

合并资产负债表

企财01表

金额单位：元

编制单位：水发集团有限公司

2021年6月30日

项 目	附注八	期末余额	期初余额	项 目	附注八	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	注释1	11,248,598,342.70	13,283,736,987.46	短期借款	注释22	12,328,589,162.42	11,032,111,690.87
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
☆交易性金融资产				☆交易性金融负债			
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释2		5,000,000.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	注释3	384,220,816.71	423,828,002.08	应付票据	注释23	3,681,598,380.40	4,371,863,528.47
应收账款	注释4	14,108,089,299.86	14,370,935,853.36	应付账款	注释24	10,148,999,522.57	10,146,003,405.17
☆应收款项融资		8,600,000.00	20,057,188.59	预收款项	注释25	3,252,971,029.41	4,825,602,329.66
预付款项	注释5	4,210,584,734.88	5,149,651,382.72	☆合同负债		1,113,859,874.63	75,439,120.78
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
其他应收款	注释6	6,425,693,391.40	4,713,122,265.04	△代理承销证券款			
△买入返售金融资产				应付职工薪酬	注释26	287,799,898.78	350,075,076.54
存货	注释7	17,509,809,590.73	13,930,378,845.35	其中：应付工资		191,827,891.15	250,652,851.03
其中：原材料		1,018,805,793.44	1,544,130,022.31	应付福利费		2,002,683.13	2,412,929.24
库存商品(产成品)		3,248,375,049.94	3,277,504,495.76	#其中：职工奖励及福利基金			
☆合同资产		467,532,372.13	2,903,956,672.73	应交税费	注释27	916,590,181.01	1,188,567,134.81
持有待售资产			119,066,703.30	其中：应交税金		909,899,592.34	1,176,910,330.31
一年内到期的非流动资产				其他应付款	注释28	4,710,404,824.04	5,840,028,950.15
其他流动资产	注释8	2,699,145,005.19	2,753,658,486.81	△应付手续费及佣金			
流动资产合计		57,062,473,553.60	57,673,392,387.44	△应付分保账款			
非流动资产：				持有待售负债			2,730,325.21
△发放贷款和垫款				一年内到期的非流动负债	注释29	16,699,006,530.06	11,385,762,602.48
☆债权投资				其他流动负债	注释30	54,769,805.36	84,377,644.12
可供出售金融资产	注释9	88,318,591.73	1,273,717,632.30	流动负债合计		53,394,589,208.68	49,302,561,808.26
☆其他债权投资				非流动负债：			
持有至到期投资				△保险合同准备金			
长期应收款	注释10	1,917,263,574.06	2,279,440,931.88	长期借款	注释31	25,308,504,880.40	26,453,302,889.48
长期股权投资	注释11	1,428,878,918.65	974,634,702.77	应付债券	注释32	16,327,642,329.41	16,674,597,541.70
☆其他权益工具投资		1,197,157,838.65		其中：优先股			830,200,000.00
☆其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产	注释12	1,303,187,072.19	1,331,962,350.98	☆租赁负债		29,964,202.77	22,693,545.32
固定资产	注释13	34,709,626,139.38	31,389,895,600.64	长期应付款	注释33	15,082,901,323.07	13,875,143,224.92
在建工程	注释14	25,042,267,328.30	24,740,025,924.50	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产	注释15	50,583,997.84	40,366,555.49	预计负债	注释34	161,999,514.69	34,370,692.83
油气资产				递延收益	注释35	939,927,376.34	924,134,433.52
☆使用权资产		223,661,676.36	222,733,890.78	递延所得税负债	注释20	1,030,561,726.75	1,055,782,416.05
无形资产	注释16	14,898,589,936.28	14,204,863,594.92	其他非流动负债			
开发支出	注释17	59,265,274.22	34,580,145.07	其中：特准储备基金			
商誉	注释18	4,888,297,921.02	4,638,417,722.75	非流动负债合计		58,881,501,353.43	61,040,024,743.82
长期待摊费用	注释19	743,899,801.69	588,734,413.72	负债合计		112,276,090,562.11	110,342,586,552.08
递延所得税资产	注释20	897,912,213.21	883,669,323.04	所有者权益（或股东权益）：			
其他非流动资产	注释21	335,334,785.87	1,487,496,021.55	实收资本（股本）	注释36	5,205,776,000.00	5,205,776,000.00
其中：特准储备物资				国家资本		4,164,620,800.00	4,164,620,800.00
非流动资产合计		87,784,645,069.45	84,100,538,810.39	国有法人资本		1,041,155,200.00	1,041,155,200.00
				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		5,205,776,000.00	5,205,776,000.00
				其他权益工具		3,725,506,939.57	3,169,066,939.57
				其中：优先股			
				永续债		3,725,506,939.57	3,169,066,939.57
				资本公积	注释37	5,308,591,273.43	5,160,253,453.79
				减：库存股			
				其他综合收益		115,535,883.14	170,254,809.43
				其中：外币报表折算差额		115,535,883.14	171,177,043.89
				专项储备	注释38	95,233,217.41	82,480,679.47
				盈余公积	注释39	987,170.48	987,170.48
				其中：法定公积金		987,170.48	987,170.48
				任意公积金			
				#储备基金			
				#企业发展基金			
				#利润归还投资			
				△一般风险准备		4,856,655.98	1,078,184.40
				未分配利润	注释40	650,874,550.52	653,917,319.17
				归属于母公司所有者权益合计		15,107,361,690.53	14,443,814,556.31
				*少数股东权益		17,463,666,370.41	16,987,530,089.44
				所有者权益（或股东权益）合计		32,571,028,060.94	31,431,344,645.75
资产总计		144,847,118,623.05	141,773,931,197.83	负债和所有者权益（或股东权益）总计		144,847,118,623.05	141,773,931,197.83

注：表中带“*”科目为合并会计报表专用；加△指项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用，加☆为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

钦王
印振泉孔
印祥忠冯
印建

合并利润表

编制单位：水城集团有限公司
金额单位：元
2021年1-6月

项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入		27,629,637,005.54	12,190,795,745.56	减：营业外支出	注释50	28,188,043.80	23,585,616.14
其中：营业收入	注释41	27,629,637,005.54	12,190,795,745.56	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		537,839,274.75	381,359,990.76
△利息收入				减：所得税费用	注释51	148,678,721.37	119,892,244.62
△已赚保费				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		389,160,553.38	261,467,746.14
△手续费及佣金收入				（一）按所有权归属分类：			
二、营业总成本		27,521,401,952.59	12,277,628,381.24	归属于母公司所有者的净利润		95,610,139.71	68,280,024.88
其中：营业成本	注释41	24,027,626,924.65	9,865,176,125.65	*少数股东损益		293,550,413.67	193,187,721.26
△利息支出				（二）按经营持续性分类：			
△手续费及佣金支出				持续经营净利润		389,160,553.38	261,467,746.14
△退保金				终止经营净利润			
△赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额			
△提取保险责任准备金净额				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-58,915,999.34	-55,893,469.77
△保单红利支出				（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-54,718,926.29	-5,904,908.19
△分保费用				1. 重新计量设定受益计划变动额			
税金及附加		219,396,586.35	130,725,008.01	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	注释42	270,362,462.15	207,457,780.25	☆3. 其他权益工具投资公允价值变动			
管理费用	注释43	1,496,663,294.49	971,760,027.63	☆4. 企业自身信用风险公允价值变动			
研发费用		159,457,591.50	46,529,422.11	5. 其他			
财务费用	注释44	1,347,895,083.45	1,055,980,037.59	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：利息费用		1,385,720,190.03	1,092,513,407.38	1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-54,718,926.29	-5,904,908.19
利息收入		99,971,752.82	85,954,610.32	☆2. 其他债权投资公允价值变动			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-3,488,267.29	-11,727,750.17	3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
其他				☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
加：其他收益	注释45	264,175,765.35	139,792,449.35	5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释46	104,271,460.07	240,518,119.01	☆6. 其他债权投资信用减值准备			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				8. 外币财务报表折算差额		-54,718,926.29	-5,904,908.19
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				9. 其他			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-4,197,073.05	-49,988,561.58
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额		330,244,554.04	205,574,276.37
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）		-11,419,140.88	15,914.29	归属于母公司所有者的综合收益总额		40,891,213.42	62,375,116.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释47	918,894.71	26,541,656.90	*归属于少数股东的综合收益总额		289,353,340.62	143,199,159.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释48	20,606,434.06	16,775,771.67	八、每股收益：			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		486,788,466.26	336,811,275.54	基本每股收益			
加：营业外收入	注释49	79,238,852.29	68,134,331.36	稀释每股收益			
其中：政府补助							
注：表中带*科目为合并会计报表专用，加△楷体项目为金融类企业专用，加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。							

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

钦王 印振

泉孔 印祥

忠冯 印建

合并现金流量表

企财03表
金额单位：元

2021年1-6月

编制单位：水发集团有限公司

项目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				取得投资收益收到的现金		34,597,551.76	12,877,475.66
销售商品、提供劳务收到的现金				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,633,897.89	95,168,983.52
△客户存款和同业存放款项净增加额		25,784,920,151.65	12,305,368,957.02	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		64,933,206.03	48,019,902.81
△向中央银行借款净增加额				收到其他与投资活动有关的现金		266,968,012.05	349,609,597.60
△向其他金融机构拆入资金净增加额				投资活动现金流入小计		1,156,950,067.66	1,669,165,356.31
△向其他金融结构拆入资金净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,132,174,634.73	2,876,958,152.48
△收到原保险合同保费取得的现金				投资支付的现金		1,216,264,205.60	151,787,888.76
△收到再保业务现金净额				△质押贷款净增加额			
△保户储金及投资款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		340,228,926.28	1,699,143,682.88
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		612,503,178.79	862,258,215.89
△收取利息、手续费及佣金的现金				投资活动现金流出小计		6,301,170,945.40	5,590,147,940.01
△拆入资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		-5,144,220,877.74	-3,920,982,583.70
△回购业务资金净增加额				三、筹资活动产生的现金流量：			
△代理买卖证券收到的现金净额				吸收投资收到的现金		903,573,591.21	2,000,623,774.24
收到的税费返还		182,057,519.79	105,294,372.96	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		336,423,591.21	1,470,381,873.01
收到其他与经营活动有关的现金		3,979,216,685.11	3,393,898,352.03	取得借款收到的现金		13,573,643,803.57	11,834,143,861.20
经营活动现金流入小计				△发行债券收到的现金		5,352,406,322.22	9,057,150,652.10
购买商品、接受劳务支付的现金		29,946,194,356.55	15,804,561,682.01	收到其他与筹资活动有关的现金		5,179,946,485.68	2,749,942,752.86
△客户贷款及垫款净增加额		22,787,096,973.31	10,850,741,659.43	筹资活动现金流入小计		25,008,670,202.68	25,641,861,040.40
△存放中央银行和同业款项净增加额				偿还债务所支付的现金		16,162,142,121.07	14,139,576,780.97
△支付原保险合同赔付款项的现金				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,473,279,723.97	1,519,507,947.72
△拆出资金净增加额				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
△支付利息、手续费及佣金的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		3,713,974,077.02	4,955,810,540.75
△支付保单红利的现金		1,424,825,219.73	925,307,515.76	筹资活动现金流出小计		22,349,395,922.06	20,614,895,269.44
支付给职工及为职工支付的现金		1,351,760,817.13	773,022,265.51	筹资活动产生的现金流量净额		2,659,274,280.62	5,026,965,770.96
支付的各项税费		3,123,171,814.74	3,051,878,791.01	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,140,288.69	1,462,611.17
支付其他与经营活动有关的现金		28,686,854,824.91	15,600,950,231.71	五、现金及现金等价物净增加额		-1,226,747,354.17	1,311,057,248.73
经营活动现金流出小计				加：期初现金及现金等价物余额		9,016,478,812.06	8,731,686,217.66
经营活动产生的现金流量净额				六、期末现金及现金等价物余额		7,789,731,457.89	10,042,743,466.39
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		744,817,399.93	1,163,489,396.72				

