



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

沂源宏鼎资产经营有限公司
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:	110101702022133003262
报告名称:	沂源宏鼎资产经营有限公司 2021年度财务报表审计
报告文号:	中审亚太审字(2022)003128号
被审(验)单位名称:	沂源宏鼎资产经营有限公司
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22日
报备日期:	2022年04月22日
签字注册会计师:	张佃溪(370900010013), 崔维世(370900010143)
 (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)	

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	16-89

审计报告

中审亚太审字(2022)003128号

沂源宏鼎资产经营有限公司:

一、审计意见

我们审计了沂源宏鼎资产经营有限公司(以下简称宏鼎公司)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,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,公允反映了宏鼎公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及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,我们独立于宏鼎公司,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

宏鼎公司管理层(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,管理层负责评估宏鼎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宏鼎公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宏鼎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，就可能导致对宏鼎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宏鼎公司不能持续经营。

（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）就宏鼎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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：张佃溪



(盖章)



中国注册会计师：崔维世



中国·北京

二〇二二年四月二十二日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末金额
流动资产：			
货币资金	6.1	719,245,236.13	305,420,277.63
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	6.2	1,000,000.00	1,639,810.00
应收账款	6.3	980,979,880.80	765,444,887.97
应收款项融资			
预付款项	6.4	40,725,684.29	531,319,065.00
其他应收款	6.5	2,671,974,577.65	3,689,770,144.55
存货	6.6	2,068,049,278.50	3,178,239,903.14
合同资产	6.7	1,638,395,455.21	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.8	74,161,674.07	14,206,571.85
流动资产合计		8,194,531,786.65	8,486,040,660.12
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			225,290,959.78
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.9	119,897,903.99	117,077,338.33
其他权益工具投资	6.10	215,290,959.78	
其他非流动金融资产	6.11	30,000,000.00	
投资性房地产	6.12	541,034,638.04	560,645,279.16
固定资产	6.13	916,825,861.83	424,949,657.64
在建工程	6.14	8,369,753.59	407,451,638.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.15	68,063,485.07	68,703,680.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.16	20,196,130.18	27,078,459.39
递延所得税资产	6.17	13,981,567.03	6,551,365.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,933,660,298.51	1,837,748,379.29
资产总计		10,128,192,085.16	10,323,789,039.41

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：新泰泰鼎资产经营有限公司

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	6.18	356,860,000.00	343,700,000.00
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	6.19	1,017,300,000.00	286,500,000.00
应付账款	6.20	197,423,367.02	119,085,510.38
预收款项			109,118,803.72
合同负债	6.21	10,174,661.75	
应付职工薪酬	6.22	260,881.01	311,952.93
应交税费	6.23	107,065,965.01	100,266,786.99
其他应付款	6.24	422,499,509.15	1,304,231,611.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.25	652,824,727.82	381,519,348.70
其他流动负债	6.26	1,261,834.56	355,945.00
流动负债合计		2,765,670,956.32	2,645,089,959.62
非流动负债：			
长期借款	6.27	1,605,560,105.22	1,767,744,390.76
应付债券	6.28	894,077,099.08	1,191,820,028.02
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	6.29	231,625,417.60	262,994,923.27
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,771,262,621.90	3,223,559,342.05
负债合计		5,536,933,578.22	5,867,649,301.67
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.30	240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.31	3,322,666,593.52	3,329,058,887.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.32	71,618,704.52	69,160,571.80
未分配利润	6.33	953,819,596.75	816,677,008.99
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,588,104,894.79	4,454,896,468.31
少数股东权益		3,153,612.15	1,343,269.43
所有者权益（或股东权益）合计		4,591,258,506.94	4,456,239,737.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,128,192,085.16	10,323,789,039.41

载于第16页至第89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：

合并利润表

2021年度

编制单位：浙江康盛资产产品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	6.34	1,545,144,841.39	1,586,333,281.48
其中：其他收入	6.34	1,545,141,811.39	1,586,315,281.48
二、营业总成本		1,554,698,885.11	1,519,556,893.59
其中：营业成本	6.34	1,381,679,629.25	1,396,506,919.15
税金及附加	6.35	17,085,488.83	18,679,739.77
销售费用	6.36	250,525.78	443,853.38
管理费用	6.37	43,011,456.41	33,734,849.45
财务费用			
其中：利息费用	6.38	112,671,708.20	80,891,229.24
利息收入		105,615,545.05	77,573,338.04
加：其他收益		4,131,926.19	3,951,099.05
加：其他权益	6.39	170,282,081.30	100,000,000.00
投资损益（损失以“-”号填列）	6.40	4,585,978.20	734,948.56
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公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.41	-29,726,931.32	-14,505,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.42	65,365.46	-76,403.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		135,668,536.92	142,875,329.38
加：营业外收入	6.43	730,018.41	2,640,320.61
减：营业外支出	6.44	778,799.18	745,489.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		135,619,756.15	144,770,160.71
减：所得税费用	6.45	4,799,208.05	9,032,799.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		140,818,548.20	135,697,361.20
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		140,818,548.20	135,697,361.20
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）		139,690,770.48	135,511,363.56
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		410,342.72	185,297.64
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）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）现金流量套期损益（现金流量套期工具的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		140,818,548.20	135,697,361.20
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		139,690,770.48	135,511,363.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		410,342.72	185,297.64
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

续于第16页至第17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：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		807,376,722.88	1,107,895,028.53
收到的税费返还		1,243,349.74	
收到其他与经营活动有关的现金	6.46	1,315,913,953.19	2,007,952,887.90
经营活动现金流入小计		2,124,534,025.81	3,115,847,916.43
购买商品、接受劳务支付的现金		663,315,373.22	1,263,380,710.11
支付给职工以及为职工支付的现金		29,389,485.78	20,546,183.19
支付的各项税费		25,006,226.95	22,039,654.90
支付其他与经营活动有关的现金	6.47	1,125,953,140.56	1,671,456,849.32
经营活动现金流出小计		1,843,664,226.49	2,977,433,397.52
经营活动产生的现金流量净额		280,869,799.32	138,414,518.91
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		1,200,000.00	1,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		84,714.56	179,435.00
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		10,000,000.00	4,059,553.41
投资活动现金流入小计		11,284,714.56	5,438,988.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,148,225.73	23,683,402.42
投资支付的现金		20,000,000.00	30,000,000.00
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	6.48	55,000,000.00	
投资活动现金流出小计		97,148,225.73	53,683,402.42
投资活动产生的现金流量净额		-85,863,511.17	-48,244,414.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		606,460,000.00	500,700,000.00
发行债券收到的现金		146,400,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	6.49	987,204,310.00	357,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,740,064,310.00	857,700,000.00
偿还债务支付的现金		710,984,285.54	496,535,516.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		251,569,737.73	246,192,874.65
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	6.50	871,699,957.36	211,833,729.54
筹资活动现金流出小计		1,834,253,980.63	954,560,120.50
筹资活动产生的现金流量净额		-94,189,670.63	-96,860,120.50
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		100,816,617.52	-6,690,015.60
加：期初现金及现金等价物余额		63,428,618.61	70,118,634.21
六、期末现金及现金等价物余额		164,245,236.13	63,428,618.61

载于第16页至第89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：

红张印继

主管会计工作负责人：

峰滕印利

会计机构负责人：

峰滕印利

合并所有者权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

归属于母公司所有者权益												本年金额	
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	其他	合计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	240,000,000.00			3,329,058,883.52				95,160,571.88	816,677,808.89		4,424,836,263.31	1,215,248.43	4,656,195,717.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
二、本年年初余额	240,000,000.00			3,329,058,883.52				95,160,571.88	816,677,808.89		4,424,836,263.31	1,215,248.43	4,656,195,717.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-6,392,294.88				3,496,132.72	137,142,585.70		133,206,426.48	1,910,342.72	135,118,769.20
（一）综合收益总额									137,142,585.70		137,142,585.70		137,142,585.70
（二）股东投入和减少资本				-6,392,294.88					139,886,378.48		133,606,720.48	818,582.72	140,811,461.20
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				-6,392,294.88							-6,392,294.88		-6,392,294.88
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．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	240,000,000.00			3,322,666,588.64				98,656,704.60	957,819,394.59		4,589,104,694.76	3,131,612.15	4,591,236,306.91

