嘉峪关天暨物业服务有限责任公司

审　计　报　告

众环审字(2026) 0207980号

目　录

起始页码

审计报告

财务报表

模拟资产负债表 1
模拟利润表 3
模拟现金流量表 4
模拟所有者权益变动表 5
模拟财务报表附注 7

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂26PQD21YLZ

审 计 报 告

众环审字（2026）0207980号

嘉峪关天暨物业服务有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了嘉峪关天暨物业服务有限责任公司（以下简称“天暨物业公司”）财务报表，包括2026年7月31日的模拟资产负债表，2026年1月-7月的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了天暨物业公司2026年7月31日的模拟财务状况以及2026年1月-7月的模拟经营成果和模拟现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天暨物业公司，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。模拟财务报表仅供天暨物业公司股权转让事宜，不适用其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天暨物业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天暨物业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天暨物业公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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



（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：中国注册会计师 苏国芝 420100050269

苏国芝

中国注册会计师：中国注册会计师 刁平军 450100440018

刁平军

中国·武汉

2026年09月24日

模拟资产负债表

2026年7月31日

编制单位：嘉峪关天暨物业服务有限责任公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2026年7月31日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	23,810,424.29	16,244,829.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	8,028,778.40	2,366,231.64
应收账款	七、3	68,438,693.90	74,672,835.90
应收款项融资	七、4	1,872,221.60	803,768.36
预付款项	七、5	45,484.70	28,642.47
其他应收款			
其中：应收股利			
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
合同资产	七、6	471,914.50	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、7	4,004,119.84	124,341.52
流动资产合计		106,671,637.23	94,240,649.07
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、8	149,959,329.28	123,662,315.08
其中：固定资产原价	七、8	427,988,698.44	473,692,546.17
累计折旧	七、8	278,029,369.16	350,030,231.09
固定资产减值准备			
在建工程			
使用权资产			
无形资产	七、9	1,977,676.05	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、10	1,321,625.13	1,321,625.13
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		153,258,630.46	124,983,940.21
资产总计		259,930,267.69	219,224,589.28

单位负责人：　　主管会计工作负责人：孔令娜　　会计机构负责人：孔令娜

模拟资产负债表(续)

2026年7月31日

编制单位：嘉峪关天暨物业服务有限责任公司

金额单位：人民币元

项　　目	附注	2026年7月31日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、11	13,334,923.18	8,844,043.22
预收款项	七、12	1,250,357.00	
合同负债			
应付职工薪酬			
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	七、13	92,473.49	7,739.99
其中：应交税金			
其他应付款	七、14	532,789.98	217,798.30
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		15,210,543.65	9,069,581.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计			
负债合计		15,210,543.65	9,069,581.51
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、15	50,000,000.00	50,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		50,000,000.00	50,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	七、15	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、16	203,853,579.61	163,398,551.74
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	七、17	121,791.93	121,791.93
未分配利润	七、18	-9,255,647.50	-3,365,335.90
所有者权益（或股东权益）合计		244,719,724.04	210,155,007.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		259,930,267.69	219,224,589.28

单位负责人：　　主管会计工作负责人：孔令娜　　会计机构负责人：孔令娜

模拟利润表

2026年1月-7月

编制单位：嘉裕关天置业服务有限责任公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2026年1月-7月	2025年度
一、营业总收入		14,311,211.37	25,289,427.98
其中：营业收入	七、19	14,311,211.37	25,289,427.98
二、营业总成本		14,886,233.78	25,111,707.91
其中：营业成本	七、19	12,169,115.62	19,542,433.47
税金及附加	七、20	715,666.29	1,228,125.99
销售费用			
管理费用	七、21	2,045,117.07	4,637,612.44
研发费用			
财务费用	七、22	-43,665.20	-296,463.99
其中：利息费用			
利息收入	七、22	51,978.42	307,435.95
汇兑净损失（净收益以"-"填列）			
其他			
加：其他收益			
投资收益（损失以"-"号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）			
信用减值损失（损失以"-"号填列）			
资产减值损失（损失以"-"号填列）	七、23	-6,189,739.69	
资产处置收益（损失以"-"号填列）			
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		-6,764,762.10	177,720.07
加：营业外收入	七、24	902,319.24	19,100.00
其中：政府补助			
减：营业外支出	七、25	27,868.74	6,006,920.38
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		-5,890,311.60	-5,810,100.31
减：所得税费用	七、26		-1,237,636.25
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		-5,890,311.60	-4,572,464.06
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-5,890,311.60	-4,572,464.06
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-5,890,311.60	-4,572,464.06
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
△5、不能转损益的保险合同金融变动			
6、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（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
△7、可转损益的保险合同金融变动			
△8、可转损益的分出再保险合同金融变动			
9、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,890,311.60	-4,572,464.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,890,311.60	-4,572,464.06
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：　　主管会计工作负责人：孔令娜　　会计机构负责人：孔令娜