注：加△楷体项目为金融企业专用。

企业法定代表人：

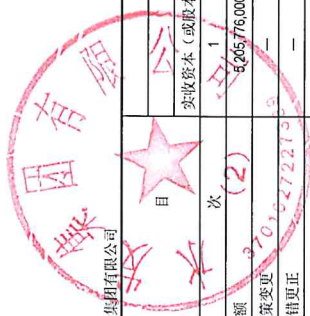
主管会计工作负责人

会计机构负责人

钦士振印

泉孔印

冯建印



合并所有者权益变动表

编制单位：永发集团有限公司
2021年1-6月
金额单位：元

项 目	本 期 金 额											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,205,776,000.00	3,169,066,939.57	5,160,253,453.79	-	170,254,809.43	82,480,679.47	987,170.48	1,078,184.40	653,917,319.17	14,443,814,556.31	18,987,530,089.44	31,431,344,645.75
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	5,205,776,000.00	3,169,066,939.57	5,160,253,453.79	-	170,254,809.43	82,480,679.47	987,170.48	1,078,184.40	653,917,319.17	14,443,814,556.31	18,987,530,089.44	31,431,344,645.75
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	558,440,000.00	148,337,819.64	-	-54,718,926.29	12,752,537.94	-	3,778,471.58	-3,042,788.65	663,547,134.22	476,136,280.97	1,139,683,415.19
(一) 综合收益总额	-	558,440,000.00	148,337,819.64	-	-54,718,926.29	12,752,537.94	-	-	95,610,139.71	40,891,213.42	289,353,340.62	330,244,554.04
1. 所有者投入的普通股	-	105,340,000.00	136,545,447.41	-	-	-	-	-	-	704,777,819.64	276,811,994.46	981,589,814.10
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	450,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	242,885,447.41	756,101,065.98	998,986,533.39
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	450,100,000.00	-	450,100,000.00
4. 其他	-	-	11,792,372.23	-	-	-	-	-	-	11,792,372.23	-479,289,091.52	-467,486,719.29
(三) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	-	-	-	-	-	12,752,537.94	-	-	-	12,752,537.94	1,185,298.25	13,937,836.19
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	28,643,464.87	-	-	-	28,643,464.87	1,185,298.25	29,828,763.12
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-15,890,926.93	-	-	-	-15,890,926.93	-	-15,890,926.93
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	3,778,471.58	-98,652,908.36	-94,874,436.78	-91,214,352.36	-186,088,789.14
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	-	-	-	-	-	-	-	3,778,471.58	-	3,778,471.58	-	3,778,471.58
3. 对所有者 (或股东) 的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-98,652,908.36	-98,652,908.36	-91,214,352.36	-189,867,260.72
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. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
☆5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	5,205,776,000.00	3,725,506,939.57	5,308,591,273.43	-	115,535,883.14	95,233,217.41	987,170.48	4,856,655.98	650,874,550.52	15,107,361,690.53	17,463,666,370.41	32,571,028,060.94

注：带#为外商投资企业专用，加△指项目为金融类企业专用，加☆为执行新收入新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

编制单位：永发集团有限公司 2021年1-6月 金额单位：元

项 目	上期金额											所有者权益合计
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	
一、上年年末余额	5,205,776,000.00	2,271,997,089.70	5,671,738,015.77	-	-3,419,929.59	20,152,137.69	987,170.48	-	747,650,148.01	13,914,880,631.66	12,391,650,383.61	26,306,531,015.27
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	5,205,776,000.00	2,271,997,089.70	5,671,738,015.77	-	-3,419,929.59	20,152,137.69	987,170.48	-	747,650,148.01	13,914,880,631.66	12,391,650,383.61	26,306,531,015.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	176,000,000.00	530,241,901.23	46,245,841.34	-	-5,904,908.19	10,839,628.33	-	-	62,160,024.88	819,582,487.59	3,928,503,694.97	4,748,086,182.56
（一）综合收益总额	176,000,000.00	530,241,901.23	46,245,841.34	-	-5,904,908.19	10,839,628.33	-	-	68,280,024.88	62,375,116.69	143,199,159.68	205,574,276.37
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												
（二）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	5,381,776,000.00	2,802,238,990.93	5,717,983,857.11	-	-9,324,838.18	30,991,766.02	987,170.48	-	809,810,172.89	14,734,463,119.25	16,320,154,078.59	31,054,617,197.83

注：带#为外商投资企业专用，加△为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表

企财01表

编制单位：水发集团有限公司

2021年6月30日

金额单位：元

项目	附注十二	期末余额	期初余额	项目	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：		—	—	流动负债：		—	—
货币资金		757,288,273.58	1,879,643,745.05	短期借款		1,437,910,095.83	617,000,000.00
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
☆交易性金融资产				☆交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		300,000,000.00	
应收账款		596,322,744.60	576,824,230.97	应付账款		421,000.00	397,000.00
☆应收款项融资				预收款项		822,600.00	822,600.00
预付款项		9,876,634.43	3,859,092.54	☆合同负债			
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
其他应收款		24,610,049,727.09	21,365,962,686.38	△代理承销证券款			
△买入返售金融资产				应付职工薪酬		10,016,212.16	3,678,076.50
存货				其中：应付工资		10,016,212.16	3,678,076.50
其中：原材料				应付福利费			
库存商品(产成品)				#其中：职工奖励及福利基金			
☆合同资产				应交税费		4,613,986.99	12,238,166.08
持有待售资产				其中：应交税金			12,238,166.08
一年内到期的非流动资产				其他应付款		10,987,665,407.47	11,106,147,654.04
其他流动资产		2,129,696.51		△应付手续费及佣金			
流动资产合计		25,975,667,076.21	23,826,289,754.94	△应付分保账款			
非流动资产：		—	—	持有待售负债			
△发放贷款和垫款				一年内到期的非流动负债			7,976,400,988.08
☆债权投资				其他流动负债			
可供出售金融资产			605,200,033.87	流动负债合计		12,741,449,302.45	19,716,684,484.70
☆其他债权投资				非流动负债：		—	—
持有至到期投资				△保险合同准备金			
长期应收款		1,067,570,000.00	1,067,570,000.00	长期借款		2,670,107,333.33	1,079,000,000.00
长期股权投资		10,532,957,138.31	10,526,457,138.31	应付债券		15,461,728,423.22	7,978,088,546.25
☆其他权益工具投资		605,200,033.87		其中：优先股			
☆其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				☆租赁负债			
固定资产		2,997,484.11	2,585,634.21	长期应付款		3,360,000.00	
在建工程		22,330,449.20	20,138,781.15	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
☆使用权资产				递延所得税负债			
无形资产		1,435,701.97	1,537,310.47	其他非流动负债			
开发支出		5,554,600.00	5,554,600.00	其中：特准储备基金			
商誉				非流动负债合计		18,135,195,756.55	9,057,088,546.25
长期待摊费用		4,955,821.76	8,732,028.69	负债合计		30,876,645,059.00	28,773,773,030.95
递延所得税资产		31,875.00	31,875.00	所有者权益（或股东权益）：		—	—
其他非流动资产				实收资本（股本）		5,205,776,000.00	5,205,776,000.00
其中：特准储备物资				国家资本		4,164,620,800.00	4,164,620,800.00
非流动资产合计		12,243,033,104.22	12,237,807,401.70	国有法人资本		1,041,155,200.00	1,041,155,200.00
				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		5,205,776,000.00	5,205,776,000.00
				其他权益工具		2,574,799,434.00	2,440,159,434.00
				其中：优先股			
				永续债		2,574,799,434.00	2,440,159,434.00
				资本公积		60,033,634.98	60,033,634.98
				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		967,170.48	967,170.48
				其中：法定公积金		967,170.48	967,170.48
				任意公积金			
				#储备基金			
				#企业发展基金			
				#利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润		-499,541,118.03	-416,632,113.77
				归属于母公司所有者权益合计		7,342,055,121.43	7,290,324,125.69
				*少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		7,342,055,121.43	7,290,324,125.69
资产总计		38,218,700,180.43	36,064,097,156.64	负债和所有者权益（或股东权益）总计		38,218,700,180.43	36,064,097,156.64

注：表中带*科目为合并财务报表专用；加△具体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用，加☆为按照新收入/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

企财02表
金额单位：元

2021年1-6月

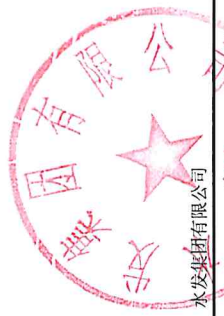
编制单位：水发集团有限公司	附注十二	本期金额	上期金额	项 目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业总收入		20,812,381.63	32,786,669.80	减：营业外支出		112,745.07	11,046,675.00
其中：营业收入		20,812,381.63	32,786,669.80	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,743,904.10	8,075,605.16
△利息收入				减：所得税费用			
△已赚保费				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,743,904.10	8,075,605.16
△手续费及佣金收入				（一）按所有权归属分类：			
二、营业总成本		174,111,599.94	123,854,210.61	归属于母公司所有者的净利润		15,743,904.10	8,075,605.16
其中：营业成本				*少数股东损益			
△利息支出				（二）按经营持续性分类：			
△手续费及佣金支出				持续经营净利润		15,743,904.10	8,075,605.16
△退保金				终止经营净利润			
△赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额			
△提取保险责任准备金净额				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
△保单红利支出				（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
△分保费用				1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
税金及附加		1,231,447.38	45,154.30	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用			40,566.04	☆3. 其他权益工具投资公允价值变动			
管理费用		37,057,450.23	39,421,087.97	☆4. 企业自身信用风险公允价值变动			
研发费用		-	-	5. 其他			
财务费用		135,822,702.33	84,347,402.30	（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
其中：利息费用		498,331,919.17		1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
利息收入		-367,391,754.32		☆2. 其他债权投资公允价值变动			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
其他				☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
加：其他收益		50,167.48	24,518.37	5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
投资收益（损失以“-”号填列）		168,605,700.00	109,665,300.00	☆6. 其他债权投资信用减值准备			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				8. 外币财务报表折算差额			
☆归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				9. 其他			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额		15,743,904.10	8,075,605.16
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				归属于母公司所有者的综合收益总额		15,743,904.10	8,075,605.16
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）				*归属于少数股东的综合收益总额		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）				八、每股收益：			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				基本每股收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,356,649.17	18,622,277.56	稀释每股收益			
加：营业外收入		500,000.00	500,002.60				
其中：政府补助			500,000.00				

注：表中带*科目为合并会计报表专用，加△科目为执行新收入/新金融工具准则企业适用。
企业法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