第4页至第15页由财务负责人以下人士签署。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

峰隆印利

红张印继

峰隆印利

截至第16页至第18页的财务报表附注及本财务报表的组成部分

合并所有者权益变动表（续）

2023年度

金额单位：人民币元

红张印继投资有限公司所有者权益													
编制单位：红张印继投资有限公司	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	240,000,000.00			3,329,058,887.52				87,161,589.63	685,164,037.60		4,314,384,584.75	1,057,071.29	4,320,442,476.54
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、本年年初余额	240,000,000.00			3,329,058,887.52				87,161,589.63	685,164,037.60		4,314,384,584.75	1,057,071.29	4,320,442,476.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,998,982.17	133,513,981.39		135,512,963.56	185,297.64	135,697,261.28
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具投资者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配								1,998,982.17	1,948,382.17				
1.提取盈余公积													
2.应付股利（或利息）分配													
3.其他													
（四）股东权益内部结转													
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	240,000,000.00			3,329,058,887.52				89,160,571.80	818,677,888.99		4,454,896,468.31	1,242,368.93	4,456,138,837.24

公司于第3季度至第4季度作权益性重组并披露重组部分

第4季度至第10月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：

峰利印继

红张印继

会计机构负责人：

峰利印继

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：新源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		623,638,196.45	266,199,251.42
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		650,000.00	500,000.00
应收账款	13.1	779,833,442.78	708,079,004.79
应收款项融资			
预付款项		27,890,012.54	218,252,512.54
其他应收款	13.2	4,089,538,711.69	4,947,373,857.25
存货		565,508,620.06	1,480,773,504.07
合同资产		1,200,417,971.30	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		50,000,000.00	
流动资产合计		7,337,496,954.82	7,914,078,130.07
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			225,290,959.78
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	195,685,625.96	198,657,355.30
其他权益工具投资		215,290,959.78	
其他非流动金融资产		30,000,000.00	
投资性房地产		541,034,638.04	560,645,279.16
固定资产		766,308,721.34	382,446,035.57
在建工程		2,720,293.98	386,443,806.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		59,653,571.61	61,027,394.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		19,293,065.32	25,847,007.33
递延所得税资产		13,591,451.38	6,161,250.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,843,578,327.41	1,746,518,998.87
资产总计		9,181,075,282.23	9,661,497,128.94

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

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		342,700,000.00	340,700,000.00
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		987,300,000.00	286,500,000.00
应付账款		7,485,322.77	80,323,857.54
预收款项			100,401,212.60
合同负债		46,975.78	
应付职工薪酬		2,041.28	1,542.80
应交税费		87,895,663.01	84,842,448.13
其他应付款		517,480,906.98	1,214,765,979.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		526,682,956.88	292,893,719.09
其他流动负债		4,237.82	
流动负债合计		2,469,498,096.52	2,400,428,759.73
非流动负债：			
长期借款		1,605,560,105.22	1,767,744,390.76
应付债券		861,278,443.26	1,191,820,028.02
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		66,666,669.60	141,621,016.04
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,533,505,218.08	3,101,185,434.82
负债合计		5,003,003,314.60	5,501,614,194.55
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,221,884,922.33	1,228,277,216.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		71,618,704.32	69,160,571.80
未分配利润		644,568,340.78	622,445,146.26
所有者权益（或股东权益）合计		4,178,071,967.63	4,159,882,934.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,181,075,282.23	9,661,497,128.94

续于第16页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

红张
印继

主管会计工作负责人：

峰滕
印利

会计机构负责人：

峰滕
印利

利润表

2021年度

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	13.4	1,115,410,581.58	1,286,640,032.88
减：营业成本	13.4	1,003,516,113.07	1,135,434,530.05
税金及附加		7,871,980.09	11,233,529.20
销售费用			
管理费用		17,875,377.26	17,350,201.59
研发费用			
财务费用		115,545,525.91	81,331,247.58
其中：利息费用		105,476,307.57	77,239,046.36
利息收入		3,058,447.07	2,789,080.89
加：其他收益		70,272,138.92	-
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5	4,020,564.66	724,948.56
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-29,720,805.52	-14,600,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,173,283.31	27,415,473.02
加：营业外收入		445,709.60	97,114.00
减：营业外支出		467,867.05	642,592.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,151,125.86	26,869,994.10
减：所得税费用		-7,430,201.38	6,880,172.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,581,327.24	19,989,821.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,581,327.24	19,989,821.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
六、综合收益总额		24,581,327.24	19,989,821.69

数字第16页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第16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：



现金流量表

2021年度

编制单位：沂源宏鼎资产经营有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
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		587,007,051.31	968,879,053.57
收到的税费返还		1,053,315.66	
收到其他与经营活动有关的现金		1,360,111,654.43	1,830,001,815.19
经营活动现金流入小计		1,948,172,021.40	2,798,880,868.76
购买商品、接受劳务支付的现金		417,659,201.73	1,127,394,089.58
支付给职工以及为职工支付的现金		2,508,580.93	1,189,569.17
支付的各项税费		6,545,840.52	9,476,599.88
支付其他与经营活动有关的现金		1,181,825,617.86	1,425,693,406.20
经营活动现金流出小计		1,608,539,241.04	2,563,753,664.83
经营活动产生的现金流量净额		339,632,780.36	235,127,203.93
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		1,200,000.00	1,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,200,000.00	1,200,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,758,454.55	20,004,517.40
投资支付的现金		20,600,000.00	30,000,000.00
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		50,000,000.00	
投资活动现金流出小计		89,358,454.55	50,004,517.40
投资活动产生的现金流量净额		-88,158,454.55	-48,804,517.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		592,300,000.00	490,700,000.00
发行债券收到的现金		146,400,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		767,204,310.00	200,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,505,904,310.00	690,700,000.00
偿还债务支付的现金		707,484,285.54	489,033,516.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		251,436,246.08	245,918,582.97
支付其他与筹资活动有关的现金		718,479,159.16	154,848,015.03
筹资活动现金流出小计		1,677,399,690.78	889,800,114.31
筹资活动产生的现金流量净额		-171,495,380.78	-199,100,114.31
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		79,978,945.03	-12,777,427.78
加：期初现金及现金等价物余额		18,659,251.42	31,436,679.20
六、期末现金及现金等价物余额		98,638,196.45	18,659,251.42

载于第16页至第89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：



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	240,800,808.00				3,228,277,218.33			89,180,571.80	622,445,146.26	4,159,882,934.39
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	240,800,808.00				3,228,277,218.33			89,180,571.80	622,445,146.26	4,159,882,934.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,792,294.00			2,458,132.72	23,131,094.52	18,189,032.24
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
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					-6,792,294.00					
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								2,458,132.72	-2,458,132.72	
2. 提取储备金（或股利）的分配								2,458,132.72	-2,458,132.72	
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
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	240,800,808.00				3,221,864,422.33			71,618,704.52	644,568,340.78	4,178,071,907.63

截至第16页至第80页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

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：

红张印继

峰滕印利

峰滕印利

所有者权益变动表（续）

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	240,000,000.00							67,161,589.63	604,454,306.74	4,139,893,112.70
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	240,000,000.00							67,161,589.63	604,454,306.74	4,139,893,112.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,998,982.17	17,990,839.52	19,989,821.69
（一）综合收益总额									19,989,821.69	19,989,821.69
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								1,998,982.17	-1,998,982.17	
1. 提取盈余公积								1,998,982.17	-1,998,982.17	
2. 对原有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
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	240,000,000.00							69,160,571.80	622,445,146.26	4,159,882,934.39

公司于第16页至第15页的财务报表附注及本财务报表变动部分

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：

沂源宏鼎资产经营有限公司

2021 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

沂源宏鼎资产经营有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2011 年 3 月 18 日，本公司母公司是：沂源县财政局。

注册资本：24,000.00 万元；

统一社会信用代码：991370323572871135C；

法定代表人：张继红；

注册地址：山东省淄博市沂源县城鲁山路 81 号；

经济性质：有限责任公司(国有控股)。

公司经营范围：许可项目：房地产开发经营；建设工程施工；国营贸易管理货物的进出口；河道采砂；包装装潢印刷品印刷；印刷品装订服务；特定印刷品印刷；文件、资料等其他印刷品印刷；旅游业务；住宿服务；矿产资源（非煤矿山）开采；矿产资源勘查；建设工程设计；城市配送运输服务（不含危险货物）；网络文化经营；餐饮服务；餐饮服务（不产生油烟、异味、废气）；药品进出口；药品互联网信息服务；公路管理与养护。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：以自有资金从事投资活动；土地整治服务；住房租赁；非居住房地产租赁；土地使用权租赁；自有资金投资的资产管理服务；物业管理；金属材料销售；金属矿石销售；国内贸易代理；建筑材料销售；供应链管理服务；档案整理服务；园林绿化工程施工；森林经营和管护；森林改培；林业有害生物防治服务；自然生态系统保护管理；林业产品销售；软件开发；信息安全设备销售；数字文化创意内容应用服务；融资咨询服务；社会经济咨询服务；城乡市容管理；环境卫生公共设施安装服务；公共事业管理服务；安防设备制造；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；物联网应用服务；礼仪服务；安防设备销售；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；会议及展览服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；旅游开发项目策划咨询；房地产咨询；房地产评估；城市绿化管理；城市公园管理；园区管理服务；水污染治理；森林公园管理；市政设施管理；环境保护监测；人工造林；政府采购代理服务；采购代理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；私募股权投资基金管理、创业投资基金管理服务（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）；环境应急治理服务；生态保护区管理服务；生态恢复及生态保护服务；环保咨询服务；生态资源监测；游览景区管理；森林防火服务；名胜风景区管理；物业服务评估；国内货物运输代理；