模拟现金流量表

2026年1月-7月

编制单位：嘉峪关天恒物业服务有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2026年1月-7月	2025年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,815,850.72	12,180,433.23
收到的税费返还		55,937.92	
收到其他与经营活动有关的现金		10,690,928.42	307,435.95
经营活动现金流入小计		19,562,717.06	12,487,869.18
购买商品、接受劳务支付的现金		10,394,226.69	7,899,897.68
支付给职工及为职工支付的现金			
支付的各项税费		871,632.15	1,662,544.95
支付其他与经营活动有关的现金		731,263.11	1,480,387.71
经营活动现金流出小计		11,997,121.95	11,042,830.34
经营活动产生的现金流量净额	七、27	7,565,595.11	1,445,038.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
*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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	七、27	7,565,595.11	1,445,038.84
加：期初现金及现金等价物余额	七、27	16,244,829.18	14,799,790.34
六、期末现金及现金等价物余额	七、27	23,810,424.29	16,244,829.18

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟所有者权益变动表

2026年1月-7月

编制单位：基峪关天资产物业服务有限责任公司　　金额单位：人民币元

项目	2026年1月-7月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	50,000,000.00				163,398,551.74				121,791.93		-3,365,335.90	210,155,007.77		210,155,007.77
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	50,000,000.00				163,398,551.74				121,791.93		-3,365,335.90	210,155,007.77		210,155,007.77
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）					40,455,027.87						-5,890,311.60	34,564,716.27		34,564,716.27
（一）综合收益总额											-5,890,311.60	-5,890,311.60		-5,890,311.60
（二）所有者投入和减少资本					40,455,027.87							40,455,027.87		40,455,027.87
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他					40,455,027.87							40,455,027.87		40,455,027.87
（三）专项储备提取和使用														
1、提取专项储备														
2、使用专项储备														
（四）利润分配														
1、提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（五）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
四、本年年末余额	50,000,000.00				203,853,579.61			-	121,791.93		-9,255,647.50	244,719,724.04		244,719,724.04

单位负责人：　　主管会计工作负责人：孔令娜　　会计机构负责人：孔令娜

模拟所有者权益变动表（续）

2026年1月-7月

编制单位：嘉峪关天昱物业服务有限责任公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	50,000,000.00				163,398,551.74				121,791.93		1,207,128.16	214,727,471.83		214,727,471.83
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	50,000,000.00				163,398,551.74				121,791.93		1,207,128.16	214,727,471.83		214,727,471.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,572,464.06	-4,572,464.06		-4,572,464.06
（一）综合收益总额											-4,572,464.06	-4,572,464.06		-4,572,464.06
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）专项储备提取和使用														
1、提取专项储备														
2、使用专项储备														
（四）利润分配														
1、提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（五）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
四、本年年末余额	50,000,000.00				163,398,551.74				121,791.93		-3,365,335.90	210,155,007.77		210,155,007.77

单位负责人：韩淑　　主管会计工作负责人：孔令娜　　会计机构负责人：孔令娜

嘉峪关天暨物业服务有限责任公司
2026 年 7 月 31 日财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

嘉峪关天暨物业服务有限责任公司（以下简称"本公司"）是由甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司（以下简称"酒钢宏兴"）出资成立的法人独资有限责任公司，于 2016 年 4 月 11 日成立，注册资本为人民币 5,000.00 万元，统一社会信用代码：91620200MA739QBJ8H，法定代表人：韩强；公司住所：甘肃省嘉峪关市雄关东路 12 号；公司经营范围：物业服务；后勤管理服务；机械设备租赁；园林绿化养护服务；花卉的种植及批发零售；清洁服务；保洁服务；房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。营业期限为2016 年 4 月 11 日至 2066 年 4 月 10 日。

2、公司业务性质和主要经营活动

本公司属单位后勤管理服务行业，主要产品和服务为厂区物业服务及房屋出租 。

3、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 9 月 24 日批准报出。

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——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体企业会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露编制。

（二） 编制假设

为了本次交易参考之用，以及满足向相关监管部门备案和有关披露信息的要求，本公司按照本次交易界定的标的资产范围，对相关标的资产的调整处理假设在 2026 年 7 月 31 日之前已完成，具体根据以下假设编制模拟财务报表。

A、2026年6月25日，《酒钢宏兴股份公司总经理办公会纪要》（2026年第17期）中《关于宏兴股份公司向嘉峪关天暨物业服务有限责任公司划转部分固定资产及统办楼土地的议案》，酒钢宏兴按账面价值将固定资产4,238.28万元、无形资产197.77万元划转至本公司，本公

司应确认增值税进项税额：房屋及构筑物公允价值3,121.39 万元*9%+机器设备及车辆等动产公允价值 803.52 万元*13%+无形资产公允价值 716.58 万元*5%=421.21 万元。

B、2026年6月25日，《酒钢宏兴股份公司总经理办公会纪要》（2026年第17期）中《关于将嘉峪关天暨物业服务有限责任公司部分固定资产划转至宏兴股份公司的议案》，本公司按账面价值将固定资产 679.50 万元划转至酒钢宏兴，本公司应确认增值税销项税额：房屋及构筑物公允价值 692.96 万元*9%+机器设备公允价值 537.64 万元*13%=132.26 万元。