钦王印振

泉孔印祥

冯建印



现金流量表

企财03表
编制单位：水发集团有限公司
2021年1-6月
金额单位：元

项 目		附注十二	本期金额	上期金额	项 目	附注十二	本期金额	上期金额
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			—	—	收回投资收到的现金			
△客户存款和同业存放款项净增加额			2,322,943.49	15,229,162.00	取得投资收益收到的现金			109,665,300.00
△向中央银行借款净增加额					处置固定资产、无形资产和其他长期资产所回的现金净额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额					处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
△收到原保险合同保费取得的现金					收到其他与投资活动有关的现金		4,112,028,365.05	6,181,403,937.11
△收到再保业务现金净额					投资活动现金流入小计		4,280,634,065.05	6,291,069,237.11
△保户储金及投资款净增加额					购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,162,234.52	14,916,374.11
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额					投资支付的现金		3,000,000.00	178,000,000.00
△收取利息、手续费及佣金的现金					△质押贷款净增加额			
△拆入资金净增加额					取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△回购业务资金净增加额					支付其他与投资活动有关的现金		7,349,700,905.49	8,029,378,216.68
△代理买卖证券收到的现金净额					投资活动现金流出小计		7,358,863,140.01	8,222,294,590.79
收到的税费返还				25,989.47	投资活动产生的现金流量净额		-3,078,229,074.96	-1,931,225,353.68
收到其他与经营活动有关的现金			17,071,521.53	17,066,182.37	三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
经营活			19,394,465.02	32,321,333.84	吸收投资收到的现金		134,640,000.00	450,000,000.00
动现			355,921.75	1,853,999.90	取得借款所收到的现金		1,308,250,000.00	897,000,000.00
金流					△发行债券收到的现金		3,995,102,222.22	5,590,946,713.17
入小					收到其他与筹资活动有关的现金		1,173,315,374.65	290,244,293.43
计					筹资活动现金流入小计		6,611,307,596.87	7,228,191,006.60
△客					偿还债务所支付的现金		3,243,315,442.62	3,620,962,085.42
户贷					分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		593,243,480.12	500,924,147.38
款及					支付其他与筹资活动有关的现金		595,000,000.00	2,232,468,198.35
垫款					筹资活动现金流出小计		4,431,559,922.74	6,354,354,431.15
净增					筹资活动产生的现金流量净额		2,179,748,674.13	873,836,575.45
加额					四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
△存			20,841,570.69	15,938,507.13	五、现金及现金等价物净增加额		-931,316,368.22	-1,071,060,032.28
放中			11,572,005.19	863,718.35	加：期初现金及现金等价物余额		1,688,604,641.80	1,585,489,875.99
央银			19,460,934.78	27,336,362.51	六、期末现金及现金等价物余额		757,288,273.58	514,429,843.71
行和			52,230,432.41	45,992,587.89				
同业			-32,835,967.39	-13,671,254.05				
款			—	—				
项								
净增								
加额								
△支								
付原								
保险								
合同								
赔								
款								
项								
的现								
金								
流								
量								
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								
流								
量								
净								
增								
加								
额								
△支								
付保								
单								
红								
利								
的								
现								
金								
流								
量								
净								
增								
加								
额								
△支								
付给								
职								
工								
及								
为								
职								
工								
支								
付								
的								
现								
金								
流								
量								
净								
增								
加								
额								
△支								
付保								
单								
红								
利								
的								
现								
金								
流								
量								
净								
增								
加								
额								
△支								
付给								
职								
工								
及								
为								
职								
工								
支								
付								
的								
现								
金								
流								
量								
净								
增								
加								
额								
△支								
付给								
职								
工								
及								
为								
职								
工								
支								
付								
的								
现								
金								
流								
量								
净								
增								
加								
额								
△支								
付给								
职								
工								
及								
为								
职								
工								
支								
付								
的								
现								
金								
流								
量								
净								
增								
加								
额								
△支								
付给								
职								
工								
及								
为								
职								
工								
支								
付								
的								
现								
金								
流								
量								
净								
增								
加								
额								
△支								
付给								
职								
工								
及								
为								
职								
工								
支								
付								
的								
现								
金								
流								
量								
净								
增								
加								
额								
△支								
付给								
职								
工								
及								
为								
职								
工								
支								
付								
的								
现								
金								
流								
量								
净								
增								
加								
额								
△支								
付给								
职								
工								
及								
为								
职								
工								
支								
付								
的								
现								
金								
流								
量								
净								
增								
加								
额								
△支								
付给								
职								
工								
及								
为								
职								
工								
支								
付								
的								
现								
金								
流								
量								
净								
增								
加								
额								
△支								
付给								
职								
工								

注：加△指项目为金融类企业专用。
企业法定代表人：钦王印振
主管会计工作负责人：泉孔印祥
会计机构负责人：忠冯印建



所有者权益变动表

金财04表
金额单位：元
2021年1-6月

项 目	本期金额									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
实收资本（或股本）	5,205,776,000.00	2,440,159,434.00	60,033,634.98	-	-	-	987,170.48	-	-416,632,113.77	7,290,324,125.69
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	5,205,776,000.00	2,440,159,434.00	60,033,634.98	-	-	-	987,170.48	-	-416,632,113.77	7,290,324,125.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	134,640,000.00	-	-	-	-	-	-	-82,909,004.26	51,730,995.74
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	15,743,904.10	15,743,904.10
（二）所有者投入和减少资本	-	134,640,000.00	-	-	-	-	-	-	-	134,640,000.00
1.所有者投入的普通股	-	134,640,000.00	-	-	-	-	-	-	-	134,640,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-98,652,908.36	-98,652,908.36
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-98,652,908.36	-98,652,908.36
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.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
☆5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	5,205,776,000.00	2,574,799,434.00	60,033,634.98	-	-	-	987,170.48	-	-499,541,118.03	7,342,055,121.43

注：带#为外商投资企业专用，加△指项目为金融类企业专用，加☆为执行新收入新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

金额单位：元

编制单位：永发集团有限公司

2021年1-6月

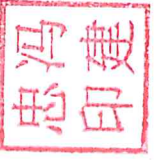
项 目	上期金额									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额	5,205,776,000.00	1,991,509,434.00	82,775,291.64	-	-	-	987,170.48	-	-541,679,604.45	6,739,388,291.67
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	5,205,776,000.00	1,991,509,434.00	82,775,291.64	-	-	-	987,170.48	-	-541,679,604.45	6,739,388,291.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	176,000,000.00	458,490,566.00	-	-	-	-	-	-	1,955,605.16	636,446,171.16
（一）综合收益总额	176,000,000.00	458,490,566.00	-	-	-	-	-	-	8,075,605.16	8,075,605.16
1.所有者投入和减少资本	176,000,000.00	458,490,566.00	-	-	-	-	-	-	-	634,490,566.00
2.其他权益工具持有者投入资本										176,000,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额										458,490,566.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,120,000.00	-6,120,000.00
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									-6,120,000.00	-6,120,000.00
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.盈余公积弥补亏损										-
4.设定受益计划变动额结转留存收益										-
☆5.其他综合收益结转留存收益										-
6.其他										-
四、本年年末余额	5,381,776,000.00	2,450,000,000.00	82,775,291.64	-	-	-	987,170.48	-	-539,723,999.29	7,375,814,462.83

注：带#为外商投资企业专用，加△指项目为金融类企业专用，加☆为执行新收入新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



水发集团有限公司

2021年半年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

水发集团有限公司(以下简称本公司)创建于 2009 年,于山东省市场监督管理局注册登记,总部地址为山东省济南市,注册资本为 520,577.60 万元。

2009 年 4 月 9 日,省政府(鲁政字[2009]62 号文件)正式批准组建山东水务发展有限公司;2009 年 11 月 8 日,山东水务发展有限公司正式成立,注册资本为人民币 150,000.00 万元,全部为山东省水利厅出。2018 年,按照山东省政府办公厅《关于印发省属经营性国有资产统一监管实施计划的通知》及省国资委《关于印发山东水务发展集团有限公司组建方案的通知》的要求,本公司划归至山东省人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称“山东省国资委”)统一监管,由山东省国资委履行出资人职责,公司股东由山东省水利厅变更为山东省国资委、山东省社保基金理事会、山东国惠投资有限公司。截止到 2021 年 06 月 30 日注册资本和实收资本均为 520,577.60 万元。

本公司是从事水资源开发及其他水利管理业务的有限责任公司。

(二) 企业的业务性质和主要经营业务

本公司属水利管理行业,主要产品和服务为水资源开发利用、供排水、灌区配套及节水改造、水库除险加固、河道治理、城市防洪、垃圾(固废污泥)处理处置及生物质综合利用、污水处理工程以及水利相关的水土资源综合利用等工程项目的投资建设、工程施工、经营管理、设计咨询、招标代理;房地产开发与销售、物业管理;以自有资金对医养项目、水利发电项目投资运营;旅游开发;农业种植技术开发和技术转让;新能源开发与利用;涉水产品及设备加工制作销售。(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)。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司实际控制人为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

二、财务报表编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,除安和(雷波)水电股份有限公司、烟台聚力燃气股份有限公司、大连派思燃气系统股份有限公司、中国水发兴业能源有限公司子公司外,所属企业单位按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“现行企业会计准则”)进行确认和计量。

2017 年财政部修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企

业会计准则第 23 号-金融工具列报》、《企业会计准则第 24 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 14 号——收入》等准则，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行上述准则；其他境内上市企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则，自 2020 年 1 月 1 日起实施新收入准则。2018 年财政部修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。

本公司所属子公司安和（雷波）水电股份有限公司、烟台聚力燃气股份有限公司、大连派思燃气系统股份有限公司自 2019 年 1 月 1 日起实施新金融工具准则；所属子公司中国水发兴业能源有限公司为香港上市公司，执行《香港财务汇报准则》，与现行会计准则对相关业务的规定无重大差异。

由于本公司暂未执行新准则，本公司在编制合并财务报表时，将上述子公司编制的财务报表直接合并，对合并财务报表的影响详见合并资产负债表/附注五。（一）会计政策变更。本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，除安和（雷波）水电股份有限公司、烟台聚力燃气股份有限公司、大连派思燃气系统股份有限公司、中国水发兴业能源有限公司子公司外，所属企业单位按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“现行企业会计准则”)进行确认和计量。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

正常营业周期是指本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。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（五）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生

产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所

控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。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。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则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,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之

前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

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。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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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，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。

（3）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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定, 合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明, 合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务, 如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出, 并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制, 如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 仍按上述原则进行会计处理, 否则, 应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起, 三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资, 确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的,形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

I. 现行企业会计准则下:

1. 金融资产的分类

管理层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,结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的,将金融资产和金融负债分为不同类别:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(或金融负债);持有至到期投资;委托贷款;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本公司持有的其他企业的

（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

委托贷款期末按账面价值与可回收金额孰低计量：

1) 委托贷款减值准备的确认标准：委托贷款本金高于可收回金额。

2) 委托贷款减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

（4）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（5）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部

分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少, 但根据公开的数据对其进行总体评价后发现, 该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量, 如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化, 或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化, 使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;

(2) 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。

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

本公司按照金融工具准则的规定, 根据所发行优先股、永续债等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:

(1) 符合下列条件之一, 将发行的金融工具分类为金融负债:

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务;
- 2) 在潜在不利条件下, 与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同, 且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具;
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同, 但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

(2) 同时满足下列条件的, 将发行的金融工具分类为权益工具:

- 1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方, 或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
- 2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的, 如该金融工具为非衍生工具, 不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务; 如为衍生工具, 企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(3) 金融负债与权益工具的区分

如果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。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,如果是作为现金或其他金融资产的替代品,则该工具是金融负债;如果是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益,则该工具是权益工具。

(4) 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具,其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配,其回购、注销等作为权益的变动处理,手续费、佣金等交易费用从权益中扣除;

对于归类为金融负债的金融工具,其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益,手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

II. 执行新企业会计准则下:

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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类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

金融资产的合同条款规定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,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

（4）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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础

不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价

值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动(包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式

的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得

不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类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、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

除分类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外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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,并且即使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,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（十二）套期工具

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

I. 现行企业会计准则下：

1. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

（1）在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）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；

（2）该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

（3）对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

（4）套期有效性能可靠地计量；

（5）持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具为衍生工具的, 公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益; 套期工具为非衍生工具的, 账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益, 同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的, 也按此规定处理。

(2) 被套期项目利得或损失的处理

1) 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期, 本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理:

①被套期项目在重新定价期间内是资产的, 在资产负债表中资产项下单列项目反映, 待终止确认时转销;

②被套期项目在重新定价期间内是负债的, 在资产负债表中负债项下单列项目反映, 待终止确认时转销。

2) 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的, 对被套期项目账面价值所作的调整, 按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销, 计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期, 在资产负债表中单列的相关项目, 也按照调整日重新计算的实际利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的, 可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕; 对于利率风险组合的公允价值套期, 于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的, 该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中, 该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债), 调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

(3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计:

1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时,展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的,不作为已到期或合同终止处理。

3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为所有者权益,并单列项目反映。该有效套期部分的金额,按照下列两项的绝对额中较低者确定:

①套期工具自套期开始的累计利得或损失;

②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失),计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中,载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的,被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易,且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的,原直接确认为所有者权益的相关利得或损失,在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出,计入当期损益。但是,本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时,将不能弥补的部分转出,计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易,且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的,原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失,在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出,计入当期损益。但是,本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时;将不能弥补的部分转出,计入当期损益。

