



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

郟城县城市国有资产运营
有限公司
2020-2021 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101702022796003346
报告名称:	郟城县城市国有资产运营有限公司 2020-2021年度财务报表审计
报告文号:	中审亚太审字(2022)003181号
被审(验)单位名称:	郟城县城市国有资产运营有限公司
会计师事务所名称:	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月25日
报备日期:	2022年04月24日
签字注册会计师:	张佃溪(370900010013), 崔维世(370900010143)
 <p>(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)</p>	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-95

审计报告

中审亚太审字(2022)003181号

郟城县城市国有资产运营有限公司:

一、审计意见

我们审计了郟城县城市国有资产运营有限公司(以下简称国资运营公司)财务报表,包括2020年12月31日、2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度、2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了国资运营公司2020年12月31日、2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度、2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于国资运营公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估国资运营公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算国资运营公司、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督国资运营公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就国资运营公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



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



中国注册会计师：张佃溪



中国注册会计师：崔维世



中国·北京

二〇二二年四月二十五日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：郟城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	401,324,752.55	284,466,754.43
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	20,611,790.00	20,585,642.85
应收款项融资			
预付款项	6.3	316,937,977.78	336,683,386.64
其他应收款	6.4	3,394,568,207.66	2,342,737,928.08
存货	6.5	6,919,274,482.23	6,811,805,341.75
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.6	13,325,966.56	1,085,134.25
流动资产合计		11,066,043,176.78	9,797,364,188.00
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	6.7		48,400,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.8	78,635,415.39	56,073,717.77
其他权益工具投资	6.9	51,400,000.00	
其他非流动金融投资			
投资性房地产	6.10	787,702,886.65	729,270,706.00
固定资产	6.11	1,116,468,281.69	821,057,818.23
在建工程	6.12	252,345,636.46	56,864,403.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.13	4,142,672,712.87	4,560,365,875.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.14	260,506.59	420,467.55
递延所得税资产	6.15	22,997,712.70	22,680,969.02
其他非流动资产	6.16	58,614,577.09	-
非流动资产合计		6,511,097,729.44	6,295,133,957.50
资产总计		17,577,140,906.22	16,092,498,145.50





合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：鄞县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	6.17	449,790,000.00	341,000,000.00
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负债			
衍生金融负债			
应付票据	6.18	263,000,000.00	80,000,000.00
应付账款	6.19	423,756,322.38	184,209,994.65
预收款项	6.20	2,776,450.00	279,116,129.98
合同负债	6.21	147,722,133.20	
应付职工薪酬	6.22	810,514.59	401,466.22
应交税费	6.23	166,553,961.30	175,090,709.05
其他应付款	6.24	2,381,351,885.13	2,111,327,791.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.25	340,528,043.91	408,503,072.57
其他流动负债	6.26	13,221,510.50	
流动负债合计		4,189,510,821.01	3,579,649,164.24
非流动负债：			
长期借款	6.27	2,658,460,000.00	2,347,340,000.00
应付债券	6.28	496,162,838.01	593,521,846.78
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	6.29	530,122,402.55	42,781,713.83
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	6.15	46,025,107.87	20,593,768.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,730,770,348.43	3,004,237,328.62
负债合计		7,920,281,169.44	6,583,886,492.86
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	6.30	265,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.31	8,209,851,012.10	8,347,696,469.82
减：库存股			
其他综合收益	6.32	61,781,304.05	61,781,304.05
专项储备			
盈余公积	6.33	84,546,401.03	73,108,633.97
未分配利润	6.34	1,035,838,259.64	925,716,463.56
归属于母公司所有者权益合计		9,657,016,976.82	9,508,302,871.40
少数股东权益		-157,240.04	308,781.24
所有者权益（或股东权益）合计		9,656,859,736.78	9,508,611,652.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,577,140,906.22	16,092,498,145.50

载于第16页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

5



会计机构负责人：



合并利润表

2021年度

编制单位：郑城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业总收入		729,325,533.21	778,704,369.56
其中：营业收入	6.35	729,325,533.21	778,704,369.56
二、营业总成本		692,608,661.44	726,976,328.99
其中：营业成本	6.35	557,421,816.70	658,230,607.34
税金及附加	6.36	17,973,738.31	9,173,335.00
销售费用	6.37	1,057,869.47	2,322,292.81
管理费用	6.38	73,448,140.65	49,808,126.96
研发费用	6.39	5,018,755.39	3,205,312.60
财务费用	6.40	37,688,340.92	4,236,654.28
其中：利息费用		31,189,612.30	5,419,203.32
利息收入		332,632.07	1,531,017.03
加：其他收益	6.41	63,111,178.87	115,815,899.00
投资收益（损失以“-”号填列）	6.42	3,848,736.84	3,066,804.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6.43	56,212,994.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.44	-1,234,293.47	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.45		-45,629,764.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.46	-1,956.40	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		158,653,531.61	124,980,980.18
加：营业外收入	6.47	187,859.63	325,535.11
减：营业外支出	6.48	4,967,227.70	300,419.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		153,874,163.54	125,006,095.65
减：所得税费用	6.49	32,760,621.68	5,992,913.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		121,113,541.86	119,013,182.58
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		121,113,541.86	119,013,182.58
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		121,559,563.14	118,826,627.25
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-446,021.28	186,555.33
六、其他综合收益的税后净额			61,781,304.05
（一）归属母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额			61,781,304.05
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			61,781,304.05
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			61,781,304.05
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		121,113,541.86	180,794,486.63
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		121,559,563.14	180,607,931.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-446,021.28	186,555.33
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第16页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



6



合并现金流量表

2021年度

编制单位：郟城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		269,790,118.28	727,411,312.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,046,063,452.84	1,212,698,153.54
经营活动现金流入小计		3,315,853,571.12	1,940,109,465.64
购买商品、接受劳务支付的现金		1,445,329,147.09	626,298,830.05
支付给职工以及为职工支付的现金		30,077,860.00	19,499,093.56
支付的各项税费		37,288,703.71	47,070,860.84
支付其他与经营活动有关的现金		1,580,055,111.79	674,658,163.26
经营活动现金流出小计		3,092,750,822.59	1,367,526,947.71
经营活动产生的现金流量净额		223,102,748.53	572,582,517.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			500,000.00
取得投资收益收到的现金			152,533.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,494.66	4,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			769,575.33
投资活动现金流入小计		9,494.66	1,426,608.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,862,719.47	232,081,133.49
投资支付的现金		11,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		75,862,719.47	232,081,133.49
投资活动产生的现金流量净额		-75,853,224.81	-230,654,524.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		165,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		945,790,000.00	663,889,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,110,790,000.00	663,889,000.00
偿还债务支付的现金		831,424,128.67	662,276,622.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		168,823,242.49	213,425,708.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		212,321,360.44	215,529,208.68
筹资活动现金流出小计		1,212,568,731.60	1,091,231,539.12
筹资活动产生的现金流量净额		-101,778,731.60	-427,342,539.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		45,470,792.12	-85,414,546.02
加：期初现金及现金等价物余额		98,366,754.43	183,781,300.45
六、期末现金及现金等价物余额		143,837,546.55	98,366,754.43

载于第16页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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

2024年度

金额单位：人民币元

	2024年度											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00		8,347,696,469.82		61,781,304.05		73,108,633.97	925,716,463.56		9,508,302,871.40	308,781.24	9,508,611,652.64
加：会计政策变更	371,322,000.00											
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	100,000,000.00		8,347,696,469.82		61,781,304.05		73,108,633.97	925,716,463.56		9,508,302,871.40	308,781.24	9,508,611,652.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	165,000,000.00		-137,845,457.72				11,437,767.06	110,121,796.08		148,714,105.42	-466,021.28	148,248,084.14
（一）综合收益总额								121,559,563.14		121,559,563.14	-466,021.28	121,093,541.86
（二）所有者投入和减少资本	165,000,000.00		-137,845,457.72							27,154,542.28		27,154,542.28
1.所有者投入的普通股	165,000,000.00									165,000,000.00		165,000,000.00
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			-137,845,457.72							-137,845,457.72		-137,845,457.72
（三）利润分配							11,437,767.06	-11,437,767.06				
1.提取盈余公积							11,437,767.06	-11,437,767.06				
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	265,000,000.00		8,209,851,012.10		61,781,304.05		84,546,401.03	1,035,838,259.64		9,657,016,976.82	-157,240.04	9,656,859,736.78

公司于第16页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金印王立
3713220087241

燕段玲
3713220036551

燕段玲
3713220036551

编制单位： 烟台国恒资产运营有限公司

合并所有者权益变动表 (续)

2021年度

金额单位：人民币元

	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	100,000,000.00	5,224,009,086.23				61,615,042.15	818,383,428.13	2,417,985.82	6,206,425,542.33
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	100,000,000.00	5,224,009,086.23				61,615,042.15	818,383,428.13	2,417,985.82	6,206,425,542.33
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		3,123,687,383.59		61,781,304.05		11,493,591.82	107,333,035.43	-2,109,204.58	3,302,186,110.31
(一) 综合收益总额				61,781,304.05		11,493,591.82	118,826,627.25	186,555.33	180,794,486.63
(二) 所有者投入和减少资本								-2,295,759.91	3,121,391,623.68
1.所有者投入的普通股								100,000.00	100,000.00
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		3,123,687,383.59				11,493,591.82	-1,493,591.82	-2,395,759.91	3,121,291,623.68
(三) 利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对所有者 (或股东) 的分配									
3.其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本 (或股本)									
2.盈余公积转增资本 (或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他									
(五) 专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	100,000,000.00	8,347,696,469.82		61,781,304.05		73,108,633.97	925,716,463.56	308,781.24	9,508,611,652.64

载于第16页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金印 王立
3713220087241

燕段 印 玲
3713220036551

燕段 印 玲
3713220036551

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：郯城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		221,385,629.21	182,524,364.89
交易性金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		117,485,694.91	201,130,913.19
其他应收款		2,608,216,844.16	2,592,583,435.55
存货		3,730,666,545.18	3,242,617,973.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		6,677,754,713.46	6,218,856,687.26
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			20,400,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		544,994,038.53	386,521,326.89
其他权益工具投资		20,400,000.00	
其他非流动金融投资			
投资性房地产		405,873,500.00	363,741,304.00
固定资产		936,415,489.09	637,318,923.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,141,782.60	4,450,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		15,734,330.79	15,471,909.72
其他非流动资产		58,614,577.09	-
非流动资产合计		1,986,173,718.10	1,427,903,463.99
资产总计		8,663,928,431.56	7,646,760,151.25





资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：郾城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		180,000,000.00	130,000,000.00
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负债			
衍生金融负债			
应付票据		190,000,000.00	70,000,000.00
应付账款		173,030.00	54,889,390.57
预收款项			220,250,090.67
合同负债		93,935,366.42	
应付职工薪酬			19,560.00
应交税费		56,908,248.53	57,658,633.45
其他应付款		2,376,948,055.34	2,193,783,162.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		129,198,045.91	15,673,072.57
其他流动负债		8,454,182.98	
流动负债合计		3,035,616,929.18	2,742,273,909.32
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		496,162,838.01	593,521,846.78
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		247,669,144.47	42,781,713.83
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		23,590,427.44	3,963,845.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		767,422,409.92	640,267,406.45
负债合计		3,803,039,339.10	3,382,541,315.77
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本		265,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,579,122,643.92	3,261,739,966.70
减：库存股			
其他综合收益		11,891,537.53	11,891,537.53
专项储备			
盈余公积		84,546,401.03	73,108,633.97
未分配利润		920,328,509.98	817,478,697.28
所有者权益（或股东权益）合计		4,860,889,092.46	4,264,218,835.48
负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,663,928,431.56	7,646,760,151.25