C、2026年6月25日，《酒钢宏兴股份公司总经理办公会纪要》（2026年第17期）中《关于宏兴股份公司向嘉峪关天暨物业服务有限责任公司划转部分固定资产及统办楼土地的议案》及《关于将嘉峪关天暨物业服务有限责任公司部分固定资产划转至宏兴股份公司的议案》，甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司向本公司模拟净增资额为4,045.50万元，本公司应确认印花税：4,045.50万元*0.025%=1.01万元。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2026 年 7 月 31 日的模拟财务状况、2026 年 1 月-7 月的模拟经营成果、模拟现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二） 营业周期

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

（三） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（五） 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（1） 以摊余成本计量的金融资产

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

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

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

3、金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包

括前瞻性信息。

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到

的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团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。本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

（六） 应收票据

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独

确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据 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：

项　目	确定组合的依据
银行承兑票据组合	本公司所持有的银行承兑汇票。出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。
商业承兑汇票组合	本公司所持有的商业承兑汇票。

（七） 应收款项

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

除了单项评估信用风险的应收款项外，本集团基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

1、应收账款及合同资产

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据
关联方组合	本公司对酒钢集团合并范围内关联方的应收款项。
账龄组合	除已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项。

2、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

3、 其他应收款

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据
保证金及押金组合	本公司应收保证金、押金。
关联方组合	本公司对酒钢集团合并范围内关联方的其他应收款项。
账龄组合	除已单独计提减值准备的其他应收款、关联方组合和保证金及押金组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款项。

（八） 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存

货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制方法。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

（九） 合同资产

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（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单独列示。

（十） 固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35-45	0	2.22-2.86
机器设备	年限平均法	15-28	5	3.39-6.33

电子设备	年限平均法	5-10	0	10-20
运输设备	年限平均法	10-18	5	5.28-9.50

本公司已经达到可使用状态但尚未办理竣工决算的在建工程暂估转入固定资产中的"其他"类别，分别按照上述各资产类别的折旧率暂估折旧。

3、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

4、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十一） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

（十二） 借款费用

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

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

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

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

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

（十三） 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，包括土地使用权、采矿权、软件等。

1、无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法/产量法摊销。

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	土地使用权证年限
采矿权	30 年	采矿权证年限
信息化项目	10 年	预计使用年限

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，必要时进行调整。

②使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，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。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十四） 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（十五） 非流动非金融资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

（十六） 合同负债

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

（十七） 职工薪酬

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

1、短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

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

（十八） 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，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（十九） 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2、收入确认的具体方法

本公司主要收入类型为物业服务和租赁服务。公司依据自身经营模式和结算方式，各类业务收入确认具体方法披露如下：

（1） 物业服务

公司提供物业服务属于在某一时段内的履约义务，公司在合同约定的履约义务履行期间内，按月确认物业服务收入。若合同中未约定具体服务周期时，则在合同约定的履约义务全部完成时确认收入。

（2） 租赁服务

公司提供的租赁服务属于在某一时段内的履约义务，公司在合同约定的履约义务履行期间内，按月确认租赁收入。

（二十） 合同成本

1、合同履约成本

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

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

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

2、合同取得成本

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

3、合同成本摊销

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

4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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。

（二十一） 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费

用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十二） 递延所得税资产/递延所得税负债

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。于资产负债表日，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。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

①商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

②非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

③对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

①企业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；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十三） 租赁

在合同开始日，本公司评估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。

1、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

4、本公司作为出租人的会计处理

①租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

②对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款

额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5、售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

五、 重要会计政策、会计估计的变更

（一）会计政策变更

1、执行《企业会计准则解释第 19 号》（财会〔2025〕32 号）

财政部于 2025 年 12 月发布《企业会计准则解释第 19 号》，自 2026 年 1 月 1 日起施行。本解释规范了非同一控制下企业合并补偿性资产确认计量、处置原同一控制下取得子公司对应资本公积处理、电子支付系统结算金融负债终止确认、金融资产 SPPI 合同现金流量评估及 FVOCI 权益工具投资披露等事项。

本次变更对公司财务状况、经营成果无重大影响。

2、 执行《企业会计准则解释第 20 号》（财会〔2026〕7 号）

财政部于 2026 年 6 月发布《企业会计准则解释第 20 号》，发布之日起施行。本解释规范无追索权金融资产、合同挂钩工具（分级 ABS 等）的 SPPI 评估，以及货币缺乏可兑换性情形下外币折算的汇率估计与披露要求。

本次变更对公司财务状况、经营成果无重大影响。

（二）会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

六、 税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	设备租赁、销售备件	13%	
	不动产租赁服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

（二）税收优惠及批文

报告期内本公司无税收优惠。

七、财务报表项目注释

1、货币资金

项　　目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
银行存款	23,810,424.29	16,244,829.18
合　　计	23,810,424.29	16,244,829.18
其中：存放在放财务公司的款项总额	23,810,424.29	16,244,829.18

截止 2026 年 7 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据

1、应收票据分类

种　　类	2026 年 7 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,028,778.40		8,028,778.40	2,366,231.64		2,366,231.64
商业承兑汇票						
合　　计	8,028,778.40		8,028,778.40	2,366,231.64		2,366,231.64