文物文化遗址保护服务；文化场馆管理服务；组织文化艺术交流活动；文化娱乐经纪人服务；旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；餐饮管理；商业综合体管理服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）；私募证券投资基金管理服务（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 10 户，孙公司 7 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 6 户，减少 2 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

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”）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

本公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，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

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、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、研究开发支出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“4.33 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大

会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.40 重大会计判断和估计”。

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。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

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。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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，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“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，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“4.13 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 4.20.2.3）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“4.20.2.2 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

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境

外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

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 合同资产及负债、4.19 长期应收款。

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、4.17 债权投资、4.18 其他债权投资、4.19 长期应收款。

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环境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，并将因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。

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。

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。

组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
银行承兑汇票	承兑人类型	承兑人为银行，不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项银行承兑汇票已经发生信用减值，则对该银行承兑汇票单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
商业承兑汇票	承兑人类型	承兑人为企业，信用风险参照“应收账款”组合划分并确认预期信用损失。

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

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。

组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
组合 1	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	以应收款项的账龄作为信用风险特征，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，以预计存续期基础计量其预期信用损失。

组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
组合 2	根据业务性质，认定无信用风险，包括：押金、保证金、合并范围内关联方、政府部门、政府平台类等	不计提坏账准备，如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

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。

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。基于出售的频率程度、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

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。

组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
组合 1	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	以应收款项的账龄作为信用风险特征，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，以预计存续期为基础计量其预期信用损失。
组合 2	根据业务性质，认定无信用风险，包括：押金、保证金、合并范围内关联方、政府部门、政府平台类等	不计提坏账准备，如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

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。

本公司在前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。

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、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。本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

4.15 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。

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。

4.16 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别，具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

4.17 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

4.17.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项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。

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。

4.17.2 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。

4.18 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

4.18.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项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。

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。

4.18.2 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的账面价值。

本公司在每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。

4.19 长期应收款

长期应收款项，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.19.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项评估长期应收款的预期信用损失，如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期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长期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；若该长期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长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.19.2 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。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在每一会计期间已经按照相当于长期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，该长期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长期应收款的损失准备，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。

4.20 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。

4.20.1 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。

4.20.2 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。

4.20.2.1 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。

4.20.2.2 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。

4.20.2.3 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了对子公司控制权的，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，在处置时将原计入所有者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。

4.21 投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.28 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

4.22 固定资产

4.22.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，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。

4.22.2 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：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	5	2.38-4.75

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值（%）	年折旧率（%）
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

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。

4.22.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.28 长期资产减值”。

4.22.4 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。

4.23 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“4.28 长期资产减值”。

4.24 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。

4.25 生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。

(2) 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的，或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

(3) 生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算。

(4) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

4.26 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。

4.27 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能可靠地计量，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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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	50/70
软件	3

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。

4.27.1 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。

4.27.2 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.29 长期资产减值”。

4.28 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发债担保费用、装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
发债担保费用	按照债券存续期计算
装修费	3/5

4.29 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。

4.30 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。

4.31 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、辞退福利以及其他长期职工福利，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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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。

4.32 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。

4.33 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。

4.34 收入

4.34.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法

定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

工程项目投资建设收入、供水事业收入、租金收入、贸易收入。

（1）工程项目投资建设收入

根据与委托方签订的工程项目委托代建协议，在代建项目服务期限内根据年度实际投入的工程成本及毛利确认收入。

（2）供水事业收入

本公司采用按实际用水量收取水费的方式，在收缴水费后，确认自来水销售收入。

（3）租金收入

本公司根据与客户签订的办公用房、厂房和道路管网租赁合同约定的本年度租金收入金额确认收入。

（4）贸易收入

本公司贸易收入根据销售合同对交易的货物按照约定时间进行交割，待交割开具增值税发票后确认收入。

4.35 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。

4.36 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。

4.37 递延所得税资产/递延所得税负债

4.37.1 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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.37.2 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。

4.37.3 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。

4.37.4 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。

4.38 租赁

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。

(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，短期租赁和低价值资产租赁除外。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、4.22 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。

(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。

4.39 非货币性资产交易

对于非货币性资产交换, 如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量, 本公司以公允价值为基础进行计量; 以换出资产的公允价值(除非换入资产的公允价值更加可靠)和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量成本, 在换出资产终止确认时, 将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。如果不满足以公允价值为基础计量的条件(即, 交换不具有商业实质, 或者换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量), 本公司以账面价值为基础计量; 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额, 在换出资产终止确认时不确认损益。

满足下列条件之一的非货币性资产交换具有商业实质: 换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同; 使用换入资产所产生的预计未来现金流量现值与继续使用换出资产不同, 且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

4.40 债务重组

(1) 本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的, 本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量(详见本附注四、XX“金融工具”)。初始受让的金融资产以外的其他资产, 按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时, 本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的, 按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额, 本公司计入当期损益。采

用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注四、9“金融工具”）。

（2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所需清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注四、9“金融工具”）。

4.41 其他重要的会计政策和会计估计

4.41.1 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。

4.41.2 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。

4.42 重要会计政策、会计估计的变更

4.42.1 会计政策变更

4.42.1.1 根据财政部《关于进一步贯彻落实新金融工具相关会计准则的通知》（财会[2020]22号）的规定：执行企业会计准则的非上市企业应当自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具相关会计准则，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，以下简称新金融工具准则。

新金融工具准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，应当追溯调整，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则对年初数据影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日	调整数	2021 年 1 月 1 日
可供出售金融资产	225,290,959.78	-225,290,959.78	
其他权益工具投资		195,290,959.78	195,290,959.78
其他非流动金融资产		30,000,000.00	30,000,000.00

4.42.1.2 财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则，对年初数据影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日	调整数	2021 年 1 月 1 日
预收款项	109,118,803.72	-109,118,803.72	
合同负债		108,394,774.06	108,394,774.06
其他流动负债	355,945.00	724,029.66	1,079,974.66
存货	3,178,239,903.14	1,255,141,195.23	1,923,098,707.91
合同资产		1,255,141,195.23	1,255,141,195.23

4.42.1.3 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”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租

赁准则，对年初数毫无影响。

4.42.2 会计估计变更

本报告期无应披露的会计估计变更事项。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	5%
教育费附加	3%
地方教育附加	2%
企业所得税	25%

5.2 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局联合发布的《关于专项用途财政资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税【2011】70 号）精神，对企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金不纳入应纳税所得额计算应缴所得税。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2020 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

6.1 货币资金

6.1.1 货币资金按类别列示如下：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	161,755.22	88,602.89
银行存款	394,083,480.91	173,342,015.72
其他货币资金	325,000,000.00	131,991,659.02
合计	719,245,236.13	305,420,277.63

说明：截至 2021 年 12 月 31 日，本公司银行存款中有 230,000,000.00 元已质押，其中有 30,000,000.00 元质押给中国农业发展银行沂源县支行，详见“6.27.2 长期借款说明（5）”；有 80,000,000.00 元质押给广发银行股份有限公司济南历下支行，用于办理银行承兑汇票 1.52 亿元；有 20,000,000.00 元质押给青岛银行股份有限公司淄博分行，用于办理电子银行承兑汇票 2000.00 万元；有 100,000,000.00 元质押给恒丰银行股份有限公司淄博分行，用于办理电子银行承兑汇票 1 亿元。

6.1.2 其他货币资金按明细列示如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	325,000,000.00	128,500,000.00
借款保证金		3,040,000.00
保函保证金		451,859.02
合计	325,000,000.00	131,991,859.02

6.2 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,000,000.00	1,639,810.00
商业承兑汇票		
合计	1,000,000.00	1,639,810.00

6.3 应收账款

6.3.1 应收账款按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	553,436,661.07	608,558,686.09
1至2年（含2年）	400,086,659.85	143,546,732.44
2至3年（含3年）	12,981,897.16	5,212,395.76
3至4年（含4年）	6,614,591.84	2,088,562.73
4至5年（含5年）	2,041,932.99	2,255,106.84
5年以上	7,442,611.35	5,401,551.77
小计	982,604,354.26	767,063,235.63
减：坏账准备	1,624,473.46	1,618,347.66
合 计	980,979,880.80	765,444,887.97