载于第16页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





利润表

2021年度

编制单位：郟城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
营业收入		386,711,292.43	369,128,307.83
减：营业成本		302,095,021.27	321,707,692.68
税金及附加		3,218,761.21	4,428,267.64
销售费用		465,793.00	894,897.34
管理费用		36,303,834.63	7,204,540.72
研发费用			
财务费用		4,004,983.22	-329,421.17
其中：利息费用		1,295.64	
利息收入		20,700.92	403,593.05
加：其他收益		60,000,000.00	112,701,897.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		42,132,196.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,049,684.26	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-32,442,404.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		141,705,410.84	115,481,823.51
加：营业外收入		6.62	223,435.98
减：营业外支出		2,097,844.60	19,986.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		139,607,572.86	115,685,272.77
减：所得税费用		25,319,993.10	749,354.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		114,287,579.76	114,935,918.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		114,287,579.76	114,935,918.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			11,891,537.53
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			11,891,537.53
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			11,891,537.53
六、综合收益总额		114,287,579.76	126,827,455.71

载于第16页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

金王立
3713220087241

主管会计工作负责人：

燕段玲
3713220036551

会计机构负责人：

燕段玲
3713220036551

现金流量表

2021年度

编制单位：郓城县城市国有资产运营有限公司

金额单位：人民币元

项	注释	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		53,179,617.03	457,263,149.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,957,694,046.87	1,211,789,884.48
经营活动现金流入小计		3,010,873,663.90	1,669,053,033.78
购买商品、接受劳务支付的现金		621,751,108.70	329,338,979.00
支付给职工以及为职工支付的现金		94,745.48	762,537.82
支付的各项税费		6,056,554.35	8,810,212.59
支付其他与经营活动有关的现金		2,156,357,681.43	1,149,026,129.02
经营活动现金流出小计		2,784,260,089.96	1,487,937,858.43
经营活动产生的现金流量净额		226,613,573.94	181,115,175.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			152,533.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			152,533.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,659,252.16	92,161,242.63
投资支付的现金		100,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		110,659,252.16	92,161,242.63
投资活动产生的现金流量净额		-110,659,252.16	-92,008,709.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		165,000,000.00	
取得借款收到的现金		180,000,000.00	377,889,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		345,000,000.00	377,889,000.00
偿还债务支付的现金		202,770,128.67	181,084,424.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		114,630,934.79	134,496,561.64
支付其他与筹资活动有关的现金		110,079,200.00	164,529,208.68
筹资活动现金流出小计		427,480,263.46	480,110,194.53
筹资活动产生的现金流量净额		-82,480,263.46	-102,221,194.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		47,424,364.89	60,539,093.37
六、期末现金及现金等价物余额			
		80,898,423.21	47,424,364.89

载于第16页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



编制单位：蚌埠市国有资产运营有限公司

所有者权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00				3,261,739,966.70		11,891,537.53		73,108,633.97	817,478,697.28	4,264,218,835.48
加：会计政策变更											
前期差错更正	371,322,008.72										
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00				3,261,739,966.70		11,891,537.53		73,108,633.97	817,478,697.28	4,264,218,835.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	165,000,000.00				317,382,677.22				11,437,767.06	102,849,812.70	596,670,256.98
（一）综合收益总额										114,287,579.76	114,287,579.76
1.所有者投入和减少资本	165,000,000.00				317,382,677.22						482,382,677.22
1.所有者投入的普通股	165,000,000.00										165,000,000.00
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											
（二）利润分配									11,437,767.06	-11,437,767.06	
1.提取盈余公积									11,437,767.06	-11,437,767.06	
2.对所有者（或股东）的分配									11,437,767.06	-11,437,767.06	
3.其他											
（三）其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	265,000,000.00				3,579,122,643.92		11,891,537.53		84,546,401.03	920,328,509.98	4,860,889,092.46

载于第16页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



14



所有者权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 烟台通运国有资产运营有限公司

金额单位: 人民币元

项	上年金额									
	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额				1,391,288,919.11				61,615,042.15	714,036,370.92	2,266,940,332.18
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额				1,391,288,919.11				61,615,042.15	714,036,370.92	2,266,940,332.18
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				1,870,451,047.59		11,891,537.53		11,493,591.82	103,442,326.36	1,997,278,503.30
(一) 综合收益总额						11,891,537.53				
(二) 所有者投入和减少资本				1,870,451,047.59					114,935,918.18	126,827,455.71
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				1,870,451,047.59						1,870,451,047.59
(三) 利润分配								11,493,591.82	-11,493,591.82	
1.提取盈余公积								11,493,591.82	-11,493,591.82	
2.对所有者 (或股东) 的分配										
3.其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本 (或股本)										
2.盈余公积转增资本 (或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
(五) 专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额				3,261,739,966.70		11,891,537.53		73,108,633.97	817,478,697.28	4,264,218,835.48

载于第16页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


 金印王立
 3713220087241


 燕段玲
 3713220036551


 燕段玲
 3713220036551

郟城县城市国有资产运营有限公司
2020-2021 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

公司名称：郟城县城市国有资产运营有限公司

公司统一社会信用代码为：91371322792478239F

注册资本：60,000.00 万元

实收资本：26,500.00 万元

法定代表人：王立金

注册地址：郟城县经济开发区

郟城县城市国有资产运营有限公司（以下简称“本公司”“公司”）于 2006 年 8 月 18 日在郟城县市场监督管理局注册成立，现总部位于郟城县经济开发区。

本公司及各子公司主要从事县政府授权范围内行使出资人所有者职能，进行产权管理；从事投资运作，进行控股、参股等形式的投资；从事产权收购、土地出让、盘活存量资产；从事城市基础设施建设、旧城改造、房地产开发、农田水利建设等。

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 13 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 14 户，比上期增加 1 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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“企业会计准则”）规定编制。

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

2.2 持续经营

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

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事城市基础设施及配套项目投资建设、市政工程、公用设施建设、房屋销售、房屋租赁等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.31 收入”等各项描述。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

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

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

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

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲

减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.18 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.18 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.18.2.3）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.18.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

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

2. 外币财务报表的折算

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。

4.9 金融工具

以下金融工具会计政策适用于 2021 年及以后年度：

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

4.9.1 金融资产的分类和计量

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

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的金融资产,包括其他权益工具投资等,仅将相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具(债务工具)、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

(a) 对于金融资产,信用损失应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;

(b) 对于租赁应收款项,信用损失应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;

(c) 对于财务担保合同,信用损失应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;

(d) 对于未提用的贷款承诺,信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,企业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。

(e) 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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分),对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款,具体预期信用损失的确定方法及会计处

理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款、4.15 合同资产、4.27 合同负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.13 其他应收款、4.16 债权投资、4.17 其他债权投资。

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。

4.9.2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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情况

4.9.5 金融负债的终止确认

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

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

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

以下金融工具会计政策适用于 2020 年度：

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A、取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B、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；C、属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；B、本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其

他金融负债。初始确认金融负债，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；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(5) 金融负债的终止确认

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

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

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1	银行承兑汇票，承兑人为银行，信用风险较低
组合 2	商业承兑汇票，根据承兑人的信用风险划分，参照“应收账款”组合划分

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

以下会计政策适用于 2021 年及以后年度：

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
政府、国企及关联方组合	不计提减值损失

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

以下会计政策适用于 2020 年度：

4.11.3 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收账款账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收账款发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收账款发生减值的客观依据。

4.11.4 坏账准备的计提方法

本公司于资产负债表日，将应收账款余额大于 1,000.00 万元，应收账款余额大于 1,000.00 万元的应收款划分为单项金额重大的应收账款，逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的需要包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合再进行测试

4.11.5 对于单项金额非重大，但有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收账款，结合债务单位的实际财务状况及现金流量情况确定应收账款的可回收金额，确认减值损失，计提坏账准备。

4.11.6 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收账款，根据相同账龄应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	账龄分析法
组合 2	应收政府部门、关联方等款项

按组合计提坏账准备的应收账款：

本公司采用账龄分析法对应收账款计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	0.10
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	30.00
4-5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

4.11.7 如有客观证据表明该应收账款价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收账款在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收账款的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

以下会计政策适用于 2021 年及以后年度：

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
政府、国企及	不计提减值损失

关联方组合

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

以下会计政策适用于 2020 年度：

4.13.3 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对其他应收款账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明其他应收款发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明其他应收款发生减值的客观依据。

4.13.4 坏账准备的计提方法

本公司于资产负债表日，将应收账款余额大于 1,000.00 万元，其他应收款余额大于 1,000.00 万元的应收款划分为单项金额重大的其他应收款，逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的需要包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合再进行测试

4.13.5 对于单项金额非重大，但有确凿证据表明可收回性存在明显差异的其他应收款，结合债务单位的实际财务状况及现金流量情况确定其他应收款的可回收金额，确认减值损失，计提坏账准备。

4.13.6 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的其他应收款，根据相同账龄其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	账龄分析法
组合 2	应收政府部门、关联方等款项

按组合计提坏账准备的其他应收款：

本公司采用账龄分析法对其他应收款计提坏账准备的比例如下：

账龄	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	0.10
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00
3-4年（含4年）	30.00
4-5年（含5年）	50.00
5年以上	100.00

4.13.7 如有客观证据表明该其他应收款价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该其他应收款在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让其他应收款的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括建造合同形成的已完工未结算资产、待开发土地和开发成本等。

4.14.2 存货取得和发出的计价方法

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

4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.15 合同资产

4.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失的会计处理方法，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。

组合名称	组合内容
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
政府、国企及关联方组合	不计提减值损失

4.16 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.16.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.16.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于债权投资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，该债权投资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债权投资的损失准备，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。

4.17 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.17.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.17.2 预期信用损失的会计处理方法

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，并将减值损失或利得计入当期损益，且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其他债权投资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，该其他债权投资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其他债权投资的损失准备，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。

4.18 长期股权投资

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

4.18.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并

的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.18.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.18.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.18.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司 2021 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.18.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，

在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.19 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

③本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：

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

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

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

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

4.20 固定资产

4.20.1 固定资产确认条件

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

4.20.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

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

4.20.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.26 长期资产减值”。

4.20.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.21 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.26 长期资产减值”。

4.22 借款费用

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

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

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

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

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

4.23 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

4.24 无形资产

4.24.1 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。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	40/70
软件	2

续

类别	摊销方法	预计总产量
黄沙开采经营收益权	产量法	8,458.79
页岩矿开采经营权	产量法	7,249.34

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

4.24.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.24.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.27 长期资产减值”。

4.25 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间直线法摊销。

4.26 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.27 合同负债

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

4.28 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认

条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

4.29 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

4.30 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

4.31 收入

以下收入会计政策适用于 2021 年及以后年度：

4.31.1 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司

在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

4.31.2 收入计量原则

(1)公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2)合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3)合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4)合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

4.31.3 收入确认的具体方法

(1)销售商品业务属于在某一时点履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：公司已根据合同或购物发票约定将商品交付给购货方，且商品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品相关的成本能够可靠地计量。

(2)开发产品业务属于在某一时点履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：在开发产品已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，且开发产品销售收入金额已确定，已经收回款项或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，开发产品相关的成本能够可靠地计量。

(3)物业管理业务属于在某一时段内履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：在物业管理服务已经提供，且物业管理收入金额已确定，已经收回物业管理费或取得了收款凭证且

相关的经济利益很可能流入，物业管理相关的成本能够可靠地计量。

(4)餐饮服务业务属于在某一时点履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：在餐饮服务已经提供，且餐饮服务收入金额已确定，已经收回服务款项或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，餐饮服务相关的成本能够可靠地计量。

(5)出租业务属于在某一时段内履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：公司已按照租赁合同约定将资产出租给商户，且相关业务收入金额已确定，已经收回租金或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，出租相关的成本能够可靠地计量。

以下收入会计政策适用于 2020 年度：

4.31.4 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

4.31.5 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

4.31.6 公司销售收入确认具体政策：

代建项目收入、道路绿化养护：在资产负债表日，根据工程项目的累计完工进度和项目合同金额，确认累计收入，减去应当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的差额，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。

房产销售收入：本公司收到房款计入预收账款，待工程完工检验合格交房后再从预收账款转入确认主营业务收入。

房屋租赁收入：房屋租赁按与承租方签定的合同或协议规定按直线法平均年限确认房屋

出租收入。

文化传媒收入：相关服务实际已经提供，与服务相关经济利益能够流入企业，与服务有关的成本能够可靠地计量时，确认文化传媒收入。

销售渣土：公司发货给对方后，开具出库单，货物移交对方，待收货方开出收货确认单，以双方盖章的收货确认单作为收入确认时点。

4.32 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.33 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有