3) 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的,原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失,在被套期预期交易影响损益的相同期间转出,计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时,在套期有效期间直接计

入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

II. 执行新企业会计准则下：

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 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。

2) 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。

3) 套期关系的套期比率, 等于公司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。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的, 套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整; 被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的, 其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时, 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。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的, 对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销, 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。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(或其组成部分)的, 则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销, 并计入当期损益, 但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分, 作为现金流量套期储备, 计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额, 按照下列两项的绝对额中较低者确定:

- 1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失;
- 2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其

他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司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，则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。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，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。

3) 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，则在预计不能弥补时，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。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

(1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是

否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

（1）金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

（2）金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

（十三）应收款项

I. 现行企业会计准则下

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 1000 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包

		括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	0	0
1—2 年	5	5
2—3 年	5	5
3—4 年	20	20
4—5 年	20	20
5 年以上	100	100

②采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	方法说明
关联方组合	不计提坏账
无风险组合	不计提坏账

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

II. 执行新企业会计准则下

A. 应收票据

本公司对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本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

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。

B. 应收账款

本公司对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本附注四 /

(九) 6. 金融工具减值。

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:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	根据业务性质,除非有客观证据表明发生坏账损失,否则不计提坏账准备,组合核算内容包括:合并关联方往来等。	不计提
账龄分析法组合	参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与未来十二月或整个存续期预期信用损失率对照表计提

C. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

D. 其他应收款

本公司对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本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

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:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质,认定无信用风险,主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等
关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与未来十二月或整个存续期预期信用损失率对照表计提

E. 长期应收款

本公司对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本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

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长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（十四）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、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

所属子公司为房地产企业的，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：开发成本、拟开发土地、开发产品、出租开发产品、周转房、库存商品、周转材料及其他。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；开发产品是指已建成、待出售的物业。项目整体开发时，拟开发土地全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四（二十）生物资产。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊记入商品房成本。

7. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

8. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由本公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

9. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,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盈利的,本公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后,恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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,且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额,则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排,并且对该安排回报具有重大影响的活动决策,需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在,则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断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。

4. 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不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

现行企业会计准则下：原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

执行新企业会计准则下：原持有的股权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的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；

处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十六）投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

- （1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，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。

(2) 自行建造固定资产的成本，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。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-25	3	9.70-3.88
机器设备	3	3	19.40-9.70
运输设备	5	3	19.40
办公设备	5-8	3	19.40-12.13
电子设备	5-8	3	19.40-12.13
水库及管道设备	45	3	2.16

(2) 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。

(3) 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。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的

现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十八）在建工程

1. 在建工程的类别

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。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处臵费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进

行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十) 生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的,予以确认:

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产;
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业;
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产,按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产,按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值,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。

3. 生物资产后续计量

(1) 后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本,按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定;自行繁殖的生产性生物资产的成本,按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

自行栽培、营造的消耗性生物资产,在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本,郁闭后发生的管护等后续支出,计入当期损益。

自行栽培、营造的的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用

构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

（2）生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、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。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
马匹	5	5	19.00

（3）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

5. 生物资产后续计量

本公司采用公允价值模式对生物资产进行后续计量，不再对生物资产计提折旧和计提跌价准备或减值准备，按照生物资产的公允价值减去出售费用后的净额计量，各期变动计入当期损益。

生物资产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①生物资产有活跃的交易市场；②能够从交易市场上取得同类或类似生物资产的市场价格及其他相关信息，从而

对生物资产的公允价值作出合理估计。

本公司确定生物资产的公允价值时,参照活跃市场上同类或类似生物资产的市场价格;无法取得同类或类似生物资产的市场价格的,参照活跃市场上同类或类似生物资产的最近交易价格,并考虑品种、质量等级、生长时间、所处气候和地理环境、行业基准等因素,从而对生物资产的公允价值作出合理的估计;或使用该项生物资产的预期净现金流量按当前市场确定比率折现的现值确定其公允价值。

（二十一）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。

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摊销。
使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
土地使用权	30-50	土地使用权证登记使用年限
软件	5-10	预计受益期限
特许权	10-20	预计受益期限
收费权	10-20	预计受益期限
专利权	5-10	预计受益期限
商标权	10-20	预计受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本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。

5. 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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、企业年金等。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。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。

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。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

本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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算

日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内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。

（二十五）应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（二十六）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

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。

（二十七）优先股、永续债等其他金融工具

具体会计政策详见本附注四 / （九）8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理。

（二十八）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

本公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十九）建造合同

1. 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总

成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 合同总收入能够可靠地计量；
- (2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- (4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

2. 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

(2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

3. 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(三十) 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五之其他流动负债/其他非流动负债/营业外收入项目注释。

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

对期末有证据表明本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。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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。

2. 确认递延所得税负债的依据

本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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（三十二）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收

入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十三）持有待售

1. 持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（三十四）公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、可供出售金融资产。。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三十五) 会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

1. 子公司执行新企业会计准则对会计政策进行变更

如本附注二财务报表和编制基础所述，本公司所属子公司安和（雷波）水电股份有限公司、烟台聚力燃气股份有限公司、大连派思燃气系统股份有限公司于 2019 年 1 月 1 日起采用财政部 2017 年修订《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四（九）。

(1) 执行新金融工具准则的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司所属子公司安和（雷波）水电股份有限公司、烟台聚力燃气股份有限公司、大连派思燃气系统股份有限公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比

较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司所属子公司安和（雷波）水电股份有限公司、烟台聚力燃气股份有限公司、大连派思燃气系统股份有限公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

本公司执行新金融工具准则未导致金融工具账面价值产生差额，无需衔接调整。

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

四、税项

（一）本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、5%、6%、9%、10%、13%、16%	注 1
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额；对预售房款根据房地产所在地规定的预缴率预缴。	实行四级超率累进税率（30%-60%）计缴。	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后的余值为计税依据	1.2%	
	从租计征的，以租金收入为计税依据	12%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
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%	
地方水利建设基金	实缴流转税税额	0.5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 和 10% 税率的，税率分

别调整为 13%、9%。

（二） 主要税收优惠

1. 增值税的税收优惠

（1）水发集团二级及以下提供污水处理劳务的子公司，根据财税[2015]78 号《国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》的规定，享受增值税 70%即征即退的优惠；

（2）水发集团二级及以下属于钢铁或铸造企业的子公司，依据财税[2015]78 号《国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》，综合利用的资源名称为：报废汽车、报废摩托车、报废船舶、废旧电器电子产品、废旧农机具、报废机器设备、废旧生活用品、工业边角余料、建筑拆解物等产生或拆解出来的废钢铁（炼钢炉料）且符合一定条件的，享受增值税 30%即征即退的优惠。

（3）水发集团二级及以下提供节能服务公司的子公司，根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）的规定，免征增值税；

（4）水发集团二级及以下子公司中的节能服务公司，根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税[2013]106 号）之附件 3《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，实施合同能源管理项目中提供的应税服务免征增值税；

（5）水发集团二级及以下子公司中，符合四对饮水工程运营单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，根据《财政部、国家税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财税[2019]67 号），免征增值税；

（6）水发集团二级及以下子公司中，根据《财政部、国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》（财税〔2018〕81 号第一、二、三条，符合条件的农民专业合作社免征增值税；

（7）水发集团二级及以下子公司中，采取转包、出租、互换、转让、入股等方式将承包地流转给农业生产者用于农业生产的企业，根据《财政部税务总局关于建筑服务等营改增试点政策的通知》（财税〔2017〕58 号），免征增值税；

(8) 水发集团二级及以下属风力发电企业的子公司, 根据《关于风力发电增值税政策的通知》(财税[2015]74 号), 享受增值税实行即征即退 50% 的优惠;

(9) 水发集团二级及以下子公司中实施境外建筑安装项目提供应税服务, 根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号) 之附件 4《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》, 享受免征增值税优惠;

(10) 水发集团二级及以下子公司中对供热企业向居民个人供热取得的采暖费收入, 根据《关于延续供热企业增值税、房产税、城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税 2019) 38 号) 自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年供暖期结束, 免征增值税;

(11) 水发集团二级及以下子公司中的养老机构, 根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号) 文的规定, 免征增值税;

2. 所得税的税收优惠

(1) 水发集团二级及以下子公司中节能服务公司, 根据《财政部、国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》(财税〔2010〕110 号), 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起所得税“三免三减半”;

(2) 水发集团二级及以下子公司符合小型微利企业的, 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条, 对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; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税;

(3) 水发集团二级及以下子公司中饮水工程运营管理公司, 根据《财政部、国家税务总局关于继续实行农村饮水安全工程建设运营税收优惠政策的通知》(财税〔2016〕19 号), 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起所得税“三免三减半”;

(4) 水发集团二级及以下子公司中从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资, 根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第二款规定, 经营所得定期减免征收企业所得税, 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起所得税“三免三减半”; 第二十七条第三款, 符合条件的环境保护、节能

节水项目所得可以免征、减征企业所得税；

(5) 水发集团二级及以下子公司中的高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》，减按 15% 的税率征收企业所得税；

(6) 水发集团二级及以下子公司中以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条的规定，减按 90% 计入收入总额；

(7) 水发集团二级及以下子公司中农、林、牧、渔业项目，根据《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称《企业所得税法》）第二十七条第一项规定，所得可以免征、减征企业所得税；

(8) 水发集团二级及以下子公司中设在西部地区的鼓励类产业企业，根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的相关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,744,551.74	25,581,580.29
银行存款	7,509,703,354.65	8,881,326,200.46
其他货币资金	3,735,150,436.31	4,376,829,206.71
合计	11,248,598,342.70	13,283,736,987.46
其中：存放在境外的款项总额	15,003,489.97	187,264,023.99

其中，受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	1,113,009,809.15	1,779,724,750.38
履约保证金	303,316,166.52	362,979,277.87
用于担保的定期存款或通知存款	946,094,035.13	1,865,923,175.93

项目	期末余额	期初余额
向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款		54,180,176.06
劳务用工保证金		6,254,181.78
信用证保证金	143,136,332.44	437,389,677.00
其他	953,310,541.57	
合计	3,458,866,884.81	4,506,451,239.02

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
1.交易性金融资产		5,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		5,000,000.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计		5,000,000.00

(三) 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	333,451,950.94	406,274,166.41
商业承兑汇票	50,768,865.77	17,553,835.67
合计	384,220,816.71	423,828,002.08

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	20,512,668.80
商业承兑汇票	
合计	20,512,668.80

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	30,637,200.00	128,427,293.58
商业承兑汇票		34,565,800.00
合计	30,637,200.00	162,993,093.58

（4）期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(四) 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收 账款	12,261,091.98	0.08	11,380,745.58	92.82	880,346.40	1,252,282,286.14	8.21	405,214,446.11	32.36	847,067,840.03
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	14,952,522,739.50	99.78	860,006,867.80	5.75	14,092,515,871.70	13,896,274,267.57	91.13	438,280,431.68	3.15	13,457,993,835.89
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款	20,123,998.59	0.14	5,430,916.83	26.99	14,693,081.76	99,987,753.98	0.66	34,113,576.54	34.12	65,874,177.44
合计	14,984,907,830.07	100.00	876,818,530.21	5.85	14,108,089,299.86	15,248,544,307.69	100.00	877,608,454.33	5.76	14,370,935,853.36

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	8,771,915,064.31	427,995,445.02	4.88
1—2 年	1,554,262,092.03	94,719,861.98	6.09
2—3 年	895,169,872.52	105,083,442.91	11.74
3 年以上	833,627,563.92	232,208,117.89	27.86
合计	12,054,974,592.78	860,006,867.80	7.13

采用其他组合计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方及政府组合	2,897,548,146.72		
合计	2,897,548,146.72		

（2）期末单项金额重大且单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
山东达驰高压开关有限公司	12,261,091.98	11,380,745.58	92.82	破产清算
合计	12,261,091.98	11,380,745.58	92.82	