6.3.2 应收账款按风险结构披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合后采用组合一计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合后采用组合二计提坏账准备的其他应收款	980,979,880.80	99.83		
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,624,473.46	0.17	1,624,473.46	100.00
合计	982,604,354.26	100.00	1,624,473.46	
净额	980,979,880.80			

续表

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合后采用组合一计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合后采用组合二计提坏账准备的其他应收款	765,444,887.97	99.79		
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,618,347.66	0.21	1,618,347.66	100.00
合计	767,063,235.63	100.00	1,618,347.66	
净额	765,444,887.97			

6.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 6,125.80 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

6.3.4 截至 2021 年 12 月 31 日应收账款前五名单位列示如下：

序号	单位名称	金额	账龄	款项性质
1	沂源县财政局	777,084,361.18	1 年以内、1-2 年	工程款
2	沂源鸿悦资产经营有限公司	138,332,253.43	1 年以内	工程款
3	沂源泰信资产经营有限公司	21,480,000.00	1 年以内	租赁费
4	山东九强集团沂源分公司	8,020,000.00	1-2 年	货款
5	沂源县水务局	3,917,250.87	1 年以内、2-3 年	工程款
	合计	948,833,865.48		

6.4 预付款项

6.4.1 按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	26,930,133.25	66.13	410,586,354.32	77.28
1 至 2 年	3,489,950.28	8.57	18,817,466.50	3.54
2 至 3 年	8,467,399.58	20.79	281,836.13	0.05
3 年以上	1,838,201.18	4.51	101,633,408.05	19.13
合计	40,725,684.29	100.00	531,319,065.00	100.00

6.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

序号	单位名称	余额	账龄	款项性质
1	山东恒东置业有限公司	21,000,000.00	1 年以内	购房款
2	淄博鲁菱电梯工程有限公司	4,600,000.00	1 年以内、1-2 年	工程款
3	山东蒙山建设置业有限公司	3,370,000.00	2-3 年	工程款
4	淄博齐德文化产业有限公司	2,555,000.00	2-3 年	工程款
5	山东省沂源县建筑工程有限公司	1,000,000.00	1 年以内	工程款
	合计	32,525,000.00		

6.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,671,974,577.65	3,689,770,144.53
合计	2,671,974,577.65	3,689,770,144.53

6.5.1 其他应收款

6.5.1.1 其他应收款按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,453,109,934.65	1,516,913,612.58
1 至 2 年（含 2 年）	348,602,253.09	701,373,506.91
2 至 3 年（含 3 年）	36,004,982.24	288,888,888.12
3 至 4 年（含 4 年）	138,347,631.19	110,623,333.26
4 至 5 年（含 5 年）	78,244,867.51	501,589,378.13
5 年以上	673,031,014.29	585,026,225.52
小计	2,726,340,383.17	3,714,415,144.53
减：坏账准备	54,365,805.52	24,645,000.00
合 计	2,671,974,577.65	3,689,770,144.53

6.5.1.2 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			24,645,000.00	24,645,000.00
2021 年 1 月 1 日余额在本期			24,645,000.00	24,645,000.00
- 转入第二阶段				
- 转入第三阶段				
- 转回第二阶段				

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)	
--转回第一阶段				
本期计提	54,365,805.52			54,365,805.52
本期转回			24,645,000.00	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	54,365,805.52			54,365,805.52

6.5.1.3 其他应收款按风险结构披露

类别	期末余额			
	账面余额	占余额比例 (%)	坏账准备	
			计提比例 (%)	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合后采用组合一计提坏账准备的其他应收款	179,288,340.29	6.58	30.32	54,365,805.52
按信用风险特征组合后采用组合二计提坏账准备的其他应收款	2,547,052,042.88	93.42		
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	2,726,340,383.17	100.00		54,365,805.52
净额				2,671,974,577.65

(续)

类别	期初余额			
	账面余额	占余额比例 (%)	坏账准备	
			计提比例 (%)	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	46,690,000.00	1.26	52.78	24,645,000.00
按信用风险特征组合后采用组合一计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合后采用组合二计提坏账准备的其他应收款	3,667,725,144.53	98.74		
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	3,714,415,144.53	100.00		24,645,000.00

类别	期初余额			
	账面余额	占余额 比例 (%)	坏账准备	
			计提比例(%)	金额
净额				3,689,770,144.53

6.5.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

序号	单位名称	期末余额	账龄	款项性质
1	沂源宏信资产经营有限公司	567,202,775.35	1年以内、1-5年	往来款
2	山东鲁中投资有限责任公司	498,213,196.89	1年以内	往来款
3	沂源县财政局资金结算中心	348,916,263.80	1年以内	往来款
4	沂源县南麻街道集体资产管理中心	270,398,984.80	5年以上	往来款
5	沂源县农村承包土地经营权收储有限公司	160,281,759.17	1年以内、1-2年	往来款
	合计	1,844,993,990.01		

6.6 存货

6.6.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,806,818.72		1,806,818.72
周转材料	18,197.00		18,197.00
开发成本	2,065,874,912.82		2,065,874,912.82
库存商品	349,349.96		349,349.96
合计	2,068,049,278.50		2,068,049,278.50

续表

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,549,268.53		1,549,268.53
周转材料	289,459.05		289,459.05
开发成本	1,921,249,980.33		1,921,249,980.33
合计	1,923,098,707.91		1,923,098,707.91

6.6.2 开发成本明细

项目	期末余额	期初余额
道路维修工程	3,990,547.81	917,431.20
沂源鲁山织女洞景区综合提升	3,980,635.31	1,480,170.85
历山街道办事处沙沟社区	555,829,715.28	544,071,871.85
高庄社区一期	623,038,208.68	538,005,137.77
老旧小区改造	3,135,709.67	

项目	期末余额	期初余额
沙岭子	100,300,000.00	100,300,000.00
西台村	232,573,245.00	232,573,245.00
东沙沟	189,351,303.90	189,351,303.90
信林社区	148,150,000.00	148,150,000.00
张良社区	36,300,000.00	36,300,000.00
人才公寓	143,115,517.34	130,100,819.76
西沙沟安置房	24,366,910.55	
新城宾馆装修工程	1,743,119.28	
合计	2,065,874,912.82	1,921,249,980.33

6.7 合同资产

项目	期末余额	期初余额
健康路		28,125,841.87
增阳大道北延		26,017,297.81
河道项目工程		48,885,839.96
振兴路小学	65,600,912.43	92,512,738.00
沂源县学校大额项目	88,079,790.79	128,090,699.95
城北中学	144,621,409.59	118,262,202.23
鲁阳小学	82,427,188.73	120,423,152.25
悦庄镇化工园区基础设施配套项目	137,348,247.17	230,000,000.00
沂源县城东环境综合整治项目	88,767,098.58	48,479,500.00
沂源县综合路网工程	122,988,515.38	93,506,568.10
高庄社区二期	437,977,483.91	320,837,165.06
沂源县农业现代化大棚建设项目	290,735,849.08	
沂源县城东河道治理项目	179,848,958.55	
合计	1,638,395,455.21	1,255,141,195.23

6.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交（或待抵扣）税金	18,797,172.41	8,140,382.31
待摊费用	364,501.66	1,068,189.54
理财产品	55,000,000.00	5,000,000.00
合计	74,161,674.07	14,206,571.85

6.9 长期股权投资

5.9.1 长期股权投资分类

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
合营企业				
联营公司	119,897,902.89		119,897,902.89	
合计	119,897,902.99		119,897,902.99	

5.9.2 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
淄博城市燃气(沂源)有限公司	15,271,351.73			2,385,054.07						17,657,445.80
沂源县盛旧桥源投资有限公司	9,769,607.21			-180,542.00						8,589,065.21
淄博市沂源县财富金融民间资产管理股份有限公司	50,656,305.35			48,714.33						50,705,019.68
沂源鼎盛资产经营有限公司	42,380,074.04			565,298.26						42,945,372.30
小计	117,077,338.33			2,820,564.66						119,897,902.99
合计	117,077,338.33			2,820,564.66						119,897,902.99

6.10 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
山东省沂源县农村商业银行股份有限公司	54,000,300.00	54,000,300.00
山东天湖旅游文化股份有限公司	121,290,959.78	121,290,959.78
山东齐鲁农产品交易中心有限公司	30,000,000.00	10,000,300.00
山东桃花岛艺术乡村文化旅游发展有限公司	10,000,000.00	10,000,300.00
合计	215,290,959.78	195,290,959.78

6.11 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
沂河源（淄博）新动能产业发展基金合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

6.12 投资性房地产

6.12.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原值合计	625,199,271.28			625,199,271.28
其中：土地使用权	69,287,459.88			69,287,459.88
房屋及建筑物	555,911,811.40			555,911,811.40
二、累计摊销/累计折旧合计	64,553,992.12	19,610,641.12		84,164,633.24
其中：土地使用权	10,805.96	2,025,823.84		2,036,629.80
房屋及建筑物	64,543,186.16	17,584,817.28		82,128,003.44
三、减值准备金额合计				
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
四、账面价值合计	560,645,279.16			541,034,638.04
其中：土地使用权	69,276,653.92			67,250,630.08
房屋及建筑物	491,368,625.24			473,783,807.96