确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.34 递延所得税资产/递延所得税负债

4.34.1 当期所得税

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

4.34.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

4.34.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.34.4 所得税的抵销

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

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

4.35 租赁

以下收入会计政策适用于 2021 年及以后年度：

4.35.1 经营租赁的会计处理方法

公司作为出租人，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时

计入当期损益。

4.35.2 融资租赁的会计处理方法

公司作为出租人，在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.35.3 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

4.35.3.1 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

4.35.3.1.1 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1)租赁负债的初始计量金额；2)在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3)承租人发生的初始直接费用；4)承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

4.35.3.1.2 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款

额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

4.35.3.2 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

4.35.3.2.1 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.35.3.2.2 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.35.3.3 售后租回

4.35.3.3.1 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

4.35.3.3.2 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

以下会计政策适用于 2020 年度：

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

4.35.4.1 本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、22“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公

司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

4.35.4.2 本公司作为出租人

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

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.36 其他重要的会计政策和会计估计

4.36.1 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关

资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.36.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“4.36.2 终止经营”相关描述。

4.36.3 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

4.37 重要会计政策、会计估计的变更

4.37.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
新金融工具准则	董事会会议	可供出售金融资产；48,400,000.00
新收入准则	董事会会议	预收账款；279,116,129.98

4.37.2 会计估计变更

集团公司本年度无会计估计变更

4.37.3 首次执行新金融工具相关准则、新收入准则、新租赁准则，调整首次执行当年年初财务报表相关情况

经本公司 2020 年董事会第 17 次会议于 2020 年 12 月 17 日决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行下述新金融工具相关准则、新收入准则、新租赁准则，并依据新准则的规定对相关会计政策进行变更。包括：财政部于 2017 年度修订了《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——金融资产转移》、《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》、《企业会计准则第 14 号——收入》，财政部于 2018 年修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》。上述修订后的准则自 2021 年 1 月 1 日起施行。

①新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的商业模式及该资产的主合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日，本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），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，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

②财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

③财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日合并财务报表项目的影晌如下：

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
可供出售金融资产	48,400,000.00		-48,400,000.00
其他权益工具投资		48,400,000.00	48,400,000.00
预收款项	279,116,129.98		-279,116,129.98
合同负债		256,069,844.02	256,069,844.02
其他流动负债		23,046,285.96	23,046,285.96

各项目调整情况的说明：

①执行新金融工具准则，各项目调整情况的说明：

——本公司报表项目进行重新分类，调整可供出售金融资产至其他权益工具投资，该调整为整体替换，对资产负债表总计金额不产生影响。

——本公司报表项目进行重新计量，调整企业金融资产减值准备至信用减值损失，不再通过资产减值损失列报，前后科目均属于损益类科目，对资产负债表总计金额不产生影响。

在首次执行日，本公司没有被指定或取消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。

②执行新收入准则，各项目调整情况的说明：

——本公司报表项目进行重新计量，调整除租金外的预收账款至合同负债，并对其中的增值税部分进行分离，单独列报至其他流动负债科目。

③执行新租赁准则，对报表各项目无影响。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日母公司财务报表的影响如下：

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
可供出售金融资产	20,400,000.00		-20,400,000.00
其他权益工具投资		20,400,000.00	20,400,000.00
预收款项	220,250,090.67		-220,250,090.67
合同负债		202,064,303.37	202,064,303.37
其他流动负债		18,185,787.30	18,185,787.30

各项目调整情况的说明：

①执行新金融工具准则，各项目调整情况的说明：

——本公司报表项目进行重新分类，调整可供出售金融资产至其他权益工具投资，该

调整为整体替换，对资产负债表总计金额不产生影响。

——本公司报表项目进行重新计量，调整企业金融资产减值准备至信用减值损失，不在通过资产减值损失列报，前后科目均属于损益类科目，对资产负债表总计金额不产生影响。

在首次执行日，本公司没有被指定或取消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。

②因执行新收入准则，各项目调整情况的说明：

——本公司报表项目进行重新计量，调整除租金外的预收账款至合同负债，并对其中的增值税部分进行分离，单独列报至其他流动负债科目。

③执行新租赁准则，对报表各项目无影响。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	1%、3%、9%、13%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	5%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
地方水利建设基金	缴纳的增值税及消费税税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

5.2 享受的主要税收优惠

自 2021 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。

《山东省财政厅国家税务总局山东省税务局关于实施增值税小规模纳税人税费优惠政策的通知》（鲁财税〔2019〕6 号）自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人减按 50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

合并范围内享受上述税收优惠政策的公司列示如下：

公司名称	备注
临沂华彩文化传媒有限公司	

6、合并财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	4,734,895.27	570,123.52
银行存款	139,102,651.28	97,796,630.91
其他货币资金	257,487,206.00	186,100,000.00
合 计	401,324,752.55	284,466,754.43
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
用于担保的定期存款	94,000,000.00	149,000,000.00
票据保证金	163,000,000.00	20,000,000.00
信用证保证金		17,100,000.00
房贷保证金	487,206.00	
合 计	257,487,206.00	186,100,000.00

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露的其他应收款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	11,696,982.27	19,566,126.40
1 至 2 年	6,886,774.30	934,149.11
2 至 3 年	2,463,293.09	236,696.00
3 至 4 年	127,066.65	1,050.50
4 至 5 年	1,050.50	
5 年以上	1,724,275.51	1,724,275.51
合 计	22,899,442.32	22,462,297.52

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,899,442.32	100.00	2,287,652.32	9.99	20,611,790.00
其中：账龄组合	15,556,922.37	67.94	2,287,652.32	14.71	13,269,270.05
政府、国企及关联方组合	7,342,519.95	32.06			7,342,519.95
合 计	22,899,442.32	100.00	2,287,652.32	9.99	20,611,790.00

(续)

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,462,297.52	100.00	1,876,654.67	8.35	20,585,642.85

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	14,206,069.86	63.24	1,876,654.67	13.21	12,329,415.19
政府、国企及关联方组合	8,256,227.66	36.76			8,256,227.66
合计	22,462,297.52	100	1,876,654.67	8.35	20,585,642.85

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,423,287.56	9,423.29	0.10
1至2年	3,409,401.54	340,940.15	10.00
2至3年	871,840.61	174,368.12	20.00
3至4年	127,066.65	38,120.00	30.00
4至5年	1,050.50	525.25	50.00
5年以上	1,724,275.51	1,724,275.51	100.00
合计	15,556,922.37	2,287,652.32	

(续)

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,309,898.74	11,309.90	0.10
1至2年	934,149.11	93,414.91	10.00
2至3年	236,696.00	47,339.20	20.00
3至4年	1,050.50	315.15	30.00
5年以上	1,724,275.51	1,724,275.51	100.00
合计	14,206,069.86	1,876,654.67	

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,876,654.67	411,707.77	710.12			2,287,652.32
合计	1,876,654.67	411,707.77	710.12			2,287,652.32

6.2.4 报告期内无实际核销的应收账款

6.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021年12月31日	占应收账款总额比例(%)	坏账准备金额
临沂市政集团有限公司	4,404,260.68	19.23	
郟城县润农农业开发公司	564,520.00	2.47	564.52
莱芜德立交交通设施有限公司郟城分公司	532,999.88	2.33	533.00

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备金额
郯城县新村乡财政所	250,000.00	1.09	
山东宜华家具有限公司	247,646.00	1.08	247.65
合计	5,999,426.56	26.20	1,345.17

(续)

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备金额
莒县财政局	3,114,865.89	13.86	
泉源乡人民政府	2,100,000.00	9.35	
山东沂蒙交通发展集团	1,336,119.20	5.95	1,336.12
郯城县财政局	1,237,548.79	5.51	
黄墩农场	1,116,050.00	4.97	1,116.05
合计	8,904,583.88	39.64	2,452.17

6.3 预付款项

6.3.1 按账龄列示

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	123,900,427.71	39.09	129,735,144.76	38.53
1 至 2 年	75,520,796.02	23.83	197,378,435.65	58.62
2 至 3 年	111,118,924.10	35.06	9,281,670.17	2.76
3 年以上	6,397,829.95	2.02	288,136.06	0.09
合 计	316,937,977.78	100.00	336,683,386.64	100.00

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例 (%)
安宜建设集团郯城分公司	40,472,726.36	12.77
珠海格力机电工程有限公司	36,007,453.60	11.36
临沂元兴混泥土公司	19,575,276.00	6.18
山东安邦消防工程有限公司	10,373,386.33	3.27
郯城鲁商银田置业有限公司	10,000,000.00	3.16
合 计	116,428,842.29	36.74

(续)

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例 (%)
安宜建设集团郯城分公司	173,695,824.99	51.59
临沂元兴混泥土公司	19,575,276.00	5.81
临沂中联混泥土有限公司	7,348,760.00	2.18
日照昌建贸易有限公司	46,175,375.30	13.71
山东安邦消防工程有限公司	9,330,000.00	2.77
合 计	256,125,236.29	76.07

6.3.3 账龄超过一年的预付款情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
安宜建设集团郯城分公司	32,709,721.21	未到结算时点
临沂元兴混凝土公司	19,575,276.00	未到结算时点
山东安邦消防工程有限公司	9,330,000.00	未到结算时点
杨磊（医药电子产业园）	9,000,000.00	未到结算时点
李雪	5,948,470.00	未到结算时点
合 计	76,563,467.21	

6.4 其他应收款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,394,568,207.66	2,342,737,928.08
合计	3,394,568,207.66	2,342,737,928.08

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	1,895,131,401.51	1,024,483,293.99
1 至 2 年	474,941,085.79	630,882,722.39
2 至 3 年	586,225,183.71	408,412,307.39
3 至 4 年	271,701,497.33	289,289,437.79
4 至 5 年	255,168,212.91	77,771,002.52
5 年以上	1,071,343.65	746,385.42
小 计	3,484,238,724.90	2,431,585,149.50
减：坏账准备	89,670,517.24	88,847,221.42
合 计	3,394,568,207.66	2,342,737,928.08

6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
账龄组合	1,114,130,755.53	718,344,316.61
政府、国企及关联方组合	2,370,107,969.37	1,713,240,832.89
合 计	3,484,238,724.90	2,431,585,149.50

6.4.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	88,847,221.42			88,847,221.42
2021 年 1 月 1 日余额在本期	88,847,221.42			88,847,221.42
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	2,095,237.01			2,095,237.01
本期转回	1,271,941.19			1,271,941.19
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	89,670,517.24			89,670,517.24

6.4.1.4 坏账准备的情况

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	88,847,221.42	2,095,237.01	1,271,941.19		89,670,517.24
合计	88,847,221.42	2,095,237.01	1,271,941.19		89,670,517.24

(续)

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	44,186,391.27	44,660,830.15			88,847,221.42
合计	44,186,391.27	44,660,830.15			88,847,221.42

6.4.1.5 报告期内无实际核销的其他应收款

6.4.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	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
郯城县财政局	往来款	1,602,775,196.41	1 年以内、1-2 年	46.00	
郯城县天元兴郯置业有限公司	往来款	117,123,524.24	1 年以内、2-3 年、3-4 年	3.36	25,499,808.27
李庄镇财政所	往来款	112,408,139.06	0-5 年	3.23	
郯城国有资产运营中心	往来款	66,549,777.20	1-2 年、2-3 年、3-4 年	1.91	
山东恒昌八方物流港有限公司	往来款	35,877,508.11	1-4 年	1.03	8,742,967.58
合计		1,934,734,145.02		55.53	34,242,775.85

(续)

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	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
郯城县财政局	往来款	1,080,003,998.27	1 年以内	44.42	
李庄镇财政所	往来款	139,452,171.62	0-5 年	5.73	
郯城县天元兴郯置业有限公司	往来款	117,123,524.24	1-2 年, 2-3 年	4.82	3,795,857.27
郯城国有资产运营中心	往来款	76,549,777.20	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	3.15	
山东恒昌八方物流港有限公司	往来款	58,859,669.90	2-3 年	2.42	1,771,933.98