（3）期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
青州市水利机械厂有限公司	3,235,703.00	168,190.75	5.20	账龄分析法
山东菏泽玉雪面粉有限公司	2,330,000.00	116,500.00	5.00	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
山东鲁丽钢铁有限公司	1,220,000.00	76,000.00	6.23	山东鲁再说钢铁应收账款 152 万账期较长，按 5%计提坏账准备，本年已收回账款 30 万，现余 122 万。
山东省菏泽市牡丹区国家税务局	1,010,000.00	1,010,000.00	100.00	因违反环保规定，不再予以退税
青州市水利机械厂有限公司	3,235,703.00	168,190.75	5.20	收回可能性较小
山东菏泽玉雪面粉有限公司	2,330,000.00	116,500.00	5.00	收回可能性较小
长垣蒲新置业有限责任公司	1,197,960.00	598,980.00	50.00	收回可能性较小

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
长垣市人民政府	1,014,000.00	507,000.00	50.00	收回可能性较小
其他	4,550,632.59	2,669,555.33	58.66	收回可能性较小
合计	20,123,998.59	5,430,916.83	26.99	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
国网黑龙江省电力有限公司	953,663,972.84	6.36	
国网山东省电力公司临沂供电公司	437,330,380.72	2.92	
国网甘肃省电力公司	324,720,060.46	2.17	
国网山西省电力公司临汾供电公司	267,759,299.25	1.79	
内蒙古电力(集团)有限责任公司	219,895,178.64	1.47	
合计	2,203,368,891.91	14.70	

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,741,467,304.02	65.11	3,691,684,569.15	71.69
1-2 年	932,628,259.44	22.15	1,208,297,802.90	23.46
2-3 年	184,624,924.21	4.38	140,114,343.32	2.72
3 年以上	351,864,247.21	8.36	109,554,667.35	2.13
合计	4,210,584,734.88	100.00	5,149,651,382.72	100.00

1、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	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
曹县财金发展有限公司	162,062,440.00	3.85	1-2 年	未到结算期
荣成市石岛管理区国有资产经营有限公司	154,000,000.00	3.66	1 年以内	未到结算期
新疆益尔生物科技有限公司	144,364,576.00	3.43	1 年以内	未到结算期
山东云谷建筑工程有限公司	141,355,324.77	3.36	1 年以内	未到结算期
泰安衡正建筑安装工程有限公司	137,491,677.18	3.27	1 年以内	未到结算期

单位名称	期末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
合计	739,274,017.95	17.56		

(六) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	7,849,674.98	6,518,331.10
应收股利	13,803,416.66	54,493,645.47
其他应收款	6,404,040,299.76	4,652,110,288.47
合计	6,425,693,391.40	4,713,122,265.04

2、应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	7,849,674.98	6,518,331.10
其他		
合计	7,849,674.98	6,518,331.10

3、应收股利

(1) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
账龄一年以内的应收股利	1,903,416.66	38,920,422.88
寿光润圣水务有限公司	1,903,416.66	
内蒙古宏发巴林牧业有限责任公司		13,424,343.24
内蒙古巴林鲜达物流有限责任公司		2,891,917.51
山东菏泽水务工程有限公司		20,441,983.98
内蒙古鲜源食品有限公司		2,162,178.15
账龄一年以上的应收股利	11,900,000.00	15,573,222.59
喀什水控种植农民专业合作社	11,900,000.00	11,900,000.00
阿克苏地区鸿顺水控农业农民专业合作社		3,673,222.59
合计	13,803,416.66	54,493,645.47

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	695,823,129.05	9.44	577,604,363.25	83.01	118,218,765.80	747,560,076.31	13.3	646,259,482.76	86.45	101,300,593.55
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,593,495,636.24	89.49	315,342,495.36	4.78	6,278,153,140.88	4,744,925,391.16	84.45	202,492,918.88	4.27	4,542,432,472.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	78,594,743.27	1.07	70,926,350.19	90.24	7,668,393.08	126,336,598.13	2.25	117,959,375.49	93.37	8,377,222.64
合计	7,367,913,508.56	100.00	963,873,208.80	13.08	6,404,040,299.76	5,618,822,065.60	100	966,711,777.13	17.2	4,652,110,288.47

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,674,156,677.38	19,934,174.83	0.75
1—2 年	838,802,172.81	56,119,737.48	6.69
2—3 年	520,395,616.76	67,880,393.60	13.04
3 年以上	767,643,676.71	171,408,189.45	22.33
合计	4,800,998,143.66	315,342,495.36	6.57

其他组合计提坏账准备的其他应收款

项目	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方及政府组合	1,792,497,492.58		
合计	1,792,497,492.58		

(2) 期末单项金额重大且单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
业务员	264,766,648.47	239,284,241.23	90.38	预计收回可能性较低
山东驰翔新能源科技有限公司	106,528,013.65	72,528,688.65	68.08	预计收回可能性较低
山东现代达驰房地产开发有限公司	71,124,376.89	59,568,158.05	83.75	预计收回可能性较低
山东达驰成套设备有限公司	59,335,158.03	56,368,400.13	95.00	预计收回可能性较低
山东现代达驰集团有限公司	50,984,868.12	40,435,625.01	79.31	预计收回可能性较低
西昌大德矿业贸易有限公司	25,000,000.00	1,250,000.00	5.00	账龄超过 1 年
新疆石河子达驰电气有限公司	24,000,000.00	24,000,000.00	100.00	预计收回可能性较低
达驰三河科技开发有限公司	20,111,219.19	20,111,219.19	100.00	预计收回可能性较低
菏泽市金玉粮食购销有限公司	15,000,000.00	14,250,000.00	95.00	预计收回可能性较低
廊坊中磁非晶科技有限公司	14,264,641.65	7,945,129.10	55.70	预计收回可能性较低
刘昌	11,044,462.29	9,997,562.29	90.52	预计无法收回款项
曹征	10,194,291.53	10,194,291.53	100.00	预计无法收回款项
其他汇总	23,469,449.23	21,671,048.07	92.34	
合计	695,823,129.05	577,604,363.25	83.01	

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东中玻复合材料管业有限公司	9,964,855.16	9,466,612.40	95.00	预计收回可能性较低
段晓光	8,352,185.99	8,352,185.99	100.00	预计无法收回款项
山东施鲁德电气工程有限公司	4,506,226.60	4,506,226.60	100.00	预计收回可能性较低
常炳林	4,479,609.82	4,228,969.82	94.40	预计无法收回款项
孙东	3,798,040.00	2,395,719.10	63.08	预计无法收回款项
成武银翔棉纺织有限公司	3,691,000.00	3,691,000.00	100.00	预计收回可能性较低
河南豫丰农产品有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
山东成武驰腾新能源电机有限公司	2,895,093.09	2,895,093.09	100.00	预计收回可能性较低
王雅芬	2,700,000.00	2,700,000.00	100.00	预计收回可能性较低
庄佳秋	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
烟台庆佳建材有限公司	2,000,000.00	100,000.00	5.00	账龄超过 1 年
上海涌泉化工助剂有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	预计无法收回
引黄济青青岛分局	1,406,450.00	1,406,450.00	100.00	收回可能性较小
李文	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	预计无法收回
中元国信信用融资担保有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回
其他小额汇总	25,501,282.61	21,884,093.19	85.82	
合计	78,594,743.27	70,926,350.19	90.19	

(4) 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	款项的性质	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
国网新疆巴州供电有限责任公司	电费补贴款	152,974,819.34	1-2 年	2.08	
国网甘肃省电力公司	电费补贴款	147,044,653.31	1 年以内	2.00	
广东电网有限责任公司湛江供电局	电费补贴款	139,891,747.20	1 年以内	1.90	
济宁市任城区财政局	保证金	132,400,000.00	1-2 年	1.80	
荣成市人民政府石岛管理区城乡建设局	补贴款	99,930,491.46	1 年以内	1.36	
合计		672,241,711.31		9.12	

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,031,698,874.94	12,893,081.50	1,018,805,793.44	1,557,398,323.61	13,268,301.30	1,544,130,022.31
在产品	11,843,154,561.64	9,565,331.99	11,833,589,229.65	8,702,319,599.46	9,565,091.54	8,692,754,507.92
库存商品	3,248,385,306.37	10,256.43	3,248,375,049.94	3,285,795,001.80	8,290,506.04	3,277,504,495.76
周转材料	10,015,684.00	1,870,467.28	8,145,216.72			
农产品及消耗性生物资产	795,057,485.55		795,057,485.55	368,007,546.29		368,007,546.29
低值易耗品				49,852,740.35	1,870,467.28	47,982,273.07
其他	605,836,815.43		605,836,815.43			
合计	17,534,148,727.93	24,339,137.20	17,509,809,590.73	13,963,373,211.51	32,994,366.16	13,930,378,845.35

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,791,786,946.38	2,275,887,027.05
待摊费用	8,179,648.72	261,512,493.37
其他	627,058,706.74	141,808.86
预缴税金	272,119,703.35	216,117,157.53
合计	2,699,145,005.19	2,753,658,486.81

(九) 可供出售金融资产

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
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	88,318,591.73		88,318,591.73	1,273,717,632.30		1,273,717,632.30
其中：按公允价值计量	8,928,888.68		8,928,888.68	8,928,888.68		8,928,888.68
按成本计量	79,389,703.05		79,389,703.05	1,264,788,743.62		1,264,788,743.62
合计	88,318,591.73		88,318,591.73	1,273,717,632.30		1,273,717,632.30

(十) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款提供劳务	849,693,574.06		849,693,574.06	1,211,870,931.88		1,211,870,931.88

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
治淮东调南下项目	424,610,000.00		424,610,000.00	424,610,000.00		424,610,000.00
重点中小河流治理项目	212,540,000.00		212,540,000.00	212,540,000.00		212,540,000.00
重点河道治理项目	378,420,000.00		378,420,000.00	378,420,000.00		378,420,000.00
河道维护费项目	52,000,000.00		52,000,000.00	52,000,000.00		52,000,000.00
合计	1,917,263,574.06		1,917,263,574.06	2,279,440,931.88		2,279,440,931.88

（十一）长期股权投资

1、长期股权投资明细

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	561,819,352.45		561,819,352.45	261,514,781.89		261,514,781.89
对联营企业投资	878,131,829.51	11,072,263.31	867,059,566.20	783,949,330.12	70,829,409.24	713,119,920.88
合计	1,439,951,181.96	11,072,263.31	1,428,878,918.65	1,045,464,112.01	70,829,409.24	974,634,702.77

2、长期股权投资明

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
济南方达股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)	89,888,509.69									89,888,509.69	
阿克苏地区鸿顺水控农业农民专业合作社	9,000,000.00									9,000,000.00	
喀什水控种植农民专业合作社	475,000.00									475,000.00	
新疆汇泓兴农种植农民专业合作社	70,000,000.00									70,000,000.00	
内蒙古佰惠生生物科技有限公司	71,176,641.23	10,000,000.00							-4,545,200.87	76,631,440.36	
山西省平遥县龙海实业有限公司	50,000,000.00	115,689,847.87								165,689,847.87	
内蒙古润海源实业有限公司	50,000,000.00	159,221,529.73								209,221,529.73	
磴口县水控农民种植专业合作社	30,000,000.00									30,000,000.00	
内蒙古青青草原牧业有限公司		10,863,722.08								10,863,722.08	
山东水务投资有限公司	134,537,088.88									134,537,088.88	
湖南湘潭公路桥梁建设有限责任公司		91,800,000.00								91,800,000.00	
山东水发润鑫水	75,150,000.00									75,150,000.00	

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
务有限公司											
菏泽城投水发置业有限公司		50,000,000.00								50,000,000.00	
水发东方（青岛）国际贸易有限公司		50,000,000.00								50,000,000.00	
山东华通环境科技有限公司	40,475,108.50			1,993,149.20		-7,023,189.20				35,445,068.50	
重庆陆洋工程设计有限公司	33,006,475.52									33,006,475.52	
菏泽颐源实业有限公司	14,000,000.00	8,661,600.00								22,661,600.00	
水发上善实业（海南）有限公司		22,108,200.00								22,108,200.00	
山东水务管道有限公司		21,000,000.00								21,000,000.00	
山东水苑置业有限公司		20,000,000.00								20,000,000.00	
山东源水能环保科技有限公司	15,242,234.41									15,242,234.41	
济宁地源水发建设综合开发有限公司	14,580,014.24									14,580,014.24	
山东凤凰岭旅游项目开发有限公司	10,000,000.00									10,000,000.00	
水发（宜良）开发建设有限公司		10,000,000.00								10,000,000.00	