6.12.2 投资性房地产抵押担保情况

投资性房地产抵押详见“6.27 长期借款说明事项”。

6.12.3 无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

6.13 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	916,825,861.83	424,949,657.64
固定资产清理		
合计	916,825,861.83	424,949,657.64

6.13.1 固定资产

6.13.1.1 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、固定资产原价合计	507,554,501.87	514,402,578.21	2,042,570.50	1,019,914,509.58
房屋建筑物	364,351,408.81	498,538,483.70	400,000.00	862,489,892.51
机器设备	32,646,330.58	3,128,974.10	299,134.50	35,476,170.18
运输工具	2,853,124.80	984,034.47	629,247.00	2,807,912.07
电子设备	2,432,184.20	976,890.96	61,993.00	3,347,082.16
其他设备	105,471,473.70	10,774,204.98	452,196.00	115,793,482.68
二、累计折旧合计	82,604,844.23	21,736,977.35	1,253,173.83	103,088,647.75
房屋建筑物	44,192,116.47	11,491,193.32	88,666.67	55,594,643.12
机器设备	22,625,055.48	3,078,028.08	468,553.06	25,234,530.50
运输工具	1,251,405.47	272,480.82	270,409.02	1,253,477.27
电子设备	2,119,189.75	460,046.61	151,644.82	2,427,591.54
其他设备	12,417,077.06	6,435,228.52	273,900.26	18,578,405.32
三、减值准备累计金额合计				
房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
其他设备				
四、固定资产账面价值合计	424,949,657.64			916,825,861.83
房屋建筑物	320,159,292.34			806,895,249.39
机器设备	10,021,275.08			10,241,639.66
运输工具	1,401,719.13			1,554,434.80
电子设备	312,974.45			819,460.62
其他设备	93,054,396.64			97,215,077.36

说明：公司期末对固定资产运行检查，未发现固定资产存在减值的迹象。

6.13.1.2 固定资产抵押担保情况

(1) 截至 2020 年 12 月 31 日，固定资产中“鲁（2018）沂源县不动产权第 0015702 号”房产已经为沂源鸿鹄资产经营有限公司借款提供抵押担保，抵押权利人：山东沂源农村商业银行股份有限公司；担保债权金额：3,160.00 万元；抵押期限：2020 年 4 月 4 日至 2022 年 4 月 3 日。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日，固定资产中“鲁（2019）沂源县不动产权第 0001305 号”房产已经为沂源鸿鹄资产经营有限公司借款提供抵押担保，抵押权利人：山东沂源农村商业银行股份有限公司；担保债权金额：1,040.00 万元；抵押期限：2020 年 4 月 4 日至 2022 年 4 月

3 日。

6.13.1.3 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
安置楼	15,475,500.00	未办理证书
办公楼	3,508,548.01	未办理证书
基地公司办公楼及附属设施	837,258.46	未办理证书
东郊水厂厂房及构筑物	28,435,022.70	未办理证书
悦庄水厂厂房及构筑物	410,663.81	未办理证书
新纯净水厂房	2,542,010.00	未办理证书
合计	51,209,002.98	

6.14 在建工程

6.14.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	8,369,753.59		8,369,753.59	407,451,638.41		407,451,638.41
工程物资						
合计	8,369,753.59		8,369,753.59	407,451,638.41		407,451,638.41

6.14.2 在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额			本期增加			本期减少			期末余额		
	金额	其中利息资本化金额	减值准备	金额	其中利息资本化金额		金额	其中：转增固定资产		金额	其中利息资本化金额	减值准备
高新技术产业园标准化工厂工程	367,825,233.05	52,658,062.52		96,040,827.78	9,245,501.59		453,866,060.83	453,866,060.83				
莲花山旅游度假区建设项目	12,536,194.80						12,536,194.80					
东阳水厂	50,702.40			3,458,778.09			3,509,480.49	3,509,480.49				
青源县城区供水管网改扩建工程	5,734,116.41			4,707,183.06			10,441,299.47	10,441,299.47				
人民路供水管线	16,618,573.75			11,145,624.56			29,767,058.70	29,767,058.70				
零星工程	424,220.00			-			424,220.00	424,220.00				
开发区水厂二期工程	2,262,598.00			536,572.06						2,806,170.06		
再生水厂				100,000.00						100,000.00		
智慧水务综合调度指挥平台建设项目				1,391,000.00			1,391,000.00	1,391,000.00				
储备林项目				2,600,498.77						2,600,498.77		
安置周转房				119,795.21						119,795.21		
开发区水厂配水管网工程				2,650,289.53						2,650,289.53		
合计	407,451,838.41	52,659,662.52		122,853,470.27	9,245,901.59		521,935,355.09	509,399,160.29		8,369,753.59		

说明：报告期末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

6.15 无形资产

6.15.1 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	79,709,894.21	1,872,300.00		81,382,194.21
土地使用权	77,768,620.98			77,768,620.98
软件	1,911,273.23	1,872,300.00		3,583,573.23
二、累计摊销合计	11,006,213.28	2,312,495.86		13,318,709.14
土地使用权	9,712,677.80	2,068,701.32		11,769,379.12
软件	1,293,535.48	255,794.54		1,549,330.02
三、减值准备合计				
土地使用权				
软件				
四、账面价值合计	68,703,680.93			68,063,485.07
土地使用权	68,085,943.18			66,029,241.86
软件	617,737.75			2,034,243.21

说明：公司期末对无形资产进行逐项检查，未发现无形资产存在减值迹象。

6.15.2 土地使用权明细

序号	土地证编号	证载用途	坐落	证载使用权类型	面积 (m²)	账面净值	入账方式	抵押情况
1	鲁 (2017) 沂源县不动产权第 0005685 号	工业用地	沂源县振兴路南侧、兴源路东侧	出让	212,841.50	59,660,026.86	成本法	是
2	德国用 (2014) 第 00223 号	工业用地	沂源县南麻镇北刘家庄村	划拨	3,681.68	141,160.00	成本法	否
3	源国用 (2013) 第 00221 号	公共设施用地	沂源县城鲁山路北侧、教育小区西侧	出让	14,810.60	1,278,925.00	成本法	否
4	源国用 (2013) 第 00222 号	公共设施用地	沂源县城鲁山路北侧、教育小区西侧	出让	3,951.60		成本法	否
5	源国用 (2013) 第 00219 号	公共设施用地	沂源县城鲁山路南侧	出让	6,327.50	984,741.00	成本法	否
6	鲁 (2019) 沂源县不动产权第 0000491 号	公共设施用地	沂源县南麻镇东武庄村、西麻大	划拨	6,181.48	438,423.50	成本法	否

序号	土地证编号	证载用途	坐落	证载使用权类型	面积 (m ²)	账面净值	入账方式	抵押情况
			街东面					
7	源风用(2009)第122号	公共基础设施用地	县城育才路西侧	出让	2,313.60	342,763.00	成本法	否
8	普(2017)浙通县不动产权第0000470号	公共基础设施用地	新昌县悦庄镇中强良村、华山路以南、三悦路以西	划拨	19,406.99	2,183,182.50	成本法	否
合计					268,274.93	66,029,241.56		

6.16 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
发债担保费	23,688,690.48		5,142,857.16	18,545,833.32
办公楼装修款	3,389,768.91	747,232.00	2,486,704.05	1,650,296.86
合计	27,078,459.39	747,232.00	7,629,561.21	20,196,130.18

6.17 递延所得税资产/递延所得税负债

6.17.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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	55,926,268.12	13,981,567.03	26,205,462.60	6,551,365.65
合计	55,926,268.12	13,981,567.03	26,205,462.60	6,551,365.65

6.18 短期借款

6.18.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	14,160,000.00	
保证借款	262,700,000.00	62,700,000.00
质押借款	80,000,000.00	261,000,000.00
合计	356,860,000.00	343,700,000.00

6.18.2 短期借款明细

贷款银行	借款日	还款日	期末余额	贷款类别	备注
山东新徽农村商业银行股份有限公司城区支行	2021/10/9	2022/10/8	50,000,000.00	保证借款	(1)
中国民生银行股份有限公司湖州分行	2021/12/24	2022/12/24	80,000,000.00	质押借款	(2)