2、2026 年 7 月 31 日已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种　　类	2026年7月31日终止确认金额	2026年7月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	1,225,000.00	

合　计	1,225,000.00	

3、应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	8,814,895.00	13,745,387.00
1 至 2 年	13,320,000.00	17,200,000.00
2 至 3 年	17,200,000.00	18,003,100.00
3 至 4 年	18,003,100.00	25,724,348.90
4 至 5 年	11,100,698.90	
5 年以上		
小　计	68,438,693.90	74,672,835.90
减：坏账准备		
合　计	68,438,693.90	74,672,835.90

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	2026 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	68,438,693.90	100.00			68,438,693.90
其中：关联方组合	68,438,693.90	100.00			68,438,693.90
合　计	68,438,693.90	100.00			68,438,693.90

（续）

类　别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	74,672,835.90	100.00			74,672,835.90
其中：关联方组合	74,672,835.90	100.00			74,672,835.90
合计	74,672,835.90	100.00			74,672,835.90

（3） 按欠款方归集的 2026 年 7 月 31 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2026 年 7 月 31 日应收账款余额	占应收账款余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	67,182,448.90	98.16	
嘉峪关宏晟电热有限责任公司	744,458.00	1.09	
甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司	250,000.00	0.37	
酒钢集团冶金建设有限公司	120,000.00	0.18	
甘肃润源环境资源科技有限公司	116,387.00	0.17	
合 计	68,413,293.90	99.97	

4、 应收账款融资

项 目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应收票据	1,872,221.60	803,768.36
合 计	1,872,221.60	803,768.36

5、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	2026年7月31日		2025年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	45,484.70	100.00	28,642.47	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	45,484.70	100.00	28,642.47	100.00

（2） 按预付对象归集的 2026 年 7 月 31 日余额前五名的预付款情况

单位名称	2026年7月31日余额	占预付账款余额合计数的比例（%）

中国石油天然气股份有限公司甘肃嘉峪关销售分公司	45,484.70	100.00
合　计	45,484.70	100.00

6、 合同资产

项　目	2026 年 7 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
物业服务费	328,181.13		328,181.13			
租赁费	143,733.37		143,733.37			
合　计	471,914.50		471,914.50			

7、 其他流动资产

项　目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	4,004,119.84	124,341.52
合　计	4,004,119.84	124,341.52

8、 固定资产

项　目	2026年7月31日	2025年12月31日
固定资产	149,959,329.28	123,662,315.08
固定资产清理		
合　计	149,959,329.28	123,662,315.08

（1） 固定资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合　计
一、账面原值					
1、2025 年 12 月 31 日	215,716,812.09	93,479,433.77	59,066,275.68	105,430,024.63	473,692,546.17
2、本期增加金额	33,198,346.46	1,935,561.03	4,286,177.66	8,612,800.00	48,032,885.15
（1）购置					
（2）股东划拨	33,198,346.46	1,935,561.03	4,286,177.66	8,612,800.00	48,032,885.15
3、本期减少金额	8,476,527.05	57,470,943.55	9,451,178.48	18,338,083.80	93,736,732.88
（1）处置或报废		37,778,328.85	9,451,178.48	18,338,083.80	65,567,591.13
（2）归还股东	8,476,527.05	19,692,614.70			28,169,141.75
4、2026 年 7 月 31 日	240,438,631.50	37,944,051.25	53,901,274.86	95,704,740.83	427,988,698.44

二、累计折旧					
1、2025 年 12 月 31 日	113,864,462.09	76,901,442.10	54,609,729.76	104,654,597.14	350,030,231.09
2、本期增加金额	4,861,715.80	767,643.82	2,203,073.75	916,816.57	8,749,249.94
（1）计提	1,684,432.94	567,638.27	754,827.64	92,309.26	3,099,208.11
（2）股东划拨	3,177,282.86	200,005.55	1,448,246.11	824,507.31	5,650,041.83
3、本期减少金额	4,545,849.94	48,936,302.19	9,082,453.75	18,185,505.99	80,750,111.87
（1）处置或报废		32,108,016.70	9,082,453.75	18,185,505.99	59,375,976.44
（2）归还股东	4,545,849.94	16,828,285.49			21,374,135.430
4、2026 年 7 月 31 日	114,180,327.95	28,732,783.73	47,730,349.76	87,385,907.72	278,029,369.16
三、减值准备					
1、2025 年 12 月 31 日					
2、本期增加金额		5,670,312.15	366,849.73	152,577.81	6,189,739.69
（1）计提		5,670,312.15	366,849.73	152,577.81	6,189,739.69
3、本期减少金额		5,670,312.15	366,849.73	152,577.81	6,189,739.69
（1）处置或报废		5,670,312.15	366,849.73	152,577.81	6,189,739.69
4、2026 年 7 月 31 日					
四、账面价值					
1、2026 年 7 月 31 日	126,258,303.55	9,211,267.52	6,170,925.10	8,318,833.11	149,959,329.28
2、2025 年 12 月 31 日	101,852,350.00	16,577,991.67	4,456,545.92	775,427.49	123,662,315.08