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(停用)											
山东农业社会化服务集团有限公司		10,000,000.00								10,000,000.00	
其他投资小计	337,933,039.54	115,133,834.10	289,166,754.68	-1,981,340.30					731,672.02	162,650,450.68	11,072,263.31
合计	1,045,464,112.01	694,478,733.78	289,166,754.68	11,808.90		-7,023,189.20			-3,813,528.85	1,439,951,181.96	11,072,263.31

(十二) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
聊城鑫瑞投资有限公司	75,140,000.00	
莘县莘州水利发展有限公司	48,610,000.00	
任兴集团有限公司	126,950,000.00	
临清市清源水务有限公司	54,630,000.00	
阳谷蓝海水务有限责任公司	80,120,000.00	
山东浩威新能源科技股份有限公司	42,866,400.00	
山东国欣颐养健康产业发展有限公司	605,200,033.87	
寿光润圣水务有限公司	20,000,000.00	
邹平和润置业有限公司	7,000,000.00	
成武盛阳热力有限公司	50,000,000.00	
山东成武一中	5,100,000.00	
成武县孙寺镇卫生院	4,000,000.00	
新疆新赛股份股票	9,928,888.68	
精河银丰轧花厂股权	1,096,064.72	
其他	66,516,451.38	
合计	1,197,157,838.65	

(十三) 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、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,463,825,686.19	16,044,159.71		1,479,869,845.90
2.期末余额	1,449,091,651.60	16,044,159.71		1,465,135,811.31
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	145,429,427.33	2,478,067.59		147,907,494.92
2.期末余额	159,292,305.27	2,656,433.85		161,948,739.12
三、减值准备				
1.期初余额				
2.期末余额				
四、账面价值				
1.期初余额	1,318,396,258.86	13,566,092.12		1,331,962,350.98

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
2.期末余额	1,289,799,346.33	13,387,725.86		1,303,187,072.19

(十四) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	34,709,826,139.38	31,389,160,903.94
固定资产清理		734,696.70
合计	34,709,826,139.38	31,389,895,600.64

2、固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	40,364,244,468.40	5,319,659,992.67	572,924,271.45	45,110,980,189.62
其中：土地资产				
房屋及建筑物	22,851,414,379.99	3,330,298,222.29	440,277,070.51	25,741,435,531.77
机器设备	16,441,116,724.45	1,736,382,101.85	85,686,319.05	18,091,812,507.25
运输工具	582,459,604.02	43,563,004.69	7,171,856.54	618,850,752.17
电子设备及其他	226,453,962.87	161,772,176.64	28,960,474.47	359,265,665.04
办公设备	262,799,797.07	47,644,487.20	10,828,550.88	299,615,733.39
二、累计折旧合计	8,779,895,279.29	1,649,210,090.16	223,139,604.38	10,205,965,765.07
其中：土地资产				
房屋及建筑物	4,485,854,382.58	910,450,787.19	82,887,668.02	5,313,417,501.75
机器设备	3,713,818,782.79	575,295,685.56	97,057,672.20	4,192,056,796.15
运输工具	308,034,683.43	37,304,268.30	11,510,982.69	333,827,969.04
电子设备及其他	113,183,769.93	92,004,582.08	27,883,463.43	177,304,888.58
办公设备	159,003,660.56	34,154,767.03	3,799,818.04	189,358,609.55
三、账面净值合计	31,584,349,189.11	3,670,449,902.51	349,784,667.07	34,905,014,424.55
其中：土地资产				
房屋及建筑物	18,365,559,997.41			20,428,018,030.02
机器设备	12,727,297,941.66			13,899,755,711.10
运输工具	274,424,920.59			285,022,783.13
电子设备及其他	113,270,192.94			181,960,776.46
办公设备	103,796,136.51			110,257,123.84
四、减值准备合计	195,188,285.17			195,188,285.17

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：土地资产				
房屋及建筑物	136,857,754.56			136,857,754.56
机器设备	58,213,227.24			58,213,227.24
运输工具	65,850.51			65,850.51
电子设备及其他				
办公设备	51,452.86			51,452.86
五、账面价值合计	31,389,160,903.94			34,709,826,139.38
其中：土地资产				
房屋及建筑物	18,228,702,242.85			20,291,160,275.46
机器设备	12,669,084,714.42			13,841,542,483.86
运输工具	274,359,070.08			284,956,932.62
电子设备及其他	113,270,192.94			181,960,776.46
办公设备	103,744,683.65			110,205,670.98

3、固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物		311,311.24
机器设备		161,984.10
电子设备		35,766.49
其他		225,634.87
合计		734,696.70

（十五）在建工程

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	25,012,899,974.00	24,694,837,584.53
工程物资	29,367,354.30	45,188,339.97
合计	25,042,267,328.30	24,740,025,924.50

2、在建工程

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
黄水东调工程	5,458,833,709.37		5,458,833,709.37	5,262,715,102.65		5,262,715,102.65
确如多水电站	2,349,820,017.94		2,349,820,017.94	2,307,897,093.78		2,307,897,093.78
引鲇入固	752,359,759.03		752,359,759.03	710,860,301.40		710,860,301.40
措洼水电站	529,071,567.74		529,071,567.74	525,793,733.68		525,793,733.68
南门关电站	525,825,164.22		525,825,164.22	510,146,636.26		510,146,636.26
兰陵县会宝岭水库城乡供水工程	456,460,000.00		456,460,000.00	467,606,620.95		467,606,620.95
翁源县 PPP 模式整县推进污水处理设施建设项目	410,792,709.34		410,792,709.34	381,127,651.59		381,127,651.59
查马日东水电站	397,714,786.43		397,714,786.43	393,357,511.95		393,357,511.95
劳特巴赫一期	385,946,090.09		385,946,090.09			
金乡县城乡供水一体化工程	377,629,256.36		377,629,256.36	300,479,021.96		300,479,021.96
黑龙江富华锦河环能科技有限公司热电联产项目	361,786,573.83		361,786,573.83	333,925,954.09		333,925,954.09
舒鲁亚扎水电站	319,492,897.24		319,492,897.24	316,261,737.69		316,261,737.69
兰陵县农村饮水安全两年攻坚行动工程	306,040,000.00		306,040,000.00	272,553,518.40		272,553,518.40
蔬菜产业园项目一期	302,815,480.00		302,815,480.00			
阳江大沟光伏电站项目	302,461,597.07		302,461,597.07	257,237,618.33		257,237,618.33
鲁西南大数据（一期）项目	297,475,840.58		297,475,840.58			

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
西宁河下游电站	271,722,125.12		271,722,125.12			
濮阳县新源环保热电有限公司项目	271,698,548.34		271,698,548.34	237,016,826.01		237,016,826.01
原水生态净化与供水 PPP 项目	269,789,873.22		269,789,873.22	264,784,925.60		264,784,925.60
扶余热电联产项目	266,326,057.30		266,326,057.30	235,490,064.78		235,490,064.78
菏泽瑞源管网二期	243,356,383.80		243,356,383.80	221,995,547.94		221,995,547.94
兖州区泗河综合开发一期工程 PPP 项目	239,683,785.13		239,683,785.13			
海阳电厂工程	237,788,350.81		237,788,350.81			
鱼台城乡供水一体化工程	226,262,865.64		226,262,865.64	108,658,828.39		108,658,828.39
公主岭城区应急供水工程	226,016,620.62		226,016,620.62			-
宏东生物质能热电工程项目	217,565,688.66		217,565,688.66	192,534,009.26		192,534,009.26
汶上县中都水库工程项目	208,337,976.74		208,337,976.74	207,249,500.26		207,249,500.26
菏泽瑞源杨庄集水库	200,599,125.44		200,599,125.44			
杉树坪电站	200,459,836.55		200,459,836.55			
其他工程	8,398,767,287.39		8,398,767,287.39	11,272,910,027.71	85,764,648.15	11,187,145,379.56
合计	25,012,899,974.00		25,012,899,974.00	24,780,602,232.68	85,764,648.15	24,694,837,584.53

3、工程物资

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
专用材料	29,367,354.30		29,367,354.30	45,188,339.97		45,188,339.97
合计	29,367,354.30		29,367,354.30	45,188,339.97		45,188,339.97

(十六) 生产性生物资产

项 目	期初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
一、种植业	37,516,165.36	10,260,849.05		47,777,014.41
1. 未成熟的生产性生物资产	37,516,165.36	10,260,849.05		47,777,014.41
二、畜牧养殖业	2,850,390.13		43,406.70	2,806,983.43
1. 马匹	2,850,390.13		43,406.70	2,806,983.43
合计	40,366,555.49	10,260,849.05	43,406.70	50,583,997.84

(十七) 无形资产

1、无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	15,900,027,737.99	825,441,675.27	77,914,042.83	16,647,555,370.43
其中：软件	99,196,154.27	26,231,750.84	1,010,075.23	124,417,829.88
土地使用权	8,823,045,515.13	662,689,564.39	32,890,083.21	9,452,844,996.31
专利权	31,716,655.51	30,889,689.89	38,690.82	62,567,654.58
非专利技术	6,857,287.27	17,184,325.78		24,041,613.05
商标权	86,365,524.06	2,549,552.41	17,923,100.57	70,991,975.90
著作权	1,199,258.86	5,961,251.53		7,160,510.39
特许权	5,839,268,194.25	79,935,540.43	26,052,093.00	5,893,151,641.68
其他	1,012,379,148.64			1,012,379,148.64
二、累计摊销额合计	1,694,481,414.24	105,593,633.47	51,792,342.39	1,748,282,705.32
其中：软件	25,334,033.52	3,833,984.86	478,548.02	28,689,470.36
土地使用权	515,492,500.30	22,188,860.64	29,952,444.34	507,728,916.60
专利权	3,974,502.86	23,611,549.07	630,079.23	26,955,972.70
非专利技术	421,100.32	7,652,630.92	5,479.14	8,068,252.10
商标权	16,960,162.80	3,735,971.71	16,983,437.30	3,712,697.21
著作权	4,661.06	2,339,412.55		2,344,073.61
特许权	973,644,106.71	42,231,223.72	3,742,354.36	1,012,132,976.07

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他	158,650,346.67			158,650,346.67
三、减值准备金额合计	682,728.83			682,728.83
其中：软件	90,496.88			90,496.88
土地使用权	592,231.95			592,231.95
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
其他				
四、账面价值合计	14,204,863,594.92			14,898,589,936.28
其中：软件	73,771,623.87			95,637,862.64
土地使用权	8,306,960,782.88			8,944,523,847.76
专利权	27,742,152.65			35,611,681.88
非专利技术	6,436,186.95			15,973,360.95
商标权	69,405,361.26			67,279,278.69
著作权	1,194,597.80			4,816,436.78
特许权	4,865,624,087.54			4,881,018,665.61
其他	853,728,801.97			853,728,801.97

(十八) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
IOTC 智慧水厂平台	4,993,870.00					4,993,870.00
数字化平台开发项目	10,619,446.05	4,429,316.25				15,048,762.30
超滤膜研发线	3,118,423.97		1,428,535.94			4,546,959.91
云大脑之运营管理及监督考核系统						
DT 膜研发线						
智慧社区综合信息服务平台	465,486.75					465,486.75
新型可监测滤芯的净水装置						-
IOTC 智慧二次供水系统						-

一种新型家庭净水器						-
其他	15,382,918.30	18,754,188.49	2,621,810.30	2,548,721.83		34,210,195.26
合计	34,580,145.07	23,183,504.74	4,050,346.24	2,548,721.83		59,265,274.22