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	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
合计		1,471,989,141.23		60.54	5,567,791.25

6.5 存货

6.5.1 存货分类

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,846,845.84		5,846,845.84
库存商品	26,033,891.50		26,033,891.50
生产成本	12,230,646.13		12,230,646.13
合同履约成本	5,363,937,270.56		5,363,937,270.56
待开发土地	362,239,835.00		362,239,835.00
开发成本	1,148,985,993.20		1,148,985,993.20
合计	6,919,274,482.23		6,919,274,482.23

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,619,333.96		2,619,333.96
库存商品	18,715,899.40		18,715,899.40
生产成本			
合同履约成本	4,829,057,603.43		4,829,057,603.43
待开发土地	719,308,875.51		719,308,875.51
开发成本	1,242,103,629.45		1,242,103,629.45
合计	6,811,805,341.75		6,811,805,341.75

注：2020 年资本化金额为 208,041,365.32 元，2021 年资本化金额为 140,424,522.60 元。

6.5.2 报告期内无存货跌价准备及合同履约成本减值准备

6.5.3 期末待开发土地明细情况如下

资产名称	土地 性质	使用权证号	账面原值（元）
待开发的土地 1	出让	鲁（2020）郯城县不动产权第 0000316 号	9,863,940.00
待开发的土地 2	出让	鲁（2021）郯城县不动产权第 0013548 号	127,440,440.00
待开发的土地 3	出让	鲁（2021）郯城县不动产权第 0013549 号	
待开发的土地 4	出让	鲁（2021）郯城县不动产权第 0013550 号	
待开发的土地 5	出让	鲁（2022）郯城县不动产权第 0002917 号	157,874,400.00
待开发的土地 6	出让	鲁（2022）郯城县不动产权第 0002916 号	33,940,000.00
待开发的土地 7	出让	鲁（2022）郯城县不动产权第 0003711 号	7,075,000.00
待开发的土地 8	出让	鲁（2022）郯城县不动产权第 0001881 号	26,046,055.00

资产名称	土地性质	使用权证号	账面原值（元）
待开发的土地 9	出让	鲁（2022）郯城县不动产权第 0001883 号	
合 计			362,239,835.00

6.5.4 截止期末大额开发成本情况

序号	工程项目	2021 年 12 月 31 日
1	西南片区项目	410,285,644.17
2	三卸社区建设项目	233,651,200.00
3	广厦兰都	155,244,547.98
4	高圩子社区建设项目	148,990,314.35
5	青山片区项目	88,444,446.06
	合 计	1,036,616,152.56

6.6 其他流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	13,325,966.56	1,085,134.25
合 计	13,325,966.56	1,085,134.25

6.7 可供出售金融资产

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具				48,400,000.00		48,400,000.00
可供出售权益工具						
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的				48,400,000.00		48,400,000.00
其他						
合 计				48,400,000.00		48,400,000.00

6.8 长期股权投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		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
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
临沂城开宏业高科技产业园经营开发有限公司	56,073,717.77	18,729,201.30		3,832,496.32	
小计	56,073,717.77	18,729,201.30		3,832,496.32	
合 计	56,073,717.77	18,729,201.30		3,832,496.32	

(续)

被投资单位	本期增减变动				2021年12月31日	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
临沂城开宏业高科技产业园经营开发有限公司					78,635,415.39	
小计						
合 计					78,635,415.39	

6.9 其他权益工具投资

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
临沂市融资担保集团有限公司	20,000,000.00	
山东国欣颐养集团颐和发展有限公司	10,000,000.00	
山东元捷电子科技有限公司	10,000,000.00	
山东沂光集成电路有限公司	8,000,000.00	
郯城高鑫人力资源有限公司	2,000,000.00	
山东科创新材料有限公司	1,000,000.00	
郯城县兴垦现代农业有限公司	400,000.00	
合 计	51,400,000.00	

6.10 投资性房地产

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量

6.10.1 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、2020年12月31日	729,270,706.00			729,270,706.00
二、本期变动	58,432,180.65			58,432,180.65
加：外购				
存货\固定资产\在建工程转入	2,219,186.65			2,219,186.65
企业合并增加				
减：处置				
其他转出				
公允价值变动	56,212,994.00			56,212,994.00
三、2021年12月31日	787,702,886.65			787,702,886.65

6.11 固定资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	1,116,468,281.69	821,057,818.23
固定资产清理		
合 计	1,116,468,281.69	821,057,818.23

6.11.1 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
-----	--------	------	------	------	----

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	838,283,189.56	44,729,436.86	7,401,292.55	11,746,062.36	902,159,981.33
2.本期增加金额	641,760,643.72	28,515,848.77	1,086,624.43	39,620.40	671,402,737.32
(1) 购置		28,515,848.77	1,086,624.43	39,620.40	29,642,093.60
(2) 在建工程转入	17,696,867.55				17,696,867.55
(3) 其他	624,063,776.17				624,063,776.17
3.本期减少金额	305,779,195.74	25,470,251.72	146,600.00	83,820.00	331,479,867.46
(1) 处置或报废	305,779,195.74	25,470,251.72	146,600.00	83,820.00	331,479,867.46
4.期末余额	1,174,264,637.54	47,775,033.91	8,341,316.98	11,701,862.76	1,242,082,851.19
二、累计折旧					
1.期初余额	43,226,506.87	25,523,035.08	4,941,880.65	7,410,740.50	81,102,163.10
2.本期增加金额	44,946,626.68	3,093,155.64	667,479.41	154,778.47	48,862,040.19
(1) 计提	44,946,626.68	3,093,155.64	667,479.41	154,778.47	48,862,040.19
3.本期减少金额	3,910,737.01	248,070.49	111,302.69	79,523.60	4,349,633.79
(1) 处置或报废	3,910,737.01	248,070.49	111,302.69	79,523.60	4,349,633.79
4.期末余额	84,262,396.54	28,368,120.23	5,498,057.37	7,485,995.37	125,614,569.50
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,090,002,241.00	19,406,913.68	2,843,259.61	4,215,867.39	1,116,468,281.69
2.期初账面价值	795,056,682.69	19,206,401.78	2,459,411.90	4,335,321.86	821,057,818.23

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2019年12月31日	196,915,619.44	37,721,085.36	5,927,784.59	3,849,579.77	244,414,069.16
2.本期增加金额	641,367,570.12	7,008,351.50	1,527,563.96	7,919,970.59	657,823,456.17
(1) 购置		768,828.95	803,884.96	150,391.96	1,723,105.87
(2) 在建工程转入	5,428,809.35				5,428,809.35
(3) 企业合并增加	5,750,777.77	6,239,522.55	723,679.00	7,769,578.63	20,483,557.95
(4) 其他	630,187,983.00				630,187,983.00
3.本期减少金额			54,056.00	23,488.00	77,544.00
(1) 处置或报废			54,056.00	23,488.00	77,544.00
4.2020年12月31日	838,283,189.56	44,729,436.86	7,401,292.55	11,746,062.36	902,159,981.33
二、累计折旧					
1.2019年12月31日	21,178,686.87	17,136,738.14	3,393,254.88	1,891,609.09	43,600,288.98
2.本期增加金额	22,047,820.00	8,386,296.94	1,556,814.68	5,536,360.75	37,527,292.37
(1) 计提	17,707,668.04	4,429,754.84	913,209.78	1,536,783.77	24,587,416.43
(2) 企业合并	4,340,151.96	3,956,542.10	643,604.90	3,999,576.98	12,939,875.94

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
3.本期减少金额			8,188.91	17,229.34	25,418.25
(1) 处置或报废			8,188.91	17,229.34	25,418.25
4.2020 年 12 月 31 日	43,226,506.87	25,523,035.08	4,941,880.65	7,410,740.50	81,102,163.10
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2020 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.期末账面价值	795,056,682.69	19,206,401.78	2,459,411.90	4,335,321.86	821,057,818.23
2.期初账面价值	175,736,932.57	20,584,347.22	2,534,529.71	1,957,970.68	200,813,780.18

6.11.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	未办妥产权证书的原因
古梅园、银杏会展中心房屋	157,660,500.00	正在办理中
合 计	157,660,500.00	

6.12 在建工程

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	252,345,636.46	56,864,403.86
工程物资		
合 计	252,345,636.46	56,864,403.86

6.12.1 在建工程

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	252,345,636.46		252,345,636.46	56,864,403.86		56,864,403.86
工程物资						
合 计	252,345,636.46		252,345,636.46	56,864,403.86		56,864,403.86

6.12.1.1 在建工程情况

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
仁和公租房	5,438,366.80		5,438,366.80
孵化中心	416,904.58		416,904.58
博士创业区	5,751,050.00		5,751,050.00
污水处理站	289,465.66		289,465.66
人才公寓两间沿街房	779,845.00		779,845.00
三期厂房	292,996.00		292,996.00
燃气管道	964,100.00		964,100.00
智慧园区	2,469,936.00		2,469,936.00
粤龙工地	15,154,710.00		15,154,710.00

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
一期厂房	200,000.00		200,000.00
园区建设	1,523,949.00		1,523,949.00
粤海电子工程	14,510,756.81		14,510,756.81
职工餐厅	913,700.00		913,700.00
诺为制药流体厂房	8,414,473.30		8,414,473.30
康麟电子厂房	210,796.00		210,796.00
东北片区	187,614,678.50		187,614,678.50
人才公寓	5,612,245.96		5,612,245.96
5G 多媒体智慧终端展厅	1,215,000.00		1,215,000.00
连廊工程	340,000.00		340,000.00
小马头拌合站	21,132.08		21,132.08
其他支出	211,530.77		211,530.77
合 计	252,345,636.46		252,345,636.46

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
仁和公租房	5,438,366.80		5,438,366.80
孵化中心	416,904.58		416,904.58
博士创业区	5,257,450.00		5,257,450.00
污水处理站	281,965.66		281,965.66
职工公寓	19,309,113.51		19,309,113.51
人才公寓两间沿街房	529,845.00		529,845.00
三期厂房	100,000.00		100,000.00
燃气管道	964,100.00		964,100.00
智慧园区	2,469,936.00		2,469,936.00
粤龙工地	498,110.00		498,110.00
园区路灯	130,000.00		130,000.00
一期厂房	200,000.00		200,000.00
绿化	53,000.00		53,000.00
园区建设	1,323,949.00		1,323,949.00
粤海电子工程	18,510,756.81		18,510,756.81
职工餐厅	913,700.00		913,700.00
诺为制药流体厂房	266,170.50		266,170.50
康麟电子厂房	201,036.00		201,036.00
合 计	56,864,403.86		56,864,403.86

6.12.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定
			金额	资产金额
博士创业区	5,300,000.00	5,257,450.00	493,600.00	
职工公寓	47,246,000.00	24,747,480.31		13,696,867.55
粤海电子工程	3,000,000,000.00	18,510,756.81		4,000,000.00

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定 资产金额
			金额	
沭河水环境治理项目	200,000,000.00		187,614,678.50	
人才公寓	64,810,000.00		3,823,132.45	
粤龙工地	500,000,000.00		14,656,600.00	
诺为制药流体厂房	30,000,000.00		8,148,302.80	
合 计	3,847,356,000.00	48,515,687.12	214,736,313.75	17,696,867.55

(续)

项目名称	本期其他 减少金额	2021 年 12 月 31 日	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度
博士创业区		5,751,050.00	108.51	99.00%
职工公寓		11,050,612.76	23.39	20.00%
粤海电子工程		14,510,756.81	0.48	1.00%
沭河水环境治理项目		187,614,678.50	93.81	90.00%
人才公寓		3,823,132.45	5.90	5.00%
粤龙工地		14,656,600.00	2.93	5.00%
诺为制药流体厂房		8,148,302.80	27.16	30.00%
合 计		245,555,133.32	6.38	

(续)

项目名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率(%)	资金 来源
博士创业区				自筹
职工公寓				自筹
粤海电子工程				自筹
沭河水环境治理项目				自筹
人才公寓				自筹
粤龙工地				自筹
诺为制药流体厂房				自筹
合 计				