9、无形资产

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2025 年 12 月 31 日		617,016.73	617,016.73
2、本期增加金额	3,047,200.00		3,047,200.00
（1）股东划拨	3,047,200.00		3,047,200.00
3、本期减少金额			
4、2026 年 7 月 31 日	3,047,200.00	617,016.73	3,664,216.73
二、累计摊销			

1、2025 年 12 月 31 日		617,016.73	617,016.73
2、本期增加金额	1,069,523.95		1,069,523.95
（1）股东划拨	1,069,523.95		1,069,523.95
3、本期减少金额			
4、2026 年 7 月 31 日	1,069,523.95	617,016.73	1,686,540.68
三、减值准备			
1、2025 年 12 月 31 日			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2026 年 7 月 31 日			
四、账面价值			
1、2026 年 7 月 31 日	1,977,676.05		1,977,676.05
2、2025 年 12 月 31 日			

10、 递延所得税资产

（1）未经抵消的递延所得税资产明细

项目	2026 年 7 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	5,286,500.50	1,321,625.13	5,286,500.50	1,321,625.13
合　计	5,286,500.50	1,321,625.13	5,286,500.50	1,321,625.13

11、 应付账款

项　目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付材料款	2,514,795.34	1,907,390.43
应付服务费	339,891.60	349,980.94
应付货款	9,998,319.89	6,545,672.35
质量保证金	481,916.35	40,999.50
合　计	13,334,923.18	8,844,043.22

12、 预收账款

项　目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日

预收租金	1,250,357.00	
合　计	1,250,357.00	

13、 应交税费

项　目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
增值税	2,048.86	6,225.32
城市维护建设税	143.42	435.77
教育费附加	61.47	186.76
地方教育费附加	40.98	124.51
房产税	79,966.90	
印花税	10,211.86	767.63
合　计	92,473.49	7,739.99

14、 其他应付款

项　目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	532,789.98	217,798.30
合　计	532,789.98	217,798.30

（1） 其他应付款

①按款项性质列示

项　目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
押金及保证金	257,798.30	217,798.30
代扣代缴款项（代收水电费）	274,991.68	
合　计	532,789.98	217,798.30

15、 实收资本

投资者名称	2025 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2026 年 7 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00

合　计	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00

16、 资本公积

项　目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 7 月 31 日
资本溢价	205,059,253.04	48,572,631.17	8,117,603.30	245,514,280.91
其他资本公积	-41,660,701.30			-41,660,701.30
合　计	163,398,551.74	48,572,631.17	8,117,603.30	203,853,579.61

注：本期资本公积变动金额详见附注二、财务报表编制基础、附注 7、固定资产及附注 8、无形资产。

17、 盈余公积

项　目	2025年12月31日	本期增加	本期减少	2026年7月31日
法定盈余公积	121,791.93			121,791.93
合　计	121,791.93			121,791.93

18、 未分配利润

项　目	2026 年 1 月-7 月	2025 年度
调整前上年末未分配利润	-3,365,335.90	1,207,128.16
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-3,365,335.90	1,207,128.16
加：本年归属于母公司股东的净利润	-5,890,311.60	-4,572,464.06
减：提取法定盈余公积		
减：应付优先股股利		
提取任意盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
其他调整因素		
年末未分配利润	-9,255,647.50	-3,365,335.90

19、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项　目	2026 年 1 月-7 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,374,732.67	8,183,502.89	16,483,099.67	11,237,769.62

其他业务	4,936,478.70	3,985,612.73	8,806,328.31	8,304,663.85
合　　计	14,311,211.37	12,169,115.62	25,289,427.98	19,542,433.47

20、 税金及附加

项　　目	2026 年 1 月-7 月	2025 年度
房产税	600,415.70	1,079,580.48
车船税	77,356.32	104,646.72
城市维护建设税	12,933.35	16,075.90
教育费附加	5,542.90	6,889.68
地方教育费附加	3,695.26	4,593.13
印花税	15,722.76	16,340.08
合　　计	715,666.29	1,228,125.99

21、 管理费用

项　　目	2026 年 1 月-7 月	2025 年度
折旧费	1,868,116.23	4,301,317.20
车辆保险费	177,000.84	336,295.24
合　　计	2,045,117.07	4,637,612.44

22、 财务费用

项　　目	2026 年 1 月-7 月	2025 年度
利息费用		
减：利息收入	51,978.42	307,435.95
手续费	8,313.22	10,971.96
合　　计	-43,665.20	-296,463.99

23、 资产减值损失

项　　目	2026 年 1 月-7 月	2025 年度
固定资产减值损失	-6,189,739.69	
合　　计	-6,189,739.69	

24、 营业外收入

项　　目	2026 年 1 月-7 月	2025 年度	计入当期非经常性损益的金额
违法赔偿收入	21,600.00	19,100.00	21,600.00

其他	880,719.24		880,719.24
合　　计	902,319.24	19,100.00	902,319.24

25、 营业外支出

项　　目	2026 年 1 月-7 月	2025 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,875.00	6,001,758.85	1,875.00
罚款支出	25,993.74	5,161.53	25,993.74
合　　计	27,868.74	6,006,920.38	27,868.74