(十九) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
大庆市中丹瑞好风力发电有限公司		25,586,482.64				25,586,482.64
大庆市杜蒙胡吉吐莫风电有限公司		24,658,241.71				24,658,241.71
大庆市杜蒙胡镇奶牛场风力发电有限公司		31,437,599.47				31,437,599.47
大庆市杜蒙奶牛场风力发电有限公司		46,402,833.22				46,402,833.22
云南华宁新九龙投资有限公司	10,256,700.88					10,256,700.88
水发安和集团有限公司	42,403,203.52					42,403,203.52
新疆双河水控农业发展(集团)有限公司	22,420,784.34					22,420,784.34
潍坊水发供水集团有限公司	123,753,745.92					123,753,745.92
前郭众合生物质能热电有限公司	12,000,767.24					12,000,767.24
山东平原汉源绿色能源有限公司	63,281,329.73					63,281,329.73
山东明科新能源股份有限公司	14,329,300.02					14,329,300.02
山东骏达置业有限公司	34,204,457.93					34,204,457.93
保亭天山玉泉度假酒店有限公司	41,675,585.71					41,675,585.71
济南沃特佳环境技术股份有限公司	24,020,709.72					24,020,709.72
林甸东明园风力发电有限公司	171,328,104.65					171,328,104.65
大连派思燃气系统股份有限公司	1,153,825,417.39					1,153,825,417.39
雅安市华燃天然气有限责任公司	42,493,995.63					42,493,995.63
伊川华燃天然气有限责任公司	30,500,638.81					30,500,638.81
安达市老虎岗风电场	47,351,889.92					47,351,889.92

有限公司					
深圳市鑫金珠投资发展有限公司	397,908,969.46				397,908,969.46
山东日升房地产开发有限公司	49,697,615.02				49,697,615.02
沂南力诺太阳能电力工程有限公司	10,525,390.33				10,525,390.33
利津辛河天然气技术服务有限公司	50,234,246.61				50,234,246.61
湖南省公路设计有限公司	34,864,782.87				34,864,782.87
山东美源辰能源有限公司	457,452,775.55				457,452,775.55
山东豪迈新能源有限公司	447,497,603.18				447,497,603.18
山东天龙环保科技有限公司	192,209,384.27				192,209,384.27
陕西水发环境有限公司	121,952,149.07				121,952,149.07
禄丰神州燃气有限公司	116,905,983.66				116,905,983.66
辽宁城建设计院有限公司	114,921,265.28				114,921,265.28
九江汇金金属材料有限公司	113,655,215.43				113,655,215.43
东平顺康沙石销售有限公司	72,348,862.81				72,348,862.81
北京中水利德科技发展有限公司	59,339,961.04				59,339,961.04
郎溪华远固体废物处置有限公司	47,733,928.05				47,733,928.05
鸡西新源风力发电有限公司	37,221,085.81				37,221,085.81
内蒙古洁源风能发电有限公司	31,749,778.10				31,749,778.10
内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司	27,735,043.12				27,735,043.12
水发（北京）建设有限公司	17,365,085.53				17,365,085.53
乐亭县海畅环保科技有限公司	15,751,504.21				15,751,504.21
青岛阳林鸿化工有限公司	14,688,164.50				14,688,164.50
山东化工学院	10,823,850.80				10,823,850.80
其他被投资单位因并购形成的商誉	421,708,269.42	123,463,265.58		37,038,268.30	508,133,266.70
合计	4,698,137,545.53	251,548,422.62		37,038,268.30	4,912,647,699.85

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
雅安市华燃天然气有限责任公司	18,324,060.64			18,324,060.64
伊川华燃天然气有限责任公司	4,534,215.61			4,534,215.61
方城县华燃天然气有限责任公司	1,491,502.58			1,491,502.58
北京瑞新嘉盛水电有限公司	9,581,889.50		9,581,889.50	
北京泰业嘉盛投资有限公司	25,788,154.45		25,788,154.45	
合计	59,719,822.78		35,370,043.95	24,349,778.83

(二十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁费	153,082,519.84	27,962,482.09	27,402,691.07		153,642,310.86
装修及绿化费	135,322,955.34	30,768,302.09	20,196,375.83		145,894,881.60
大修理支出	81,901,896.80	10,506,720.04	4,345,999.75		88,062,617.09
前期基建费用	40,338,521.56	18,144,991.42	5,102,147.58		53,381,365.40
长期融资费用	20,411,047.56	26,107,073.36	20,798,559.52		25,719,561.40
其他	167,677,472.62	151,930,993.72	42,276,067.68	133,333.32	277,199,065.34
合计	598,734,413.72	265,420,562.72	120,121,841.43	133,333.32	743,899,801.69

(二十一) 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	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
未弥补亏损的所得税影响	399,827,013.90	1,599,308,055.60	441,812,150.62	1,744,095,388.92
评估减值所得税影响	57,787,045.89	224,820,094.80	37,817,231.86	246,003,590.98
资产减值准备	282,935,485.27	1,131,741,941.08	312,613,743.82	1,258,587,709.19
可抵扣折旧费	5,350,429.56	21,401,718.22	4,473,338.09	17,893,352.36
其他	152,012,238.59	688,048,954.36	86,952,858.65	294,070,412.47
合计	897,912,213.21	3,665,320,764.06	883,669,323.04	3,560,650,453.92

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	递延所得税负债		应纳税暂时性差异	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制企业合并资产评估增值	881,087,361.88	3,524,349,447.50	875,832,162.37	3,396,570,625.28

项目	递延所得税负债		应纳税暂时性差异	
	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时 性差异
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			24,360,051.26	97,440,205.04
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动			727,796.64	2,911,186.60
确认境内企业对境外企业可供分配利润			110,381,160.21	441,524,640.84
其他	149,474,364.87	622,246,907.00	44,481,245.57	178,242,240.16
合计	1,030,561,726.75	4,146,596,354.50	1,055,782,416.05	4,116,688,897.92

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	33,002,038.91	272,722,069.10
预付购建无形资产款项	70,107,833.96	81,050,000.00
预付购建固定资产款项	105,464,596.35	
预付购建其他长期资产款项	126,760,316.65	728,888,612.26
预付投资款		404,835,340.19
合计	335,334,785.87	1,487,496,021.55

(二十三) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,231,560,400.00	1,620,894,551.35
抵押借款	1,399,548,838.57	1,124,012,167.63
保证借款	6,742,796,936.24	7,393,614,971.89
信用借款	2,954,682,987.61	893,590,000.00
未到期应付利息		
合计	12,328,589,162.42	11,032,111,690.87

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,962,547,089.52	3,902,309,718.63
商业承兑汇票	919,051,290.88	469,553,809.84
合计	3,881,598,380.40	4,371,863,528.47

(二十五) 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	8,304,371,157.40	7,495,509,307.35
1-2 年 (含 2 年)	1,108,012,956.88	1,289,994,613.29
2-3 年 (含 3 年)	407,059,934.77	604,101,843.53
3 年以上	329,555,473.52	756,397,641.00
合计	10,148,999,522.57	10,146,003,405.17

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东至盟地产有限公司	212,000,000.00	未到结算期
中国能源建设集团黑龙江省电力设计院有限公司	57,828,569.83	未到结算期
江苏汉皇安装集团有限公司第三分公司	17,630,967.70	未到结算期
合计	287,459,537.53	

(二十六) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,887,666,723.48	3,773,961,451.32
1 年以上	365,304,305.93	1,051,640,878.34
合计	3,252,971,029.41	4,825,602,329.66

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东邹平水利工程处	47,000,000.00	工程尚未竣工验收
万步新能源投资(中国)有限公司	6,000,000.00	工程未结算
合计	53,000,000.00	

(二十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	307,123,197.20	1,306,811,745.97	1,372,276,322.04	241,658,621.13
二、离职后福利-设定提存计划	42,628,130.27	100,087,437.09	97,878,951.00	44,836,616.36
三、辞退福利	323,749.07	1,936,033.56	2,216,033.56	43,749.07

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		11,080,786.23	9,819,874.01	1,260,912.22
合计	350,075,076.54	1,419,916,002.85	1,482,191,180.61	287,799,898.78

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	250,652,851.03	1,080,108,475.18	1,138,933,435.06	191,827,891.15
二、职工福利费	2,412,929.24	45,232,290.19	45,642,536.30	2,002,683.13
三、社会保险费	5,636,400.02	84,024,363.96	83,375,363.84	6,285,400.14
其中：医疗保险费	5,228,605.42	66,778,922.66	66,272,115.85	5,735,412.23
工伤保险费	20,759.87	3,929,490.34	3,923,181.68	27,068.53
生育保险费	116,780.90	1,067,962.77	994,456.26	190,287.41
其他	270,253.83	12,247,988.19	12,185,610.05	332,631.97
四、住房公积金	3,464,252.76	64,722,270.77	62,651,685.29	5,534,838.24
五、工会经费和职工教育经费	27,154,379.36	9,095,016.66	8,413,941.41	27,835,454.61
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划	1,607,630.70			1,607,630.70
八、其他短期薪酬	16,194,754.09	23,629,329.21	33,259,360.14	6,564,723.16
合计	307,123,197.20	1,306,811,745.97	1,372,276,322.04	241,658,621.13

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	40,054,782.59	86,072,959.60	83,223,661.68	42,904,080.51
2.失业保险费	1,669,442.97	3,541,487.60	3,419,288.26	1,791,642.31
3.企业年金缴费	901,890.53	3,634,574.07	3,443,559.62	1,092,904.98
4.离职后福利	2,014.18	6,838,415.82	7,792,441.44	-952,011.44
合计	42,628,130.27	100,087,437.09	97,878,951.00	44,836,616.36

(二十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	249,210,541.15	376,601,534.25
消费税	112,971.34	742,062.21
资源税	24,996,923.10	25,048,804.60
企业所得税	553,557,137.37	637,825,184.39

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	7,666,812.01	12,080,650.81
房产税	7,247,537.18	8,626,300.55
土地使用税	15,431,920.05	18,685,590.72
个人所得税	4,492,663.47	17,108,120.00
教育费附加	4,066,952.27	6,897,476.20
地方教育费附加	835,285.24	2,669,131.43
地方水利建设基金	1,788,351.16	2,090,196.87
其他税费	47,183,086.67	80,192,082.78
合计	916,590,181.01	1,188,567,134.81

（二十九）其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	526,340,415.50	452,960,480.68
应付股利	283,972,590.25	314,689,785.11
其他应付款	3,900,091,818.29	5,072,378,684.36
合计	4,710,404,824.04	5,840,028,950.15

2、应付利息

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	76,804,161.67	78,073,236.43
企业债券利息	370,493,403.86	304,309,724.39
短期借款应付利息	7,756,592.25	10,668,770.80
其他利息	71,286,257.72	59,908,749.06
合计	526,340,415.50	452,960,480.68

3、应付股利

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	117,975,024.36	209,725,127.58
划分为权益工具的优先股\永续债股利	165,997,565.89	104,964,657.53
合计	283,972,590.25	314,689,785.11

4、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,133,240,266.02	1,717,764,576.82
押金、保证金	1,115,751,277.93	1,467,400,783.96
股权转让款	1,027,491,379.77	1,107,235,423.14
其他	623,608,894.57	779,977,900.44
合计	3,900,091,818.29	5,072,378,684.36

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	6,234,820,755.94	4,121,648,832.59
一年内到期的应付债券	9,169,636,686.88	5,986,000,988.08
一年内到期的长期应付款	1,294,549,087.24	1,278,112,781.81
合计	16,699,006,530.06	11,385,762,602.48

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用		287,784.00
工程结算		3,591,107.00
待转销增值税	53,507,200.31	57,548,753.12
期末已背书未到期应收票据中未终止确认部分		22,950,000.00
其他	1,262,605.05	
合计	54,769,805.36	84,377,644.12

(三十二) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	3,628,512,564.32	4,510,789,914.10
抵押借款	5,321,604,089.40	6,475,186,435.79
保证借款	13,224,589,335.92	14,897,967,042.19
信用借款	3,133,798,890.76	2,569,359,497.40
合计	25,308,504,880.40	28,453,302,889.48

