	7,237.32		17,798,697.07	17,805,934.39

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款	17,809,724.35		3,789.96		17,805,934.39
<b>合计</b>	<b>17,809,724.35</b>		<b>3,789.96</b>		<b>17,805,934.39</b>

(6) 报告期内公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的大额其他应收款。

(7) 报告期内公司无实际核销的其他应收款。

(8) 期末公司其他应收款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(9) 报告期内公司无终止确认的其他应收的款项。

(10) 报告期内公司无以其他应收款项为标的进行证券化的交易情况。

## (11) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	对子公司的应收款项	30,730,783.56	1年以内	61.35	0
第二名	对非关联公司的应收款项	2,744,414.63	5年以上	5.48	2,744,414.63
第三名	对非关联公司的应收款项	1,610,335.07	5年以上	3.22	1,610,335.07
第四名	对非关联公司的应收款项	1,162,285.40	5年以上	2.32	1,162,285.40
第五名	对子公司的应收款项	912,064.57	1年以内	1.82	0
合计	--	<b>37,159,883.23</b>	--	<b>77.33</b>	<b>5,517,035.10</b>

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	22,000,000.00		22,000,000.00	22,000,000.00		22,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	<b>22,000,000.00</b>		<b>22,000,000.00</b>	<b>22,000,000.00</b>		<b>22,000,000.00</b>

## (1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
烟台忠园投资有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
烟台罗润商贸有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
烟台昌赛商贸有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	<b>22,000,000.00</b>			<b>22,000,000.00</b>		

## (2) 对联营、合营企业投资

无

## 4、营业收入及营业成本

## (1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,905,842.52	10,666,712.97	12,381,843.72	12,160,464.11
其他业务	1,064,244.56	1,509,004.32	200,301.48	1,516,482.53
合计	<b>11,970,087.08</b>	<b>12,175,717.29</b>	<b>12,582,145.20</b>	<b>13,676,946.64</b>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型:		
煤炭	10,743,226.64	10,666,712.97
燃油	162,615.88	
租赁业务	311,786.70	1,509,004.32
利息收入	752,457.86	0.00
合计	<b>11,970,087.08</b>	<b>12,175,717.29</b>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	3,230.86	
合计	<b>3,230.86</b>	

十七、补充资料

1、当期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	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	776.86	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,230.86	

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-339,457.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	-335,449.40	
所得税影响额	-83,862.35	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	<b>-251,587.05</b>	

## 2、净资产收益率及每股收益

项目	本期发生额		
	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
归属于普通股股东的净利润	0.21	0.001	0.001
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	0.60	0.002	0.002

烟台园城黄金股份有限公司

2024年8月30日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	776.86
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,230.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-339,457.12
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-335,449.40</b>
减：所得税影响数	-83,862.35
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-251,587.05</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用