6.13 无形资产

6.13.1 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	黄砂开采经营 收益权	页岩矿开采经营 权	合计
一、账面原值					
1.2020 年 12 月 31 日	64,670,621.87	4,100.00	3,425,196,200.00	1,080,779,700.00	4,570,650,621.87
2.本期增加金额	45,177,935.00				45,177,935.00
(1)购置	45,177,935.00				45,177,935.00
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					

项 目	土地使用权	软件	黄砂开采经营 收益权	页岩矿开采经营 权	合计
3.本期减少金额	16,101,055.00		438,605,257.72		454,706,312.72
(1)处置	16,101,055.00		438,605,257.72		454,706,312.72
4.2021 年 12 月 31 日	93,747,501.87	4,100.00	2,986,590,942.28	1,080,779,700.00	4,161,122,244.15
二、累计摊销					
1.2020 年 12 月 31 日	2,863,560.07	1,375.00	7,419,811.73		10,284,746.80
2.本期增加金额	3,595,041.51	2,725.00	2,449,835.75	2,679,900.00	8,727,502.26
(1) 计提	3,595,041.51	2,725.00	2,449,835.75	2,679,900.00	8,727,502.26
3.本期减少金额	562,717.78				562,717.78
(1)处置	562,717.78				562,717.78
4.2021 年 12 月 31 日	5,895,883.80	4,100.00	9,869,647.48	2,679,900.00	18,449,531.28
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2021 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.期末账面价值	87,851,618.07		2,976,721,294.80	1,078,099,800.00	4,142,672,712.87
2.期初账面价值	61,807,061.80	2,725.00	3,417,776,388.27	1,080,779,700.00	4,560,365,875.07

(续)

项 目	土地使用权	软件	黄砂开采经营 收益权	页岩矿开采经营 权	合计
一、账面原值					
1.2019 年 12 月 31 日	71,033,891.25	2,300.00	3,425,196,200.00		3,496,232,391.25
2.本期增加金额	5,320,000.00	1,800.00		1,080,779,700.00	1,086,101,500.00
(1)购置	5,320,000.00	1,800.00			5,321,800.00
(2)其他				1,080,779,700.00	1,080,779,700.00
3.本期减少金额	11,683,269.38				11,683,269.38
(1)其他	11,683,269.38				11,683,269.38
4.2020 年 12 月 31 日	64,670,621.87	4,100.00	3,425,196,200.00	1,080,779,700.00	4,570,650,621.87
二、累计摊销					
1.2019 年 12 月 31 日	2,003,228.45				2,003,228.45
2.本期增加金额	1,641,100.30	1,375.00	7,419,811.73		9,062,287.03
(1) 计提	1,641,100.30	1,375.00	7,419,811.73		9,062,287.03
3.本期减少金额	780,768.68				780,768.68
(1)其他	780,768.68				780,768.68
4.2020 年 12 月 31 日	2,863,560.07	1,375.00	7,419,811.73		10,284,746.80
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					

项 目	土地使用权	软件	黄砂开采经营 收益权	页岩矿开采经营权	合计
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2020 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.期末账面价值	61,807,061.80	2,725.00	3,417,776,388.27	1,080,779,700.00	4,560,365,875.07
2.期初账面价值	69,030,662.80	2,300.00	3,425,196,200.00		3,494,229,162.80

6.14 长期待摊费用

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
装修费	420,467.55		159,960.96		260,506.59
合 计	420,467.55		159,960.96		260,506.59

(续)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
装修费	378,255.27	155,400.00	113,187.72		420,467.55
合 计	378,255.27	155,400.00	113,187.72		420,467.55

6.15 递延所得税资产/递延所得税负债

6.15.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	91,990,850.80	22,997,712.70	90,723,876.08	22,680,969.02
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合 计	91,990,850.80	22,997,712.70	90,723,876.08	22,680,969.02

6.15.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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
投资性房地产公允价值变动	138,588,066.04	34,647,016.51	82,375,072.04	20,593,768.01
折旧的税会差异	45,512,365.44	11,378,091.36		
合 计	184,100,431.48	46,025,107.87	82,375,072.04	20,593,768.01

注：折旧的税会差异来源于公司投资性房地产采用公允价值对投资性房地产进行计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，由此导致的账面价值与计税基础间的差异造成。

6.16 其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
市场监督管理局等政府办公大楼	58,614,577.09	
减：一年内到期部分		
合 计	58,614,577.09	

注：上述资产属于公益性资产。

6.17 短期借款

6.17.1 短期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证、抵押借款	110,000,000.00	100,000,000.00
抵押借款		4,000,000.00
保证借款	249,890,000.00	199,000,000.00
信用借款	89,900,000.00	38,000,000.00
合 计	449,790,000.00	341,000,000.00

6.17.2 信用借款明细：

贷款单位	借款日期	到期日期	2021 年 12 月 31 日
中国建设银行股份有限公司郯城支行	2021-3-17	2022-3-16	30,000,000.00
中国工商银行股份有限公司郯城支行	2021-3-23	2022-3-23	10,000,000.00
日照银行股份有限公司临沂郯城支行	2021-12-2	2022-6-2	9,900,000.00
中国银行股份有限公司郯城支行	2021-11-19	2022-11-19	8,000,000.00
中国建设银行股份有限公司郯城支行	2021-4-2	2022-4-1	8,000,000.00
交通银行股份有限公司临沂分行	2021-7-16	2022-7-15	8,000,000.00
中国建设银行股份有限公司郯城支行	2021-12-30	2022-12-29	7,500,000.00
中国建设银行股份有限公司郯城支行	2021-12-22	2022-12-21	6,500,000.00
中国工商银行股份有限公司郯城支行	2021-11-25	2022-5-24	2,000,000.00
合 计			89,900,000.00

6.17.3 保证借款明细：

贷款单位	借款日期	到期日期	2021 年 12 月 31 日	保证人
恒丰银行股份有限公司临沂分行	2021-1-8	2022-1-7	50,000,000.00	郯城县城市建设投资集团有限公司
日照银行股份有限公司临沂郯城支行	2021-1-15	2022-1-15	50,000,000.00	郯城县城市建设投资集团有限公司、郯城兴郯黄沙有限公司
日照银行股份有限公司临沂郯城支行	2021-11-2	2022-6-2	50,000,000.00	郯城县城市建设投资集团有限公司
日照银行股份有限公司临沂郯城支行	2021-12-1	2022-6-1	30,000,000.00	郯城县城市建设投资集团有限公司
临商银行股份有限公司郯城支行	2021-12-24	2022-9-12	30,000,000.00	郯城县土地发展集团有限公司
临商银行股份有限公司郯城支行	2021-12-14	2022-12-14	10,000,000.00	郯城惠众融资担保有限公司
山东郯城农村商业银行股份有限公司	2021-2-10	2022-2-9	10,000,000.00	郯城县城市建设投资集团有限公司、郯城县土地发展集团有限公司
山东郯城农村商业银行股份有限公司	2021-2-9	2022-2-7	9,990,000.00	郯城县城市建设投资集团有限公司、郯城县土地

贷款单位	借款日期	到期日期	2021 年 12 月 31 日	保证人
				发展集团有限公司、陈玉清
日照银行股份有限公司临沂郯城支行	2021-12-10	2022-6-2	9,900,000.00	郯城县城市建设投资集团有限公司
合 计			249,890,000.00	

6.17.4 保证、抵押借款明细:

贷款单位	借款日期	到期日期	2021 年 12 月 31 日	借款条件
临商银行股份有限公司郯城支行	2021-3-26	2022-3-25	100,000,000.00	保证人: 郯城县城市建设投资集团有限公司, 抵押物: 厂房
临商银行股份有限公司郯城支行	2021-6-28	2022-6-27	6,000,000.00	保证人: 王浩元, 抵押物: 土地及房产
临商银行股份有限公司郯城支行	2021-5-21	2022-5-20	4,000,000.00	保证人: 王浩元, 抵押物: 土地及房产
合 计			110,000,000.00	

6.18 应付票据

种 类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	50,000,000.00	10,000,000.00
银行承兑汇票	213,000,000.00	70,000,000.00
合 计	263,000,000.00	80,000,000.00

6.19 应付账款

6.19.1 应付账款列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	288,631,247.91	99,245,110.75
1 至 2 年	90,422,038.37	16,198,732.74
2 至 3 年	14,001,978.26	12,884,768.06
3 年以上	30,701,057.84	55,881,383.10
合 计	423,756,322.38	184,209,994.65

6.19.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
郯城天建商贸有限公司	3,787,376.00	未到结算时点
恒煜建筑工程有限公司	3,324,367.28	未到结算时点
临沂市勤恒建筑工程有限公司	2,829,938.14	未到结算时点
临沂市乾众建筑工程有限公司	2,442,713.24	未到结算时点
山东省郯城县城区建筑工程公司	2,425,000.00	未到结算时点
合 计	14,809,394.66	

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
江苏圣邦建设集团有限公司	10,484,725.48	未到结算时点
郯城县盛翔建筑安装工程有限公司	20,478,462.59	未到结算时点

山东广筑建筑工程有限公司	21,476,412.50	未到结算时点
合计	52,439,600.57	

6.19.3 年末应付账款主要债权人前五名

项目	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄
安宜建设集团有限公司郯城分公司	工程款	185,000,000.00	1 年以内
王学武（红花高标）	工程款	17,640,000.00	1 年以内、1-2 年
莱芜德立交通设施有限公司郯城分公司	工程款	10,677,267.46	1 年以内
郯城县兴建绿化有限公司	工程款	6,662,119.45	1 年以内、1-2 年
郑锦平	运费	5,458,146.51	1 年以内
合计		225,437,533.42	

(续)

项目	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄
山东广筑建筑工程有限公司	工程款	21,476,412.50	3 年以上
郯城县盛翔建筑安装工程有限公司	工程款	20,478,462.59	3 年以上
王学武	工程款	17,640,000.00	1 年以内
江苏圣邦建设集团有限公司	工程款	10,484,725.48	3 年以上
马文选	工程款	4,906,220.00	1 年以内
合计		74,985,820.57	

6.20 预收款项

6.20.1 预收款项列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,644,450.00	219,319,905.11
1 至 2 年	132,000.00	57,651,659.12
2 至 3 年		1,045,638.00
3 年以上		1,098,927.75
合计	2,776,450.00	279,116,129.98

6.20.2 年末预收账款主要债权人前五名

项目	2021 年 12 月 31 日	账龄	占预收账款期末余额合计数的比例(%)
临沂科嘉置业有限公司	1,720,030.00	1 年以内	59.14
临沂华庚新材料科技有限公司	316,880.00	1 年以内	10.90
山东亚力克光电材料有限公司	200,000.00	1 年以内	6.88
山东照固新材料科技有限公司	178,560.00	1 年以内	6.14
山东腾晨电器有限公司	66,480.00	1 年以内	2.29
合计	2,481,950.00		85.34

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日	账龄	占预收账款期末余额合计数的比例(%)
----	------------------	----	--------------------

项 目	2020 年 12 月 31 日	账龄	占预收账款期末余额合计数的比例(%)
邵明静	473,300.00	1 年以内, 2-3 年	0.17
郯城县郯城街道农村集体三资委托代理服务中心	79,550,000.00	1 年以内	28.50
郯城县财政局	43,775,960.00	1 年以内	15.68
郯城县水务公司	5,000,000.00	1 年以内	1.79
郯城县马头镇财政所	1,000,000.00	1-2 年	0.36
合 计	129,799,260.00		46.50

6.21 合同负债

6.21.1 分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
销货合同相关的合同负债	108,413,996.81	
工程合同相关的合同负债	52,529,646.89	
减: 计入其他流动负债的合同负债 (附注 6.25)	13,221,510.50	
合 计	147,722,133.20	

6.22 应付职工薪酬

6.22.1 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	401,466.22	29,968,710.47	29,559,664.10	810,512.59
二、离职后福利-设定提存计划		518,197.90	518,195.90	2.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	401,466.22	30,486,908.37	30,077,860.00	810,514.59