26、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项　　目	2026 年 1 月-7 月	2025 年度
当期所得税费用		83,988.88
递延所得税费用		-1,321,625.13
合　　计		-1,237,636.25

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-5,890,311.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,472,577.90
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,498.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内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	1,466,079.46
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

27、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2026 年 1 月-7 月	2025 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,890,311.60	-4,572,464.06

加：资产减值准备	6,189,739.69	
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,099,208.11	6,320,104.84
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
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）	1,875.00	6,001,758.85
净敞口套期损失（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）		
投资损失（收益以"－"号填列）		
递延所得税资产减少（增加以"－"号填列）		-1,321,625.13
递延所得税负债增加（减少以"－"号填列）		
存货的减少（增加以"－"号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以"－"号填列）	-1,927,963.59	-9,512,953.13
经营性应付项目的增加（减少以"－"号填列）	6,093,047.50	4,530,217.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,565,595.11	1,445,038.84
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	23,810,424.29	16,244,829.18
减：现金的年初余额	16,244,829.18	14,799,790.34
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	7,565,595.11	1,445,038.84

（2） 现金及现金等价物的构成

项 目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
一、现金	23,810,424.29	16,244,829.18
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	23,810,424.29	16,244,829.18
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	23,810,424.29	16,244,829.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	甘肃嘉峪关	钢铁产品生产、销售	626,335.74	100.00	100.00

（1）本公司的母公司情况的说明

甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司（以下简称"酒钢宏兴"）是 1999 年 4 月 19 日经甘肃省人民政府甘证函[1999]21 号文批准，由酒泉钢铁（集团）有限责任公司（以下简称"酒钢集团"）作为主发起人，联合兰州铁路局、甘肃省电力公司、金川有色金属公司、西北永新化工股份有限公司等共五家发起人以发起方式设立的股份有限公司。主发起人酒钢集团以所属炼铁厂、炼钢厂、二轧厂、销售处等单位的生产经营性资产折价入股，其余四家以现金方式入股。酒钢宏兴于 1999 年 4 月 17 日在兰州召开创立大会，并于 1999 年 4 月 21 日向甘肃省工商行政管理局申请工商注册登记。

（2）本公司最终控制方是甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佛山市酒钢博瑞钢业有限公司	受同一控制人控制
无锡市酒钢博创钢业有限公司	受同一控制人控制

天津市酒钢博泰钢业有限公司	受同一控制人控制
酒钢集团榆中钢铁有限责任公司	受同一控制人控制
甘肃兰泰物业管理有限责任公司	受同一控制人控制
甘肃嘉利晟钢业有限公司	受同一控制人控制
乌鲁木齐嘉利汇贸易有限公司	受同一控制人控制
陕西嘉利隆钢业贸易有限责任公司	受同一控制人控制
银川嘉利鑫商贸有限公司	受同一控制人控制
嘉峪关酒钢河西商贸有限责任公司	受同一控制人控制
青海嘉利泰贸易有限公司	受同一控制人控制
酒钢集团敦煌天泽矿业有限责任公司	受同一控制人控制
酒钢集团肃北天亨矿业有限责任公司	受同一控制人控制
新疆昕昊达矿业有限责任公司	受同一控制人控制
酒钢肃南宏兴矿业有限责任公司	受同一控制人控制
兰州嘉利华金属加工配售有限公司	受同一控制人控制
合肥嘉利诚金属加工配售服务有限公司	受同一控制人控制
甘肃镜铁山矿业有限公司	受同一控制人控制
甘肃西沟矿业有限公司	受同一控制人控制
甘肃酒钢宏兴宏翔能源有限责任公司	受同一控制人控制
甘肃酒钢宏兴宏宇新材料有限责任公司	受同一控制人控制
酒钢集团榆中钢铁有限责任公司兰泰分公司	受同一控制人控制
上海嘉利兴国际贸易有限公司	同受最终控制方控制
酒钢（集团）宏联自控有限责任公司	同受最终控制方控制
酒钢集团兰州长虹焊接材料有限责任公司	同受最终控制方控制
甘肃吉安保险经纪有限责任公司	同受最终控制方控制
酒钢集团兰州聚东房地产开发有限公司	同受最终控制方控制
上海华昌源实业投资有限责任公司	同受最终控制方控制
上海酒钢大酒店有限公司	同受最终控制方控制
嘉峪关宏晟电热有限责任公司	同受最终控制方控制
嘉峪关宏电铁合金有限责任公司	同受最终控制方控制