贷款银行	借款日	还款日	期末余额	贷款类别	备注
沂源博商村镇银行股份有限公司	2021/3/23	2022/3/22	9,700,000.00	保证借款	(3)
恒丰银行股份有限公司淄博分行	2021/8/29	2022/8/28	50,000,000.00	保证借款	(4)
东营银行股份有限公司淄博沂源支行	2021/5/31	2022/5/31	50,000,000.00	保证借款	(5)
齐商银行股份有限公司沂源支行	2021/12/28	2022/1/4	100,000,000.00	保证借款	(6)
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2021/9/18	2022/3/12	1,580,000.00	信用借款	
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2021/9/20	2022/3/15	3,000,000.00	信用借款	
恒丰银行股份有限公司淄博分行	2021/8/31	2022/8/30	9,600,000.00	信用借款	
广发银行股份有限公司济南分行	2021/12/29	2022/12/28	3,000,000.00	保证借款	(7)
合计			356,860,000.00		

说明：(1) 本公司 2020 年 10 月 19 日与山东沂源农村商业银行股份有限公司城区支行签订金额为 50,000,000.00 元的借款合同，截至 2021 年 12 月 31 日，此笔借款已展期一年，借款余额为 50,000,000.00 元。由沂源县金坤农业开发有限公司为本公司提供连带责任保证。

(2) 本公司 2021 年 12 月 24 日与中国民生银行股份有限公司淄博分行签订借款合同，金额为 80,000,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 80,000,000.00 元。由山东鲁中投资有限责任公司以其 625.00 万股评估/协议价值为 23,118.75 万元的山东省药用玻璃股份有限公司股票（登记机关：中国证券登记结算有限责任公司）为本公司提供质押担保。

(3) 本公司 2021 年 3 月 23 日与沂源博商村镇银行股份有限公司签订借款合同，金额为 9,700,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 9,700,000.00 元。由淄博安信融资担保有限公司为本公司提供连带责任保证。

(4) 本公司 2021 年 6 月 29 日与恒丰银行股份有限公司淄博分行签订借款合同，金额为 50,000,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 50,000,000.00 元。由沂源县工业国有资产经营有限公司、山东鲁中投资有限责任公司为本公司提供保证担保。

(5) 本公司 2021 年 5 月 31 日与东营银行股份有限公司淄博沂源支行签订借款合同，金额为 50,000,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 50,000,000.00 元。由沂源沂源泰信资产经营有限公司为本公司提供保证担保。

(6) 本公司 2021 年 12 月 1 日与齐商银行股份有限公司沂源支行签订流动资金循环借款合同，授信金额为 100,000,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 100,000,000.00 元。由沂源鸿锐资产经营有限公司为本公司提供保证担保。

(7) 本公司 2021 年 12 月 29 日与广发银行股份有限公司济南分行借款合同，合同金额为 3,000,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 3,000,000.00 元。由沂源宝盈资产经营有限公司提供保证担保，由山东鲁中投资有限责任公司为本公司提供抵押担保（抵押

为山东省药用玻璃股份有限公司无限收流通股 489 万股》。

6.19 应付票据

借款类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	867,000,000.00	286,500,000.00
商业承兑汇票	150,300,000.00	
合计	1,017,300,000.00	286,500,000.00

6.20 应付账款

6.20.1 按账龄划分的应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	189,377,665.98	85.79	106,426,852.77	89.37
1-2 年 (含 2 年)	18,240,348.05	9.24	5,068,758.47	4.26
2-3 年 (含 3 年)	2,569,368.93	1.30	3,371,904.83	2.83
3 年以上	7,235,984.06	3.67	4,217,994.31	3.54
合计	197,423,367.02	100.00	119,085,510.38	100.00

说明：(1) 应付账款的期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项。

(2) 应付账款的期末余额中无应付关联方的款项。

6.20.2 主要债权人

序号	单位名称	期末余额	账龄	款项性质
1	中建六局水利水电建设集团有限公司	11,018,033.70	1 年以内	工程款
2	沂源润岩建筑工程有限公司	9,088,744.00	1 年以内	工程款
3	沂源县石桥镇唐家军建材经营部	4,860,000.00	1 年以内	材料款
4	沂源永泽水利工程有限公司	4,306,200.00	1 年以内	工程款
5	沂源县南麻玉国水暖器材经营部	3,663,000.00	1 年以内	材料款
合计		33,235,977.70		

6.21 合同负债

6.21.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	3,915,358.57	
工程合同相关的合同负债	7,175,022.74	108,118,803.72
减：计入其他流动负债的合同负债	915,719.56	724,029.66
合计	10,174,661.75	108,394,774.06

6.22 应付职工薪酬

6.22.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	311,952.93	27,114,636.42	27,165,708.34	260,881.01
二、离职后福利-设定提存计划		5,041,815.72	5,041,815.72	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	311,952.93	32,156,452.14	32,207,524.06	260,881.01

6.22.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	278,854.33	20,621,191.04	20,641,305.64	258,839.73
2、职工福利费		1,184,027.65	1,184,027.65	
3、社会保险费		1,883,363.34	1,883,363.34	
其中：基本医疗保险费		1,768,379.43	1,768,379.43	
工伤保险费		115,603.91	115,603.91	
生育保险费				
4、住房公积金	32,998.60	3,218,163.81	3,251,162.41	
5、工会经费和职工教育经费		227,270.59	225,229.30	2,041.29
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	311,952.93	27,114,636.42	27,165,708.34	260,881.01

6.22.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,891,878.25	4,891,878.25	
2、失业保险费		149,937.47	149,937.47	
3、企业年金缴费				
合计		5,041,815.72	5,041,815.72	

6.23 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	21,222,162.94	20,544,122.59
企业所得税	71,370,411.40	68,543,939.23
房产税	1,853,285.86	849,837.38
土地使用税	8,528,342.11	7,254,643.13
城市维护建设税	1,479,262.13	1,011,111.18
教育费附加	1,187,603.29	883,858.09
地方教育费附加	583,782.07	418,982.77
地方水利建设基金	17,668.02	18,490.28
个人所得税	22,559.00	2,658.40
印花税	600,760.83	739,012.60

项目	期末余额	期初余额
资源税	127.36	127.36
合计	107,065,965.01	100,266,786.99

6.24 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		34,166,780.82
应付股利		
其他应付款	422,499,509.15	1,270,064,831.08
合计	422,499,509.15	1,304,231,611.90

6.24.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息		34,166,780.82
合计		34,166,780.82

6.24.2 其他应付款

6.24.2.1 其他应付款账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	222,528,068.03	52.68	800,940,389.41	63.06
1-2 年 (含 2 年)	28,110,268.42	6.65	97,384,878.34	7.67
2-3 年 (含 3 年)	51,645,200.67	12.22	297,976,802.14	23.46
3 年以上	120,215,974.03	28.45	73,782,751.19	5.81
合计	422,499,509.15	100.00	1,270,064,831.08	100.00

说明：(1) 其他应付款的期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项。

(2) 其他应付款的期末余额中应付关联方的款项见“9.4.2 关联方应收应付款余额”。

6.24.2.2 主要债权人

序号	单位名称	期末余额	账龄	款项性质
1	沂源长盛资产经营有限公司	49,704,420.21	1 年以内、1-2 年	往来款
2	沂源县住房和城乡建设局	50,430,000.00	1 年以内	项目款
3	经济开发区征地代管资金—沂河头村	21,185,840.00	3 年以上	代管资金
4	沂源融源工程建设有限公司	21,977,328.41	1 年以内、1-2 年	往来款
5	沂源鼎固建材有限公司	20,000,000.00	3 年以上	往来款
	合计	163,300,588.62		

6.25 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	211,764,285.54	166,784,285.54
一年内到期的应付债券	240,000,000.00	
一年内到期的长期应付款	201,040,452.28	214,735,053.16
合计	652,824,737.82	381,519,348.70