6.22.2 短期薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	46,060.00	28,798,323.85	28,793,543.85	50,840.00
二、职工福利费	111,900.06	328,845.15	104,312.95	336,432.26
三、社会保险费		320,929.24	320,692.84	236.40
其中: 医疗保险费		309,183.66	309,183.66	
工伤保险费		11,745.58	11,509.18	236.40
生育保险费				
四、住房公积金		295,600.78	295,600.78	
五、工会经费和职工教育经费	243,506.16	225,011.45	45,513.68	423,003.93
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	401,466.22	29,968,710.47	29,559,664.10	810,512.59

6.22.3 设定提存计划列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
-----	------------------	------	------	------------------

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		433,021.06	433,021.06	
失业保险费		15,284.12	15,284.12	
企业年金缴费		69,892.72	69,890.72	2.00
合 计		518,197.90	518,195.90	2.00

6.23 应交税费

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	118,335,210.31	108,184,045.02
营业税	10,302,326.91	10,302,326.91
城市维护建设税	7,785,364.47	5,901,125.94
教育费附加	4,625,702.09	3,343,655.77
地方教育附加	3,146,664.63	2,199,596.26
地方水利建设基金	1,029,984.44	1,164,836.92
企业所得税	21,169,907.40	43,832,763.10
房产税	151,056.52	160,950.30
土地使用税		1,408.83
个人所得税	1,486.83	
印花税	6,257.70	
合 计	166,553,961.30	175,090,709.05

6.24 其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		27,348,024.65
应付股利		
其他应付款	2,381,351,885.13	2,083,979,767.12
合 计	2,381,351,885.13	2,111,327,791.77

6.24.1 应付利息

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
企业债券利息		27,348,024.65
合 计		27,348,024.65

6.24.2 其他应付款

6.24.2.1 按账龄列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,145,252,486.08	1,046,803,116.57
1 至 2 年	504,636,440.74	710,302,619.69
2 至 3 年	593,039,625.08	321,589,539.78
3 年以上	138,423,333.23	5,284,491.08
合 计	2,381,351,885.13	2,083,979,767.12

6.24.2.2 期末前五名的其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	账龄	占期末余额的比例(%)	款项性质
山东国控私募基金管理有限公司	215,600,000.00	1 年以内	9.09	往来款

项 目	2021 年 12 月 31 日	账龄	占期末余额的比例(%)	款项性质
郯城县新区建设发展有限公司	181,090,061.45	1 年以内、1-2 年、2-3 年	7.64	工程款
宝应广厦建筑安装有限公司	109,000,000.00	2-3 年、3 年以上	4.60	工程款
郯城县宇辰土地开发整理有限公司	53,000,000.00	1 年以内	2.24	工程款
郯城县疾病预防控制中心	45,444,808.33	1-2 年	1.92	往来款
合 计	604,134,869.78		25.48	

(续)

项 目	2020 年 2 月 31 日	账龄	占期末余额的比例(%)	款项性质
山东省财金发展有限公司	483,586,095.00	1-2 年、2-3 年	23.20	往来款
郯城县新区建设发展有限公司	163,742,661.45	1 年以内、1-2 年、2-3 年	7.86	工程款
郯城宏萍建设项目管理有限责任公司	109,167,458.00	1 年以内、1-2 年	5.24	工程款
安宜建设集团有限公司郯城分公司	90,892,820.06	1 年以内	4.36	工程款
郯城县水务公司	65,444,808.33	1 年以内	3.14	往来款
合 计	912,833,842.84		43.80	

6.24.2.3 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
郯城县新区建设发展有限公司	138,708,761.45	未到结算时点
临沂宏康医药发展有限公司	30,600,000.00	未到结算时点
郯城县水务公司	25,444,808.33	未到结算时点
合 计	194,753,569.78	

6.25 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款（附注 6.27）	186,330,000.00	392,830,000.00
一年内到期的应付债券（附注 6.28）	99,915,566.37	1,000,000.00
一年内到期的长期应付款（附注 6.29）	54,282,477.54	14,673,072.57
合 计	340,528,043.91	408,503,072.57

6.26 其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	13,221,510.50	
合 计	13,221,510.50	

6.27 长期借款

6.27.1 长期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
质押借款	674,340,000.00	737,670,000.00
保证、质押借款	805,250,000.00	904,750,000.00

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款	1,100,000,000.00	796,000,000.00
信用借款	32,750,000.00	138,750,000.00
保证、抵押贷款	146,500,000.00	10,000,000.00
抵押、质押借款	46,000,000.00	53,000,000.00
保证、抵押、质押借款	39,950,000.00	100,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注 6.25）	186,330,000.00	392,830,000.00
合 计	2,658,460,000.00	2,347,340,000.00

6.27.2 信用借款明细

贷款单位	借款期限		2021 年 12 月 31 日
	借款日	还款日	
中国建设银行股份有限公司郯城支行	2017-2-6	2027-2-5	32,750,000.00
合 计			32,750,000.00

6.27.3 保证借款明细

贷款单位	借款期限		2021 年 12 月 31 日	保证人
	借款日	还款日		
中国建设银行股份有限公司郯城支行	2016-12-1	2031-11-30	289,000,000.00	郯城县城市国有资产运营有限公司
中国建设银行股份有限公司郯城支行	2016-11-22	2030-11-21	431,000,000.00	郯城县城市国有资产运营有限公司
中国农业发展银行郯城县支行	2021-4-28	2033-4-27	380,000,000.00	郯城县城市国有资产运营有限公司
合 计			1,100,000,000.00	

6.27.4 质押借款明细

贷款单位	借款期限		2021 年 12 月 31 日	质押物情况
	借款日	还款日		
中国邮政储蓄银行股份有限公司郯城县支行	2017-2-17	2035-2-16	433,340,000.00	应收账款
中国农业银行股份有限公司郯城县支行	2017-4-5	2028-3-14	60,000,000.00	应收账款
山东郯城农村商业银行	2018-3-29	2028-2-20	181,000,000.00	应收账款
合 计			674,340,000.00	

6.27.5 保证、质押借款明细

贷款单位	借款期限		2021 年 12 月 31 日	借款条件
	借款日	还款日		

贷款单位	借款期限		2021 年 12 月 31 日	借款条件
	借款日	还款日		
中国建设银行股份有限公司郯城支行	2016-10-28	2025-10-26	103,000,000.00	保证人：郯城鑫郯实业发展有限公司，质押物：应收账款
中国农业发展银行郯城县支行	2015-9-22	2027-9-21	66,000,000.00	保证人：郯城城市国有资产运营有限公司，郯城惠众融资担保有限公司，质押物：应收账款
中国农业发展银行郯城县支行	2016-1-21	2031-1-17	208,000,000.00	保证人：郯城城市国有资产运营有限公司，郯城惠众融资担保有限公司，质押物：应收账款、存单
中国农业发展银行郯城县支行	2015-12-22	2027-12-21	72,000,000.00	保证人：郯城城市国有资产运营有限公司，郯城惠众融资担保有限公司，质押物：应收账款
中国工商银行股份有限公司郯城支行	2019-4-1	2034-3-25	356,250,000.00	保证人：郯城鑫郯实业发展有限公司，质押物：应收账款
合 计			805,250,000.00	

6.27.6 保证、抵押借款明细

贷款单位	借款期限		2021 年 12 月 31 日	借款条件
	借款日	还款日		
山东郯城农村商业银行股份有限公司	2020-8-31	2023-8-17	9,000,000.00	保证人：郯城城市建设投资集团有限公司，抵押物：土地
中国农业发展银行郯城县支行	2021-12-16	2032-12-15	50,000,000.00	保证人：郯城城市国有资产运营有限公司，抵押物：土地
中国工商银行股份有限公司郯城支行	2021-6-30	2028-12-29	87,500,000.00	保证人：郯城城市国有资产运营有限公司，抵押物：土地
合 计			146,500,000.00	

6.27.7 抵押、质押借款明细

贷款单位	借款期限		2021 年 12 月 31 日	借款条件
	借款日	还款日		
中国农业银行股份有限公司郯城县支行	2017-3-16	2028-2-12	46,000,000.00	抵押物：土地郯国用 2010 第 839 号 质押物：应收账款
合 计			46,000,000.00	

6.27.8 保证、抵押、质押借款

贷款单位	借款期限		2021 年 12 月 31 日	借款条件
	借款日	还款日		
光大银行股份有限公司临沂分行	2016-4-14	2026-4-14	14,950,000.00	保证人：郯城城市国有资产运营有限公司 抵押物：土地

贷款单位	借款期限		2021 年 12 月 31 日	借款条件
	借款日	还款日		
光大银行股份有限公司临沂分行	2016-4-27	2026-3-30	25,000,000.00	质押物：应收账款 保证人：郯城城市国有资产运营有限公司 抵押物：土地 质押物：应收账款
合 计			39,950,000.00	

6.28 应付债券

6.28.1 应付债券

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付债券	596,078,404.38	594,521,846.78
减：一年内到期的应付债券（附注 6.25）	99,915,566.37	1,000,000.00
合 计	496,162,838.01	593,521,846.78

6.28.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2020 年 12 月 31 日
19 郯国资债	500,000,000.00	2019 年 4 月 9 日	7 年	500,000,000.00	495,521,846.78
20 鲁郯国资 ZR001	100,000,000.00	2020 年 3 月 27 日	3 年	100,000,000.00	99,000,000.00
合 计	600,000,000.00			600,000,000.00	594,521,846.78

（续）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2021 年 12 月 31 日
19 郯国资债			2,556,557.60		498,078,404.38
20 鲁郯国资 ZR001				1,000,000.00	98,000,000.00
合 计			2,556,557.60	1,000,000.00	596,078,404.38

6.29 长期应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	530,122,402.55	42,781,713.83
专项应付款		
合 计	530,122,402.55	42,781,713.83

6.29.1 长期应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
融资租赁款	139,025,495.67	57,454,786.40
省财金棚户区、大班额	445,379,384.42	
减：一年内到期的长期应付款（附注 6.25）	54,282,477.54	14,673,072.57
合 计	530,122,402.55	42,781,713.83

6.30 实收资本

投资者名称	2020 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
郯城县城市建设投资集团有限公司	100,000,000.00	100.00	165,000,000.00		265,000,000.00	100.00
合计	100,000,000.00	100.00	165,000,000.00		265,000,000.00	100.00

注：公司于 2021 年 11 月收到控股股东郯城县城市建设投资集团有限公司投入货币资金形式的注册资本金 115,000,000.00 元，于 2021 年 12 月收到控股股东郯城县城市建设投资集团有限公司投入货币资金形式的注册资本金 50,000,000.00 元。

6.31 资本公积

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价	2,674,452.10			2,674,452.10
其他资本公积	8,345,022,017.72	300,759,800.00	438,605,257.72	8,207,176,560.00
合计	8,347,696,469.82	300,759,800.00	438,605,257.72	8,209,851,012.10

注 1：根据《郯城县人民政府关于将新村银杏古梅园等资产划转至县城投集团的批复》（郯政字〔2019〕58 号），无偿划入本公司拦河水闸，评估金额 282,710,000.00 元，增加资本公积 282,710,000.00 元；

注 2：根据《关于向郯城县城市国有资产运营公司划拨资产的通知》（郯国资〔2020〕38 号），无偿划入郯城县市场监督管理局房屋建筑物、国有土地使用权，评估金额 18,049,800.00 元，增加资本公积 18,049,800.00 元；

注 3：根据《关于划转黄沙开采经营收益权的批复》，无偿划出原郯城兴郯黄沙有限公司下辖的部分采砂河段及辖区内部河流的黄沙开采经营收益权至郯城县国有投资控股有限公司，减少资本公积 438,605,257.72 元。

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价	2,674,452.10			2,674,452.10
其他资本公积	5,221,334,634.13	3,123,687,383.59		8,345,022,017.72
合计	5,224,009,086.23	3,123,687,383.59		8,347,696,469.82

注 1：根据《关于追加对郯城县城市国有资产运营有限公司投资的通知》（郯财字〔2020〕5 号），财政以前年度拨付的专项债券资金 953,912,186.39 元无需本公司偿还，款项作为对公司的资本投入增加资本公积 953,912,186.39 元；

注 2：根据《关于划转郯城县种子子公司到郯城县城市国有资产运营有限公司的通知》（郯国资字〔2019〕2 号），无偿划入本公司郯城县种子子公司 100% 股权，增加资本公积 28,177,122.29 元；