甘肃丝路宏聚煤炭有限公司	同受最终控制方控制
嘉峪关汇丰工业制品有限责任公司	同受最终控制方控制
甘肃酒钢物流有限公司	同受最终控制方控制
酒钢集团华泰矿业投资有限责任公司	同受最终控制方控制
上海聚嘉源车业有限公司	同受最终控制方控制
嘉峪关紫玉酒店管理有限责任公司	同受最终控制方控制
甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司	同受最终控制方控制
甘肃润源环境资源科技有限公司	同受最终控制方控制
酒钢集团中天置业有限公司	同受最终控制方控制
酒钢集团甘肃工程技术有限责任公司	同受最终控制方控制
甘肃酒钢集团科力耐火材料股份有限公司	同受最终控制方控制
酒钢（集团）天工矿业投资有限公司	同受最终控制方控制
平凉天元煤电化有限公司	同受最终控制方控制
酒钢集团财务有限公司	同受最终控制方控制
甘肃东兴铝业有限公司	同受最终控制方控制
新疆昂大资源开发有限责任公司	同受最终控制方控制
甘肃新洲矿业有限公司	同受最终控制方控制
甘肃钢铁职业技术学院	同受最终控制方控制
哈密市龙诚工贸有限责任公司	同受最终控制方控制
上海嘉鑫国际贸易有限公司	同受最终控制方控制
上海峪鑫金属材料有限公司	同受最终控制方控制
北京市泰盛嘉泽商贸有限公司	同受最终控制方控制
甘肃宏汇能源化工有限公司	同受最终控制方控制
上海捷思科国际贸易有限公司	同受最终控制方控制
酒钢（集团）智美广告装潢工程有限责任公司	同受最终控制方控制
甘肃酒钢集团宏源新实业有限公司	同受最终控制方控制
酒钢医院	同受最终控制方控制
甘肃紫轩酒业销售有限公司	同受最终控制方控制

3、 关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2026 年 1 月-7 月	2025 年度
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	材料备件	480,620.29	1,615,100.56
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	勘测费		30,926.42
酒钢(集团)宏运旅游客运有限责任公司	垃圾清运费/车辆维修费	1,771,436.06	2,605,953.01
甘肃吉安保险经纪有限责任公司	车辆保险费	177,000.84	336,295.24
嘉峪关紫玉酒店管理有限责任公司	业务外包费	2,625,000.00	4,102,571.87
酒钢(集团)智美广告装潢工程有限责任公司	广告费	606,827.77	104,775.56
酒钢集团冶金建设有限公司	工程款	3,597,241.22	3,394,533.42
酒钢(集团)宏联自控有限责任公司	维修费		355,309.73
甘肃筑鼎建设有限责任公司	维修费		12,735.85
甘肃润源环境资源科技有限公司	中水		493,460.81
甘肃宏基检测有限公司	检测费	5,287.56	
合　计		9,263,413.74	13,051,662.47

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2026 年 1 月-7 月	2025 年度
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	物业费	7,075,471.70	12,500,000.00
甘肃润源环境资源科技有限公司	物业服务费	113,116.03	145,434.90
酒钢集团冶金建设有限公司	物业服务费	264,150.95	452,830.20
甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司	物业服务费	550,314.46	943,396.24
嘉峪关宏晟电热有限责任公司	物业服务费	819,372.03	1,404,637.74

甘肃东兴铝业有限公司嘉峪关分公司	物业服务费	550,314.46	943,396.22
合　计		9,372,739.63	16,389,695.30

（2）关联租赁情况

①本公司作为出租人确认的租赁收入

承租方名称	租赁资产种类	2026 年 1 月-7 月	2025 年度
酒钢集团榆中钢铁有限责任公司	房屋租赁费	-413.33	4,840.00
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	房屋租赁费	58,650.00	70,000.00
甘肃镜铁山矿业有限公司	房屋租赁费	16,800.00	14,000.00
甘肃酒钢宏兴宏翔能源有限责任公司	房屋租赁费		3,500.00
甘肃西沟矿业有限公司	房屋租赁费	8,400.00	7,000.00
甘肃酒钢宏兴宏宇新材料有限责任公司	房屋租赁费	19,700.00	14,000.00
酒钢集团甘肃宏兴宏博新材料有限责任公司	房屋租赁费	17,450.00	
酒泉钢铁(集团)有限责任公司	房屋租赁费	881,366.10	1,560,913.32
嘉峪关紫玉酒店管理有限责任公司嘉峪关宾馆分公司	房屋租赁费	35,555.59	60,952.38
酒钢医院	租赁费	158,968.62	226,651.86
嘉峪关紫玉酒店管理有限责任公司	房屋租赁费	25,000.01	42,857.14
甘肃筑鼎建设有限责任公司	房屋租赁费		13,743.36
上海嘉利兴国际贸易有限公司	房屋租赁费		23,653.14
酒泉钢铁(集团)有限责任公司职工培训分公司	房屋租赁费	94,861.13	325,238.10
甘肃润源环境资源科技有限公司	房屋租赁费	40,225.99	115,633.06
酒钢集团兰州宏成环保设备有限公司	房屋租赁费	914.29	4,800.00