(三十三) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
债券面值	25,462,549,690.46	22,667,960,191.66

利息调整	-31,937,340.85	-7,361,661.88
其中：划分为一年内到期非流动负债	9,102,970,020.20	5,986,000,988.08
合计	16,327,642,329.41	16,674,597,541.70

（三十四）长期应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	14,900,297,901.34	13,735,764,423.60
专项应付款	182,603,421.73	139,378,801.32
合计	15,082,901,323.07	13,875,143,224.92

2、长期应付款前五名

项目	期末余额	期初余额
中电投融和融资租赁有限公司	1,047,694,246.07	1,047,694,246.07
北银金融租赁有限公司	791,036,349.78	791,036,349.78
华润租赁有限公司	524,039,537.30	524,039,537.30
乐陵市水务局综合服务中心	502,438,240.07	502,438,240.07
长城国兴金融租赁有限公司	476,450,480.24	476,450,480.24
合计	3,341,658,853.46	3,341,658,853.46

（三十五）预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼		2,897,109.32
产品质量保证	2,362,538.11	31,473,583.51
其他	159,636,976.58	
合计	161,999,514.69	34,370,692.83

（三十六）递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	912,481,470.26	98,041,718.37	99,014,853.23	911,508,335.40
其他	11,652,963.26	172,465,876.75	155,699,799.07	28,419,040.94
合计	924,134,433.52	270,507,595.12	254,714,652.30	939,927,376.34

2、重要政府补助的项目明细

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
两河片区热电联产项目	39,468,776.29		1,208,227.86		38,260,548.43	
陈北水厂工程	36,386,110.49				36,386,110.49	与收益相关
佰惠生政府补助	33,263,857.34		-5,806,082.22		39,069,939.56	与收益相关
天然气项目	32,859,319.50		58,857.00		32,800,462.50	
应急调峰站	25,500,000.00	4,000,000.00			29,500,000.00	
屯留二期投资利息补贴	21,240,637.26		381,568.32		20,859,068.94	与资产相关
生产设备升级改造财政补贴	20,271,948.17				20,271,948.17	
垦利分公司垃圾处理设备更新改造补贴	18,012,611.37				18,012,611.37	
生态文明建设专项资金补助	15,497,333.33		324,991.98		15,172,341.35	
永济市集中供热管网工程	15,078,068.00		386,617.00		14,691,451.00	与资产相关
易达(福建)旅游集团有限公司	14,309,556.91				14,309,556.91	
城北水厂质检中心财政资金	13,720,000.00				13,720,000.00	
菌业政府补助	13,000,152.21		208,927.44		12,791,224.77	与资产相关
梁山前能生物电力有限公司热电联产项目	12,087,000.00		375,008.04		11,711,991.96	
蒸汽管道配套费	11,652,963.26		410,232.28		11,242,730.98	
江西分宜易达旅游发展有限公司	11,557,958.07				11,557,958.07	
农副产品交易中心	9,000,000.00		2,250,000.00		6,750,000.00	
四川君安天源精酿啤酒有限公司	8,000,000.00				8,000,000.00	
中诚国际(蚌埠)港口物流有限公司	8,000,000.00				8,000,000.00	
省级现代农业产业园奖补资金	7,930,557.00		3,319,440.00		4,611,117.00	
政府补助项目	7,846,666.70		427,999.98		7,418,666.72	
鹤山区城市管理局供热专项资金	7,632,371.14		167,132.22		7,465,238.92	
山东沃特管业股份有限公司	7,542,134.96			89,054.22	7,631,189.18	
一二三产业融合发展示范产业(土地平整)	6,639,769.44		1,285,116.66		5,354,652.78	与资产相关
土地补偿款	6,483,402.58		91,882.68		6,391,519.90	
泗水水发惠丰土	6,460,000.00	900,000.00			7,360,000.00	

地修复项目政府补助						
土地返还款	6,003,955.83		61,499.98		5,942,455.85	与资产相关
省级预算内基础设施建设专项资金	5,500,000.00				5,500,000.00	
蔬菜加工区改造	5,000,000.00		1,375,002.00		3,624,998.00	
风电场基础设施建设	4,852,529.83				4,852,529.83	与收益相关
节能减排综合示范城市中央奖励资金	4,713,333.18		305,000.04		4,408,333.14	
水厂基础设施建设	4,500,000.00				4,500,000.00	与收益相关
净水厂土地划拨费	4,198,505.00				4,198,505.00	
山东东源水务发展有限公司	4,005,000.00				4,005,000.00	
2020 年产业扶贫设施农业发展项目(大棚、中温棚)	3,787,911.10		688,711.08		3,099,200.02	与资产相关
粮食仓储项目财政补贴	3,685,005.00		171,750.00		3,513,255.00	
尚堂田园综合体建设省级试点项目	3,192,000.00		798,000.00		2,394,000.00	
通河县排水及污水治理工程	3,142,693.06		136,599.98		3,006,093.08	与资产相关
秸秆综合利用试点项目	3,035,849.99		231,308.32		2,804,541.67	
现代仓储物流园	3,000,000.00		750,000.00		2,250,000.00	
RD201905 现代果园智慧种植装备与大数据平台研发及示范应用项目款	2,932,800.00	1,289,600.00			4,222,400.00	
污水处理厂路面工程	2,927,486.74		114,743.98		2,812,742.76	与资产相关
秸秆能源再生利用项目	2,809,115.79		46,443.99		2,762,671.80	与资产相关
资产更新重置费	2,750,600.00	11,500,000.00	5,624,600.00		8,626,000.00	与资产相关
农机补贴	2,600,090.23		615,569.70		1,984,520.53	
金乡县水源地、供述管道基础设施恢复重建项目	2,470,000.04		64,999.98		2,405,000.06	
余热回收利用、集中供热项目及网管全自动远程控制项目政府补助	2,375,000.00		2,475.00		2,372,525.00	
绿色制造业扶持资金	2,000,000.00				2,000,000.00	
变压器补助款	1,820,693.21		103,300.00		1,717,393.21	与资产相关
土地租金	1,437,544.00		582,000.00		855,544.00	
秸秆综合利用试点建设补助	1,372,290.62		69,008.04		1,303,282.58	
其他政府补助	418,927,872.62	80,263,064.15	82,183,921.90		417,007,014.87	

合计	912,481,470.26	97,952,664.15	99,014,853.23	89,054.22	911,508,335.40
----	----------------	---------------	---------------	-----------	----------------

(三十七) 实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实收资本	5,205,776,000.00			5,205,776,000.00

(三十八) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	427,183,016.25	136,545,447.41		563,728,463.66
其他资本公积	4,733,070,437.54	11,792,372.23		4,744,862,809.77
合计	5,160,253,453.79	148,337,819.64		5,308,591,273.43

(三十九) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	82,480,679.47	28,643,464.87	15,890,926.93	95,233,217.41
合计	82,480,679.47	28,643,464.87	15,890,926.93	95,233,217.41

(四十) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	987,170.48			987,170.48
合计	987,170.48			987,170.48

(四十一) 未分配利润

项目	本期	上期
本期期初余额	653,917,319.17	714,919,650.31
本期增加额	95,610,139.71	216,358,371.45
其中：本期净利润转入	95,610,139.71	216,358,371.45
其他调整因素		
本期减少额	98,652,908.36	277,360,702.59
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	98,652,908.36	277,360,702.59
转增资本		

项目	本期	上期
其他减少		
本期期末余额	650,874,550.52	653,917,319.17

（四十二）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	27,629,637,005.54	24,027,626,924.65	12,190,795,745.56	9,865,176,125.65
合计	27,629,637,005.54	24,027,626,924.65	12,190,795,745.56	9,865,176,125.65

2、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国电力工程顾问集团东北电力设计院有限公司	990,105,318.63	3.58
中纺棉国际贸易有限公司	791,149,289.67	2.86
新疆新棉集团股份有限公司	550,064,644.50	1.99
日照钢铁控股集团有限公司	391,483,817.69	1.42
国网黑龙江省电力有限公司	360,649,675.36	1.31
合计	3,083,452,745.85	11.16

（四十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
包装费	6,090,962.96	
职工薪酬	89,041,631.24	47,423,716.58
销售服务费	32,885,633.82	
展览费	349,170.40	
装卸费	10,085,502.94	
运输费用	44,874,935.79	20,670,961.38
仓储保管费	5,061,553.67	
维修费	3,776,284.77	1,973,807.23
广告宣传费	10,946,413.71	22,008,310.22
折旧费及摊销费	10,209,742.98	21,608,930.76
保险费	1,517,963.17	441,025.28
委托代销手续费	8,288,399.22	

项目	本期发生额	上期发生额
样品及产品消耗	1,369,242.47	
业务经费	8,288,399.22	29,443,198.73
其他	37,576,625.79	63,887,810.07
合计	270,362,462.15	207,457,760.25

（四十四）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	806,336,601.24	492,007,763.42
折旧费及摊销	180,237,180.32	100,279,561.06
中介机构费	58,528,277.65	53,521,480.67
董事会费	822,554.92	
诉讼费	2,772,118.20	
办公费	45,526,062.11	26,007,338.41
差旅费	22,789,631.21	14,818,253.36
招待费	22,948,454.88	18,556,050.90
维修费	6,417,802.69	3,437,547.55
排污费	469,270.49	
保险费	8,662,823.71	8,160,222.76
咨询费	56,799,797.96	73,338,844.80
会务费	2,159,873.24	737,376.04
存货盘亏	790,606.77	
其他	281,402,239.10	180,895,588.66
合计	1,496,663,294.49	971,760,027.63

（四十五）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,385,720,190.03	1,092,513,407.38
减：利息收入	93,971,752.82	85,954,610.32
汇兑净损失	-3,488,267.29	-11,727,750.17
手续费支出	59,634,923.53	61,148,990.70
合计	1,347,895,093.45	1,055,980,037.59

（四十六）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
增值税退税	97,037,488.04	10,849,649.69
增值税进项税加计抵扣		2,660,175.43
个税手续费返还		572,622.80
政府补助	163,936,502.38	
供热补贴		34,443,648.41
山西中玮热力有限公司政府补贴投资收益		18,820,448.34
山西中玮环能集团有限公司长子县分公司政府补亏		31,664,535.58
其他补贴	3,201,774.93	40,781,369.10
合计	264,175,765.35	139,792,449.35

(四十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	18,379,519.18	183,003.23
处置长期股权投资产生的投资收益	26,471,201.07	-5,354,977.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	15,659,341.41	714,999.99
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	33,170.04	
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他投资收益	43,728,228.37	244,975,093.17
合计	104,271,460.07	240,518,119.01

(四十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-11,419,140.88	
合计	-11,419,140.88	

(四十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-468,926.74	26,541,656.90
存货跌价损失	1,387,821.45	
合计	918,894.71	26,541,656.90

(五十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计		
其中：固定资产处置	20,606,434.06	16,729,540.40
无形资产处置		46,231.27
合计	20,606,434.06	16,775,771.67

(五十一) 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
盘盈利得	65,000.08	56,684.18	
罚没及违约金收入	1,226,405.06	1,674,379.58	
无法支付的应付款		10,869.85	
赔偿补偿款	5,494,124.26	838,208.54	
非流动资产毁损报废利得	40,999.87	154,922.34	
受让股权支付对价收益	7,000.00	14,526,405.24	
其他	72,405,323.02	50,872,861.63	
合计	79,238,852.29	68,134,331.36	

(五十二) 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
对外捐赠	1,069,110.59	2,015,501.06	
非流动资产毁损报废利得	190,155.53		
非常损失		11,241.76	
资产报废、毁损损失		2,397,402.86	
罚款支出	3,625,068.70	1,420,145.84	
赔偿金、违约金	1,270,431.57	297,094.90	
税收滞纳金	439,338.84	815,611.58	
扶贫支出		12,919,464.29	
其他	21,593,938.57	3,709,153.85	
合计	28,188,043.80	23,585,616.14	

(五十三) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	188,142,300.84	161,716,351.05

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-39,463,579.47	-41,824,106.43
合计	148,678,721.37	119,892,244.62