注 3：根据《关于划转部分县属经营性国有资产到郯城县城市国有资产运营公司的通知》（郯国资〔2019〕18 号），无偿划入本公司郯城县路丰交通工程有限责任公司 16.67% 股权，增加资本公积 2,395,759.91 元；

注 4：根据《郯城县人民政府关于将新村银杏古梅园等资产划转至县城投集团的批复》（郯政字〔2019〕58 号），无偿划入本公司拦河水闸，评估金额 630,187,983.00 元，增加资本公积 630,187,983.00 元；

注 5：根据《郯城县人民政府关于将新城银杏古梅园等资产划转至县城投集团的批复》（郯政字〔2019〕58 号）、《郯城县行政审批服务局准予砖瓦用页岩矿开采的行政许可决定书》，无偿划入郯城兴郯渣土有限公司页岩矿开采经营权，评估金额 1,080,779,700.00 元，增加资本公积 1,080,779,700.00 元。

注 6：根据《关于向郯城县城市国有资产运营公司划拨资产的通知》（郯国资〔2020〕38 号），无偿划入本公司文体中心 A 号楼等 4 处房产，评估金额 255,777,996.00 元，增加资本公积 255,777,996.00 元；

注 7：根据《关于向郯城宏业投资发展有限公司划拨资产的通知》（郯国资〔2020〕39 号），无偿划入

本公司新城花园社区 1 幢综合楼，评估金额 172,456,636.00 元，增加资本公积 172,456,636.00 元。

6.32 其他综合收益

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期发生金额		
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益
一、不能重分类进损益 的其他综合收益				
二、将重分类进损益的 其他综合收益				
其中：固存货转换 投资性房地产	61,781,304.05			
其他综合收益合计	61,781,304.05			

(续)

项 目	本期发生金额			2021 年 12 月 31 日
	减：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于少数 股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益				
二、将重分类进损益的 其他综合收益				
其中：固存货转换 投资性房地产				61,781,304.05
其他综合收益合计				61,781,304.05

6.33 盈余公积

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	73,108,633.97	11,437,767.06		84,546,401.03
合 计	73,108,633.97	11,437,767.06	-	84,546,401.03

6.34 未分配利润

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	925,716,463.56	818,383,428.13
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	925,716,463.56	818,383,428.13
加：本期归属于母公司股东的净利润	121,559,563.14	118,826,627.25
减：提取法定盈余公积	11,437,767.06	11,493,591.82
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,035,838,259.64	925,716,463.56

6.35 营业收入和营业成本

6.35.1 营业收入和营业成本情况

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	721,600,022.84	556,991,193.81	776,013,480.69	658,105,761.82
其他业务	7,725,510.37	430,622.89	2,690,888.87	124,845.52
合 计	729,325,533.21	557,421,816.70	778,704,369.56	658,230,607.34

6.35.2 合同产生的收入的情况

合同分类	2021 年度	2020 年度
按商品类型		
工程代建业务	271,742,300.14	559,745,382.79
房产销售业务	147,978,943.92	158,014,681.61
房屋出租业务	56,921,699.73	15,495,311.12
渣土销售业务	53,568,930.44	376,512.32
黄沙销售业务	5,869,820.63	11,739,254.09
文化传媒业务	1,784,000.35	3,140,228.84
种子销售业务	29,002,482.90	27,153,945.71
工程施工业务	143,934,250.32	
餐饮业务	693,333.69	348,164.21
其他类型业务	17,829,771.09	2,690,888.87
合 计	729,325,533.21	778,704,369.56
按经营地区分类		
本地经营业务	729,325,533.21	778,704,369.56
异地经营业务		
合 计	729,325,533.21	778,704,369.56
合同类型		
工程合同相关	415,676,550.46	559,745,382.79
销货合同相关	313,648,982.75	218,958,986.77
合 计	729,325,533.21	778,704,369.56

6.36 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	2,258,836.51	1,846,535.85
教育费附加	1,354,182.58	1,108,100.90
地方教育费附加	902,788.39	738,149.53
地方水利建设基金		184,537.42
房产税	227,587.69	1,732,648.45
车船使用税	7,396.64	5,032.68
印花税	132,520.30	208,243.83
土地使用税	1,068,532.36	866,318.23
资源税	11,843,308.37	241,300.14
文化事业建设费		7,678.43
其他	178,585.47	2,234,789.54
合 计	17,973,738.31	9,173,335.00

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

6.37 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工工资	415,531.00	752,254.00
广告宣传费	128,316.00	110,679.00
运输费	207,954.16	372,832.46
办公费	24,480.00	33,742.00
包装费		150,188.80
保管费		105,579.84
其他	281,588.31	797,016.71
合 计	1,057,869.47	2,322,292.81

6.38 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	23,267,826.55	17,340,568.10
办公费	1,413,401.24	2,222,015.20
通讯费	67,866.92	160,340.97
差旅费	52,943.94	70,203.26
交通费	477,449.13	768,440.73
折旧摊销费	33,678,972.79	20,497,393.29
业务招待费	129,531.45	63,913.00
招商引资费	258,000.00	1,750,698.00
中介机构费	6,181,449.62	2,838,006.49
物业费	776,391.30	463,066.50
装修费	109,844.19	80,829.72
安全费用	123,593.05	105,238.95
修理费	2,328,057.63	1,520,991.97
租赁费用	412,560.00	
其他	4,170,252.84	1,926,420.78
合 计	73,448,140.65	49,808,126.96

6.39 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
研发费用	5,018,755.39	3,205,312.60
合 计	5,018,755.39	3,205,312.60

6.40 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	31,189,612.30	5,419,203.32
减：利息收入	332,632.07	1,531,017.03
手续费支出	6,831,360.69	348,467.99
合 计	37,688,340.92	4,236,654.28

6.41 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度
-----	---------	---------

项 目	2021 年度	2020 年度
财政补贴	63,004,534.50	115,685,817.00
山东省科学技术厅 2020 年孵化器及 众创空间高企培育财政奖励款		100,000.00
2020 年市级企业研发财政补助		26,700.00
稳岗补贴	2,144.37	3,382.00
2021 年市级企业研发财政补助	104,500.00	
合 计	63,111,178.87	115,815,899.00

与日常活动相关的政府补助

补助项目	2021 年度	2020 年度	与收益相关
财政补贴、稳岗补贴	63,111,178.87		63,111,178.87
合 计	63,111,178.87		63,111,178.87

6.42 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,848,736.84	3,066,804.85
合 计	3,848,736.84	3,066,804.85

6.43 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
按公允价值计量的投资性房地产	56,212,994.00	
合 计	56,212,994.00	

6.44 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	-411,022.65	
其他应收款坏账损失	-823,270.82	
合 计	-1,234,293.47	

6.45 资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
坏账损失		-45,629,764.24
合 计		-45,629,764.24

6.46 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置非流动资产的利得	-1,956.40	
合 计	-1,956.40	

6.47 营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得		1,000.00	
与企业日常活动无关的政府补助	97,500.00		97,500.00
其他	90,359.63	324,535.11	90,359.63
合 计	187,859.63	325,535.11	187,859.63

计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2021 年度	2020 年度	与收益相关
以工代训补贴	97,500.00		97,500.00
合计	97,500.00		97,500.00

6.48 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	8,000.00	80,805.00	8,000.00
延期交房违约金	2,097,844.60		2,097,844.60
非流动资产毁损报废损失	1,558,861.69		1,558,861.69
罚没支出、滞纳金	161,270.31	166,346.56	161,270.31
其他支出	1,141,251.10	53,268.08	1,141,251.10
合计	4,967,227.70	300,419.64	4,967,227.70

6.49 所得税费用

6.49.1 所得税费用表

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	7,646,025.50	17,405,070.74
递延所得税费用	25,114,596.18	-11,412,157.67
合计	32,760,621.68	5,992,913.07

6.49.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年度
利润总额	153,874,163.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	38,468,540.88
子公司适用不同税率的影响	218,379.72
非应税收入的影响	63,111,178.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-94,152,073.97
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	25,114,596.18
所得税费用	32,760,621.68

(续)

项目	2020 年度
利润总额	125,006,095.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,251,523.91
子公司适用不同税率的影响	-97,573.20
非应税收入的影响	-28,175,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,426,120.03
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-11,412,157.67
所得税费用	5,992,913.07

6.50 现金流量表项目

6.50.1 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
政府补助	63,111,346.45	115,815,899.00
利息收入	332,632.07	1,531,017.03
营业外收入	90,728.94	324,535.11
往来款	2,982,528,745.38	1,095,026,702.40
合 计	3,046,063,452.84	1,212,698,153.54

6.50.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
金融手续费	6,831,360.69	348,467.99
付现期间费用	48,631,257.73	16,049,169.13
营业外支出	2,326,366.01	300,419.64
往来款	1,522,266,127.36	657,960,106.50
合 计	1,580,055,111.79	674,658,163.26

6.50.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
质押存单、票据融资相关保证金	187,883,162.44	186,100,000.00
发债承销费等		2,600,000.00
偿还非金融企业借款	24,438,198.00	26,829,208.68
合 计	212,321,360.44	215,529,208.68

6.51 现金流量表补充资料

6.51.1 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	121,113,541.86	119,013,182.58
加：资产减值准备	1,234,293.47	45,629,764.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,883,156.14	24,294,824.43
无形资产摊销	33,195,866.01	9,062,287.03
长期待摊费用摊销	159,960.96	113,187.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	-2,070.26	-1,000.00
公允价值变动损失	-56,212,994.00	
财务费用	31,189,612.30	5,419,203.32
投资损失		-3,066,804.85
递延所得税资产减少	-316,743.68	-11,412,157.66
递延所得税负债增加	25,431,339.86	
存货的减少	29,138,262.18	-190,631,097.94
经营性应收项目的减少	-1,376,766,607.81	-899,038,170.17
经营性应付项目的增加	1,350,055,131.50	1,473,199,299.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	223,102,748.53	572,582,517.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	2021 年度	2020 年度
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	143,837,546.55	98,366,754.43
减：现金的期初余额	98,366,754.43	183,781,300.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	45,470,792.12	-85,414,546.02

6.51.2 现金及现金等价物的构成

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	143,837,546.55	98,366,754.43
其中：库存现金	4,734,895.27	570,123.52
可随时用于支付的银行存款	139,102,651.28	97,796,630.91
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	143,837,546.55	98,366,754.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.52 所有权或使用权受限制的资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	257,487,206.00	承兑保证金、借款质押存单、信用证保证金
存货	511,567,750.40	借款抵押
投资性房地产	787,702,886.65	借款抵押
无形资产	197,538,814.68	借款抵押
合 计	1,754,296,657.73	

7、合并范围的变更

7.1 其他原因的合并范围变动

本期合并范围增加 1 户，具体明细如下：

名称	取得的权益比例(%)	取得时间	取得方式	期末净资产	合并日至期末净利润
郟城城投污水处理有限公司	100.00	2021-1-1	设立	-24,423,429.94	-9,428,734.43

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

2020 年合并范围内公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		注册资本(万元)
				直接	间接	
郟城鑫郟实业发展有限公司	郟城县	郟城县	建筑施工、安装	100.00		10,000.00

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		注册资本(万元)
				直接	间接	
郯城润郯城乡建设发展有限公司	郯城县	郯城县	建筑施工、安装	100.00		10,000.00
郯城宏业投资发展有限公司	郯城县	郯城县	建筑施工、安装	100.00		10,000.00
郯城县路丰交通工程有限责任公司	郯城县	郯城县	建筑施工、安装	100.00		3,000.00
郯城县顺安公路工程养护有限公司	郯城县	郯城县	公路养护		100.00	1,000.00
郯城宏创高科技电子产业园有限公司	郯城县	郯城县	园区管理、运营	100.00		1,000.00
郯城兴郯黄沙有限公司	郯城县	郯城县	黄沙开采及河道清淤	100.00		1,000.00
郯城兴郯渣土有限公司	郯城县	郯城县	渣土开采及运输	100.00		1,000.00
临沂华彩文化传媒有限公司	郯城县	郯城县	会议、展览服务	59.76		502.00
郯城县市政工程公司	郯城县	郯城县	市政工程施工、建筑	100.00		2,000.00
郯城县水利建筑工程公司	郯城县	郯城县	水利水电工程施工	100.00		2,168.00
郯城县种子公司	郯城县	郯城县	农作物种子加工	100.00		3,001.00
临沂东盛餐饮服务有限责任公司	郯城县	郯城县	餐饮管理	100.00		100.00