8.25.1 一年内到期的长期借款

贷款银行	开始日	还款日	期末余额	贷款类别
中国农业发展银行沂源县支行	2015/9/23	2022/9/23	4,600,000.00	质押, 保证
中国农业发展银行沂源县支行	2015/9/23	2022/3/23	4,600,000.00	质押, 保证
中国农业发展银行沂源县支行	2020/1/15	2022/7/14	25,000,000.00	质押, 保证
中国农业发展银行沂源县支行	2017/12/14	2022/12/13	12,430,000.00	质押, 保证
中国农业发展银行沂源县支行	2017/12/14	2022/9/13	12,430,000.00	质押, 保证
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2016/12/20	2022/12/20	2,300,000.00	质押
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2016/12/20	2022/6/20	2,300,000.00	质押
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2016/9/27	2022/12/20	4,300,000.00	质押
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2016/9/27	2022/6/20	4,300,000.00	质押
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2017/3/10	2022/12/20	2,800,000.00	质押
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2017/3/10	2022/6/20	2,800,000.00	质押
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2017/2/14	2022/12/20	700,000.00	质押
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2017/2/14	2022/6/20	700,000.00	质押
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2017/2/4	2022/11/20	1,800,000.00	质押
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2017/2/4	2022/5/20	1,800,000.00	质押
中国建设银行股份有限公司沂源支行	2017/5/27	2022/7/1	2,750,000.00	质押
中国建设银行股份有限公司沂源支行	2017/5/27	2022/12/20	2,750,000.00	质押
中国建设银行股份有限公司沂源支行	2017/1/5	2022/7/1	7,500,000.00	质押
中国建设银行股份有限公司沂源支行	2017/1/5	2022/12/20	7,500,000.00	质押
中国建设银行股份有限公司沂源支行	2017/1/5	2022/7/1	6,000,000.00	质押
中国建设银行股份有限公司沂源支行	2017/1/5	2022/12/20	6,000,000.00	质押
国家开发银行山东省分行	2016/11/25	2022/10/20	12,500,000.00	质押
国家开发银行山东省分行	2016/11/25	2022/4/20	12,500,000.00	质押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2016/8/31	2022/7/14	1,907,400.00	抵押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2016/8/31	2022/10/14	1,907,400.00	抵押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2016/8/31	2022/1/14	1,907,400.00	抵押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2016/8/31	2022/4/14	1,907,400.00	抵押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2016/6/25	2022/7/14	2,541,411.77	抵押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2016/6/25	2022/10/14	2,541,411.77	抵押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2016/6/25	2022/1/14	2,541,411.77	抵押
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2016/6/25	2022/4/14	2,541,411.77	抵押

贷款银行	开始日	还款日	期末余额	贷款类别
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2016/1/5	2022/7/14	1,421,875.00	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2016/1/5	2022/10/14	1,421,875.00	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2016/1/5	2022/1/14	1,421,875.00	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2016/1/5	2022/4/14	1,421,875.00	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2017/12/10	2022/7/14	2,500,000.00	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2017/12/10	2022/10/14	2,500,000.00	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2017/12/10	2022/1/14	2,500,000.00	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2017/12/10	2022/4/14	2,500,000.00	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2018/6/30	2022/12/11	1,930,769.23	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2018/6/30	2022/6/11	1,930,769.23	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2018/7/3	2022/12/11	2,467,692.31	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2018/7/3	2022/6/11	2,467,692.31	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2019/4/10	2022/12/11	3,591,538.46	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2019/4/10	2022/6/11	3,591,538.46	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2019/3/29	2022/12/11	1,180,769.23	抵押
中国工商银行股份有限公司新疆支行	2019/3/29	2022/6/11	1,180,769.23	抵押
济宁银行股份有限公司淄博新疆支行	2018/12/02	2022/12/20	20,000,000.00	
合计			211,794,285.54	

6.25.2 一年内到期的应付债券

债权人	起始日	还款日	期末金额
18 新疆宏晶债	2018/08/16	2022/8/16	240,000,000.00
合计			240,000,000.00

6.25.3 一年内到期的长期应付款

债权人	起始日	还款日	期末金额
远东国际租赁有限公司	2021/12/31	2022/3/23	8,232,004.66
甘肃兰银金融租赁股份有限公司	2021/12/31	2022/10/27	33,333,333.32
徽银金融租赁有限公司	2021/12/31	2022/10/15	33,333,333.34
利得融资租赁（上海）有限公司	2021/12/31	2022/12/31	11,537,107.23
平安国际融资租赁有限公司	2021/12/31	2022/11/12	8,500,000.00
山东通达金融融资租赁有限公司	2021/12/31	2022/12/10	30,000,000.00
君创国际融资租赁有限公司	2021/12/31	2022/11/25	25,000,000.00
哈银金融租赁有限责任公司	2021/12/31	2022/11/15	31,790,046.52
山东舜元泰山融资租赁有限公司	2021/12/31	2022/12/23	9,314,627.19
山东能源重装集团恒信融资租赁有限公司	2021/12/31	2022/10/27	10,000,000.00
合计			201,040,452.28

6.26 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	348,115.00	355,945.00
合同负债	915,719.56	724,029.86
合计	1,261,834.56	1,079,974.86

6.27 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	282,869,775.38	325,897,137.84
质押借款	1,334,474,615.38	1,408,631,538.46
信用借款	200,000,000.00	200,000,000.00
小计	1,817,344,390.76	1,934,528,676.30
减：一年内到期的长期借款	211,784,285.54	166,764,285.54
合计	1,605,560,105.22	1,767,744,390.76

6.27.1 长期借款明细

贷款银行	借款日	还款日	期末余额	贷款类别	备注
中国建设银行股份有限公司沂源支行	2017/5/27	2032/5/26	80,750,000.00	质押	(1)
中国建设银行股份有限公司沂源支行	2017/1/5	2032/1/4	254,000,000.00	质押	(2)
国家开发银行山东分行	2016/10/26	2031/10/27	300,000,000.00	质押	(3)
中国农业发展银行沂源县支行	2017/12/14	2035/12/13	173,960,000.00	质押、保证	(4)
中国农业发展银行沂源县支行	2015/9/23	2027/9/22	54,900,000.00	质押、保证	(5)
中国农业发展银行沂源县支行	2020/1/14	2028/1/13	100,000,000.00	质押、保证	(6)
中国农业发展银行沂源县支行	2021/8/17	2028/1/13	49,800,000.00	质押、保证	
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2016/8/31	2028/8/28	38,148,000.00	抵押	(7)
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2017/12/18	2027/11/24	82,500,000.00	抵押	(8)
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2016/6/25	2026/6/19	48,286,823.45	抵押	(9)
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2016/1/15	2026/1/14	24,171,875.00	抵押	(10)
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2018/7/3	2033/6/10	66,756,923.07	质押	(15)
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2018/6/30	2033/6/10	44,407,692.31	质押	
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2019/4/10	2033/6/10	82,805,384.62	抵押	
中国工商银行股份有限公司沂源支行	2019/3/29	2033/6/10	27,157,692.31	抵押	
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2017/2/4	2032/2/3	33,800,000.00	质押	(12)
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2017/2/14	2032/2/13	74,000,000.00	质押	(11)
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2017/1/4	2031/6/20	43,900,000.00	质押	(13)
中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行	2016/9/27	2026/9/19	38,500,000.00	质押	(14)
济宁银行股份有限公司沂源县支行	2016/2/2	2031/2/21	200,000,000.00	信用	
青岛银行股份有限公司淄博分行	2021/2/24	2024/2/24	30,000,000.00	质押	(16)
青岛银行股份有限公司淄博分行	2021/4/30	2024/2/24	20,000,000.00	质押	(16)
合计			1,817,344,390.76		

说明:

(1) 本公司于 2017 年 5 月 27 日与中国建设银行股份有限公司沂源支行签订借款合同金额 80,000,000.00 元,截至 2021 年 12 月 31 日,借款余额为 60,750,000.00 元,本公司以沂源县学校校舍改造运动场提升建设项目(解决大班额项目)下的应收账款提供质押担保。

(2) 本公司于 2017 年 1 月 5 日与中国建设银行股份有限公司沂源支行签订借款合同金额 350,000,000.00 元,截至 2021 年 12 月 31 日,借款余额为 254,000,000.00 元,本公司以沂源县学校校舍改造运动场提升建设项目(解决大班额项目)下的应收账款和沂源县农村路网改造工程项目下的应收账款提供质押担保。

(3) 本公司于 2016 年 10 月 28 日与国家开发银行山东省分行签订借款合同金额 380,000,000.00 元,截至 2021 年 12 月 31 日,借款余额为 300,000,000.00 元,本公司以沂源县解决城镇大班额建设项目下的应收账款提供质押担保。

(4) 本公司于 2017 年 12 月 14 日与中国农业发展银行沂源县支行签订借款合同金额 600,000,000.00 元,实际放款 230,000,000.00 元,截至 2021 年 12 月 31 日,借款余额为 173,960,000.00 元,本公司以沂源县 2017 年度城中村园区村改造项目形成的应收账款(权利凭证号 04106162000492642561)提供质押担保,沂源泰信资产经营有限公司提供连带责任保证担保。

(5) 本公司于 2015 年 9 月 23 日在中国农业发展银行沂源县支行取得借款 110,000,000.00 元,截至 2021 年 12 月 31 日,借款余额为 54,800,000.00 元,本公司以应收账款 16,107.00 万元提供质押担保,以在中国农业发展银行沂源县支行 30,000,000.00 元定期存单(质押号码 0000652)提供质押担保;沂源县工业国有资产经营有限公司提供连带责任保证担保。

(6) 本公司于 2020 年 1 月 14 日与中国农业发展银行沂源县支行签订借款合同合同金额 200,000,000.00 元,累计放款 199,600,000.00 元,截至 2021 年 12 月 31 日,借款余额为 149,600,000.00 元,由沂源鸿锐资产经营有限公司以 25,000,000.00 元的定期存单(开户证实书号码 000000050928)为本公司提供质押担保;沂源鸿锐资产经营有限公司提供连带责任保证担保。