酒钢(集团)宏运旅游客运有限责任公司	房屋租赁费	124,767.51	225,714.28
甘肃钢铁职业技术学院	房屋租赁费	94,861.13	325,238.10
甘肃省敦煌种业集团股份有限公司	房屋租赁费	-16.67	350.00
嘉峪关汇丰工业制品有限责任公司	房屋租赁费		3,500.00
甘肃东兴嘉宇新材料有限公司	房屋租赁费		17,500.00
嘉峪关宏晟电热有限责任公司	房屋租赁费		15,750.00
甘肃东兴铝业有限公司嘉峪关分公司	房屋租赁费		28,700.00
嘉峪关夕阳红老年公寓	租赁服务费	29,166.69	
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司不锈钢分公司	租赁服务费	20,300.00	
酒钢（集团）天工矿业投资有限公司	租赁服务费	8,750.00	
甘肃宏基检测有限公司	租赁服务费	22,166.69	
甘肃祁牧乳业有限责任公司	租赁服务费	1,200.00	
酒泉钢铁(集团)有限责任公司检验检测中心	租赁服务费	93,288.99	
新疆昕昊达矿业有限责任公司	租赁服务费	571.43	
甘肃宏汇能源化工有限公司	租赁服务费	2,400.00	
酒钢集团甘肃工程技术有限责任公司信息自动化分公司	租赁服务费	8,016.96	
合　计		1,762,951.13	3,104,534.74

4、 本公司在关联方存放资金情况

资金存放方	被存放单位	2026 年 7 月 31 日存款金额	利息收入	说明
嘉峪关天暨物业服务有限责任公司	酒钢集团财务有限公司	23,810,424.29	51,978.42	财务公司账户存款

5、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2026 年 7 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
甘肃镜铁山矿业有限公司	16,800.00		14,000.00	
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	67,182,448.90		74,247,448.90	
甘肃润源环境资源科技有限公司	116,387.00		51,387.00	
酒钢集团冶金建设有限公司	120,000.00		360,000.00	
酒钢医院	5,600.00			
甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司	250,000.00			
嘉峪关宏晟电热有限责任公司	744,458.00			
甘肃宏汇能源化工有限公司	2,400.00			
甘肃祁牧乳业有限责任公司	600.00			
小 计	68,438,693.90		74,672,835.90	
合同资产：				
甘肃酒钢集团西部重工股份有限公司	78,616.35			
酒钢集团冶金建设有限公司	37,735.85			
甘肃润源环境资源科技有限公司	16,159.43			
甘肃东兴铝业有限公司嘉峪关分公司	78,616.35			
嘉峪关宏晟电热有限责任公司	117,053.15			
酒泉钢铁（集团）有限责任公司	125,909.44			
酒钢（集团）宏运旅游客运有限责任公司	17,823.93			
小 计	471,914.50			
合 计	68,910,608.40		74,672,835.90	

（2） 应付项目

项目名称	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付账款：		
甘肃吉安保险经纪有限责任公司	21,795.06	40,996.94

项目名称	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	2,319,735.72	1,776,988.80
甘肃润源环境资源科技有限公司		557,610.72
嘉峪关紫玉酒店管理有限责任公司	375,000.00	493,602.24
酒钢(集团)宏联自控有限责任公司		401,500.00
酒钢(集团)宏运旅游客运有限责任公司	316,885.00	306,984.00
酒钢(集团)智美广告装潢工程有限责任公司	29,750.00	31,625.40
酒钢集团甘肃工程技术有限责任公司	27,499.50	40,999.50
酒钢集团冶金建设有限公司	1,470,201.74	2,943,582.84
甘肃宏基检测有限公司	1,211.54	
小 计	4,562,078.56	6,593,890.44
其他应付款：		
酒钢集团冶金建设有限公司	62,898.30	62,898.30
小 计	62,898.30	62,898.30
合 计	4,624,976.86	6,656,788.74

九、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

公司负责人： 主管会计工作负责人：孔令娜 会计机构负责人 孔令娜

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

（副 本） 5 - 1

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

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　许可经营项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般经营项目：税务服务；财务咨询；软件开发；计算机系统服务；数据处理服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；企业管理；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

出　资　额　柒仟柒佰壹拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

仅供出具报告使用

登记机关

2026 年 9 月 9 日

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 苏国龙
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1981-12-15
工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）河北分所
身份证号码 Identity card No. 130922198112154016
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003116B5
证书编号：No. of Certificate 420100000259
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 河北省注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance 2017 年 10 月 17 日
CPA任职资格检测合格
HEBICPA
2021
2020
2019
2016
本证书经检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年检 Annual Renewal

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 习平军
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1981-05-11
工作单位 Working unit 广西信达友邦会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No. 130428198105110032



中华人民共和国财政部 42010600031685

CPA任职资格检查合格 HEBICPA 21CPA0208 2021

习平军 450100440018

证书编号: No. of Certificate 450100440018

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 广西壮族自治区注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2012 年/y 04 月/m 12 日/d

4

年度检验登记

Registration

CPA任职资格检查合格 HEBICPA 18CPA1123 2018

继续有效一年。

for another

CPA任职资格检查合格 HEBICPA 19CPA0134 2019

CPA任职资格检查合格 HEBICPA 20CPA0420 2020

2013 年/y 3 月/m 19 日/d

5



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中国注册会计师协会
(广西)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 5 月 24 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 6 月 21 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 2 月 6 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

11

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)