2021 年合并范围内公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		注册资本(万元)
				直接	间接	
郯城鑫郯实业发展有限公司	郯城县	郯城县	建筑施工、安装	100.00		10,000.00
郯城润郯城乡建设发展有限公司	郯城县	郯城县	建筑施工、安装	100.00		10,000.00
郯城宏业投资发展有限公司	郯城县	郯城县	建筑施工、安装	100.00		10,000.00
郯城县路丰交通工程有限责任公司	郯城县	郯城县	建筑施工、安装	100.00		3,000.00
郯城县顺安公路工程养护有限公司	郯城县	郯城县	公路养护		100.00	1,000.00
郯城宏创高科技电子产业园有限公司	郯城县	郯城县	园区管理、运营	100.00		1,000.00
郯城兴郯黄沙有限公司	郯城县	郯城县	黄沙开采及河道清淤	100.00		1,000.00
郯城兴郯渣土有限公司	郯城县	郯城县	渣土开采及运输	100.00		1,000.00
临沂华彩文化传媒有限公司	郯城县	郯城县	会议、展览服务	59.76		502.00
郯城县市政工程公司	郯城县	郯城县	市政工程施工、建筑	100.00		2,000.00
郯城县水利建筑工程公司	郯城县	郯城县	水利水电工程施工	100.00		2,168.00
郯城县种子公司	郯城县	郯城县	农作物种子加工	100.00		3,001.00
临沂东盛餐饮服务有限责任公司	郯城县	郯城县	餐饮管理	100.00		100.00
郯城城投污水处理有限公司	郯城县	郯城县	污水处理	100.00		500.00

8.1.1 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
临沂华彩文化传媒有限公司	40.24	-446,021.28		43,959.96

8.1.2 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

临沂华彩文化传媒 有限公司	558,046.48	211,482.62	769,529.10	660,284.66	660,284.66
------------------	------------	------------	------------	------------	------------

(续 1)

子公司名称	2020 年 12 月 31 日				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
临沂华彩文化传媒 有限公司	3,087,394.56	206,806.86	3,294,201.42	2,056,554.19	2,056,554.19

(续 2)

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
临沂华彩文化传媒有限公司	1,784,000.35	-1,108,402.79	-1,108,402.79	-138,629.75

(续 3)

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
临沂华彩文化传媒有限公司	3,140,228.84	463,606.69	463,606.69	-729,555.30

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
临沂城开宏业高科技产业园经营开发有限公司	郯城县	郯城县	建设投资、园区运营管理	40.00		权益法

8.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	临沂城开宏业高科技产业园经营开发有限公司	临沂城开宏业高科技产业园经营开发有限公司
流动资产	47,414,247.46	92,291,773.35
非流动资产	401,093,204.75	291,420,275.28
资产合计	448,507,452.21	383,712,048.63
流动负债	10,965,052.35	1,974,523.36
非流动负债	246,200,000.00	213,000,000.00
负债合计	257,165,052.35	214,974,523.36
实收资本	179,570,000.00	160,840,798.70
盈余公积	1,747,796.74	789,672.66
未分配利润	10,024,603.12	7,107,053.91
所有者权益合计	191,342,399.86	168,737,525.27

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值	
	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量		
（一）投资性房地产	787,702,886.65	787,702,886.65
1.出租的建筑物	787,702,886.65	787,702,886.65
持续以公允价值计量的资产总额	787,702,886.65	787,702,886.65

注：本公司投资性房地产由中瑞世联资产评估集团有限公司评估，并出具《中瑞评报字[2022]第 0038 号》、《中瑞评报字[2022]第 0039 号》评估报告。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
郯城城市建设投资集团有限公司	郯城县	商务服务业	60,000	100.00	100.00

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郯城城市建设投资集团有限公司下属其他子公司	受同一母公司控制的其他企业

10.5 关联方担保情况

无

10.6 关联方应收应付款项

项目名称	2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
其他应收款：		
郯城城投污水处理有限公司	13,832,090.65	
临沂宏康医药发展有限公司	13,560,372.67	
郯城城投污水处理有限公司	1,030,000.00	
合计	28,422,463.32	
其他应付款：		
郯城城投医药有限公司	50,000,000.00	
郯城城投盐业有限公司	135,570.02	
临沂宏康医药发展有限公司	30,600,000.00	
合计	80,735,570.02	

(续)

项目名称	期末余额	
	账面余额	坏账准备
应收账款：		
郟城县城市建设投资集团有限公司	1,980.00	
合计	1,980.00	
其他应收款：		
郟城县城市建设投资集团有限公司	26,702,702.40	
合计	26,702,702.40	
其他应付款：		
郟城县城市建设投资集团有限公司	395,143,990.11	
临沂宏康医药发展有限公司	130,200,000.00	
合计	525,343,990.11	

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

报告期内无重大承诺事项

11.2 或有事项

11.2.1 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保到期日
郟城县城市国有资产运营有限公司	郟城县水务公司	50,000.00	2032 年 3 月 5 日
郟城县城市国有资产运营有限公司	郟城县宇辰土地开发整理有限公司	30,000.00	2027 年 6 月 18 日
郟城县城市国有资产运营有限公司	安宜建设集团有限公司	2,100.00	2022 年 8 月 28 日
郟城县城市国有资产运营有限公司	郟城县土地发展集团有限公司	13,000.00	2022 年 12 月 31 日
郟城宏业投资发展有限公司	鲁地天沐（郟城）温泉开发有限公司	12,000.00	2035 年 2 月 21 日
合计		107,100.00	

12、资产负债表日后事项

报告期内无资产负债表日后事项。

13、其他重要事项

报告期内其他重要事项。

14、母公司财务报表重要项目注释

14.1 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	4,106,638.95	25,193.47
银行存款	76,791,784.26	47,399,171.42
其他货币资金	140,487,206.00	135,100,000.00
合 计	221,385,629.21	182,524,364.89

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其中：存放在境外的款项总额		

14.2 其他应收款

14.2.1 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	582,061,537.39	608,535,550.53
1 至 2 年	426,426,881.32	936,999,596.91
2 至 3 年	746,154,679.21	595,127,579.59
3 至 4 年	472,136,852.39	513,808,347.41
4 至 5 年	444,374,217.00	
5 年以上		
小 计	2,671,154,167.31	2,654,471,074.44
减：坏账准备	62,937,323.15	61,887,638.89
合 计	2,608,216,844.16	2,592,583,435.55

14.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
账龄组合	371,708,573.72	396,485,231.15
政府或关联方	2,299,445,593.59	2,257,985,843.29
合 计	2,671,154,167.31	2,654,471,074.44

14.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	61,887,638.89			61,887,638.89
2020 年 1 月 1 日余额在本期	61,887,638.89			61,887,638.89
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,049,684.26			1,049,684.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	62,937,323.15			62,937,323.15

14.2.4 坏账准备的情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	61,887,638.89	1,049,684.26			62,937,323.15

合 计	61,887,638.89	1,049,684.26		62,937,323.15
-----	---------------	--------------	--	---------------

14.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占期末余额合计数的比例(%)
郟城县财政局	往来款	1,067,007,883.45	1 年以内、1-2 年	39.95
郟城宏业投资发展有限公司	往来款	169,109,750.19	1 年以内	6.33
郟城县天元兴郟置业有限公司	往来款	117,123,524.24	1 年以内、2-3 年、3-4 年	4.38
郟城县国有资产管理服务中心	往来款	66,549,777.20	1 年以内、1-2 年	2.49
郟城宏创高科技电子产业园有限公司	往来款	50,000,000.00	1 年以内、1-2 年	1.87
合 计		1,469,790,935.08		55.02

(续)

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占期末余额合计数的比例(%)
郟城县财政局	往来款	1,482,652,106.61	1 年以内	55.86
郟城鑫郟实业发展有限公司	往来款	605,614,539.76	1-2 年、2-3 年	22.81
郟城县天元兴郟置业有限公司	往来款	117,123,524.24	1-2 年、2-3 年	4.41
郟城国有资产运营中心	往来款	66,549,777.20	1 年以内、1-2 年	2.51
山东恒昌八方物流港有限公司	往来款	58,859,669.90	2-3 年	2.22
合 计		2,330,799,617.71		87.81

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分类

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	544,994,038.53		544,994,038.53
对联营、合营企业投资			
合 计	544,994,038.53		544,994,038.53

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	386,521,326.89		386,521,326.89
对联营、合营企业投资			
合 计	386,521,326.89		386,521,326.89

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
郟城鑫郟实业发展有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
郟城润郟城乡建设发展有限公司	100,200,000.00			100,200,000.00
郟城宏业投资发展有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
郟城县路丰交通工程有限责任公司	16,527,288.36	13,272,711.64		29,800,000.00
郟城宏创高科技电子产业园有限公司	8,500,000.00			8,500,000.00
郟城兴郟渣土有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
临沂华彩文化传媒有限公司	500,000.00			500,000.00
郟城县水利建筑工程公司	4,329,326.37			4,329,326.37
郟城县市政工程公司	27,287,589.87			27,287,589.87
郟城县种子子公司	28,177,122.29	15,000,000.00		43,177,122.29
郟城兴郟黄沙有限公司		130,200,000.00		130,200,000.00
合 计	386,521,326.89	158,472,711.64		544,994,038.53

14.4 营业收入和营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	386,708,472.64	301,708,129.18	369,038,370.73	321,707,692.68
其他业务	2,819.79	386,892.09	89,937.10	
合 计	386,711,292.43	302,095,021.27	369,128,307.83	321,707,692.68



第 16 页至第 95 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

2022.4.25

日期：_____

2022.4.25

日期：_____

2022.4.25



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副本) (6-1)



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

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陈吉先, 冯建江, 刘宗

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务，出具有关报告、会计咨询、税务咨询、管理咨询、法律规定的其他业务。（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；依法须经批准的项目，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



仅供审计报告使用



登记机关

2021年11月30日

仅供审计报告使用



证书编号: 370900010143
 No. of Certificate:
 批准注册协会: 山东注册会计师协会
 Authorized Issuer of CPA: Shandong Registered Accountants Association
 发证日期: 2018年04月23日
 Date of Issuance: 2018年04月23日



姓名: 董维世
 Full name: 董维世
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1987-01-10
 Date of birth: 1987-01-10
 工作单位: 山东天恒信有限责任会计师事务所
 Working unit: 山东天恒信有限责任会计师事务所
 身份证号码: 371122198701105433
 Identity card No: 371122198701105433



本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this re-examination.



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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年10月15日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年10月15日

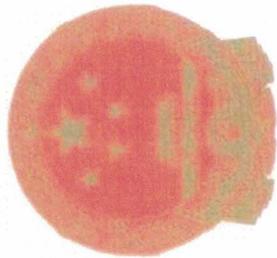
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2021年11月4日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2021年11月4日

证书序号 0014490



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行健商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



仅供审计报告使用

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



仅供审计报告使用

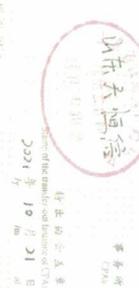
证书编号: 370800010013
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东新注册会计协会
 Authorized Institute of CPA
 发证日期: 1999 年 10 月 28 日
 Date of Issuance



姓名: 张佃溪
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1966-06-17
 Date of birth
 工作单位: 山东天恒信有限责任会计师事务所
 Working unit
 身份证号码: 372801680917531
 Identity card No.



Annual Renewal/Registration of
 注册会计师 2019年
 年检合格专用章
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2021 年 10 月 21 日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2021 年 11 月 19 日



年度检验-登记
 Annual Renewal/Registration
 本证书年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

2016年 10月 28日



年度检验-登记
 Annual Renewal/Registration
 本证书年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

2017年 03月 30日