(7) 本公司于 2016 年 8 月 31 日与中国工商银行股份有限公司沂源支行签订借款合同金额 66,759,000.00 元,截至 2021 年 12 月 31 日,借款余额为 38,148,000.00 元,由沂源泰信资产经营有限公司以其房产和土地提供抵押担保。

(8) 本公司于 2017 年 11 月 24 日与中国工商银行股份有限公司沂源支行签订借款合同金额为 100,000,000.00 元,截至 2021 年 12 月 31 日,借款余额为 62,500,000.00 元,以本公司土地使用权:鲁(2017)沂源不动产权第 0035865 号提供抵押担保。

(9) 本公司于 2016 年 6 月 25 日与中国工商银行股份有限公司沂源支行签订借款合同，金额为 86,408,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 48,286,823.45 元，以本公司土地使用权：源国用（2014）第 00133 号、源国用（2014）第 00128 号、源国用（2014）第 00239 号、源国用（2014）第 00241 号、源国用（2014）第 00244 号、源国用（2014）第 00089 号、源国用（2014）第 00064 号、源国用（2014）第 00090 号、源国用（2014）第 00130 号、源国用（2014）第 00243 号、源国用（2014）第 00238 号；房产：淄博市房产证沂源县字第 10-2015070440 号、沂源县字第 10-2015070433 号、沂源县字第 10-2015070437 号、沂源县字第 10-2015070427 号、沂源县字第 10-2015070434 号、沂源县字第 10-2015070428 号、沂源县字第 10-2015070429 号、沂源县字第 10-2015070438 号、沂源县字第 10-2015070432 号、沂源县字第 10-2014100242 号、沂源县字第 10-2015070436 号提供抵押担保。

(10) 本公司于 2016 年 1 月 15 日与中国工商银行股份有限公司沂源支行签订借款合同，合同金额 45,500,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 24,171,875.00 元，以本公司土地使用权：源国用（2015）第 00128 号、源国用（2015）第 00129 号、源国用（2015）第 00170 号、源国用（2015）第 00171 号提供抵押担保。

(11) 本公司分别于 2017 年 2 月 14 日、2017 年 3 月 10 日与中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行签订借款合同，合同金额分别为 20,000,000.00 元、80,000,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 74,000,000.00 元，以本公司沂源县解决学校大班额项目下的沂源县城北学校建设项目应收账款提供质押担保。

(12) 本公司于 2017 年 2 月 4 日与中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行签订借款合同，合同金额为 45,000,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 33,800,000.00 元，以本公司沂源县解决学校大班额项目下的沂源县南麻街道办事处鲁阳小学建设项目应收账款提供质押担保。

(13) 本公司于 2016 年 12 月 20 日与中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行签订借款合同，合同金额为 60,000,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 43,900,000.00 元，以本公司沂源县解决学校大班额项目下的沂源县南麻街道办事处鲁阳小学建设项目应收账款提供质押担保。

(14) 本公司于 2016 年 9 月 18 日与中国农业银行股份有限公司淄博沂源县支行签订借款合同，合同金额为 68,600,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 38,500,000.00 元，以本公司沂源县解决学校大班额项目下的沂源县教育中心学校东校区新建小学（振兴路小学扩建）建设应收账款提供质押担保。

(15) 本公司于 2018 年 6 月 11 日与中国工商银行股份有限公司沂源支行签订借款合同，合同金额为 950,000,000.00 元，累计放款 238,440,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 210,927,692.31 元，以本公司沂源县 2017 年度城中村改造项目项下的应收账款提供质押担保。

(16) 本公司于 2021 年 2 月 24 日与青岛银行股份有限公司淄博分行签订借款合同，合同金额为 50,000,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 50,000,000.00 元，由山东鲁中投资有限责任公司以其持有山东省药用玻璃股份有限公司股票（登记机关：中国证券登记结算有限责任公司）为本公司提供质押担保，评估价值 10,308.60 万元。

6.28 应付债券

项目	期末余额	期初余额
18 沂源宏晶债	714,318,922.56	1,191,820,028.02
21 鲁沂源宏晶（乡村振兴）	146,959,520.70	
小计	861,278,443.26	1,191,820,028.02
应付利息	32,796,655.82	
合计	894,077,099.08	1,191,820,028.02

6.29 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	270,915,417.60	262,994,923.27
专项应付款	710,000.00	
合计	271,625,417.60	262,994,923.27

6.29.1 长期应付款明细

项目	期末余额	期初余额
洛银金融租赁股份有限公司		12,841,445.72
江苏金融租赁股份有限公司		13,005,474.22
苏银金融租赁股份有限公司		22,280,623.86
远东国际租赁有限公司	8,232,007.66	32,444,351.51
甘肃兰银金融租赁股份有限公司	66,666,666.66	100,000,000.00
徽银金融租赁有限公司	66,666,666.60	100,000,000.00
利程融资租赁（上海）有限公司	11,537,107.23	22,180,091.12
平安国际融资租赁有限公司	12,750,000.00	21,228,000.00
山东通达金融融资租赁有限公司	30,000,000.00	60,000,000.00
君创国际融资租赁有限公司	68,750,000.00	93,750,000.00
哈银金融租赁有限责任公司	92,353,421.71	
山东舜元泰山融资租赁有限公司	30,000,000.00	
山东能源重装集团恒信融资租赁有限公司	45,000,000.00	

项目	期末余额	期初余额
开发区水厂二期专项债	40,000,000.00	
减：一年内到期的长期应付款	201,040,452.28	214,735,063.16
合计	270,915,417.60	262,994,923.27

6.29.2 专项应付款明细

项目	期末余额	期初余额
财政局拨付自来水管网消防栓专用款	710,000.00	
合计	710,000.00	

6.30 实收资本

投资方	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
沂源县财政局	200,000,000.00	83.33			200,000,000.00	83.33
沂南财金涌银投资管理合伙企业(有限合伙)	40,000,000.00	16.67			40,000,000.00	16.67
合计	240,000,000.00	100.00			240,000,000.00	100.00

6.31 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	434,561,593.78			434,561,593.78
其他资本公积	2,894,497,293.74		6,392,294.00	2,888,104,999.74
合计	3,329,058,887.52		6,392,294.00	3,322,666,593.52

说明：2021 年 1 月 24 日根据沂源县人民政府源政字【2021】2 号文件，将山东九顶莲花山文化旅游发展有限公司股权整体转出本公司，冲减资本公积 6,392,294.00 元。

6.32 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	69,160,571.80	2,458,132.72		71,618,704.52
任意盈余公积				
合计	69,160,571.80	2,458,132.72		71,618,704.52

说明：盈余公积变动是按照净利润的 10%计提的法定盈余公积金。

6.33 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	816,677,008.99	683,164,027.60
其他调整因素		
调整年初未分配利润合计		

项目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	816,677,008.99	883,164,027.60
加：本期归属于母公司股东的净利润	139,630,720.49	135,511,983.56
减：提取法定盈余公积	2,458,132.72	1,998,982.17
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		
其他		
期末未分配利润	953,819,596.75	816,677,008.99

6.34 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,520,702,770.31	1,379,603,599.16	1,558,400,735.18	1,395,877,562.18
其他业务	24,442,071.08	2,076,030.04	27,932,546.22	629,357.57
合计	1,545,144,841.39	1,381,679,629.20	1,586,333,281.40	1,396,506,919.75

6.34.1 主营业务收入明细

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
供水事业	35,023,694.75	26,469,359.13	33,673,666.78	23,432,121.68
工程施工	1,327,508,773.83	1,223,243,013.70	1,008,406,810.67	907,339,296.53
租赁业务	46,786,559.04	27,112,180.20	41,990,228.50	23,098,823.36
砂石销售	16,045,913.88	7,641,980.09	40,020,494.96	8,231,510.43
食品销售	95,337,829.83	95,137,066.04	434,309,734.07	433,774,810.18
合计	1,520,702,770.31	1,379,603,599.16	1,558,400,735.18	1,395,877,562.18

6.34.2 其他业务收入明细

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他收入	24,442,071.08	2,076,030.04	27,932,546.22	629,357.57
合计	24,442,071.08	2,076,030.04	27,932,546.22	629,357.57

6.35 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	923,860.81	725,468.71
教育费附加	559,192.62	433,411.60
地方教育费附加	362,842.15	288,970.19

项目	本期金额	上期金额
水利建设基金	8,472.72	23,182.76
房产税	4,688,270.43	6,429,675.27
土地使用税	2,971,469.63	3,575,590.72
印花税	367,710.13	261,972.14
车船税	3,585.22	41,015.61
资源税	7,200,081.61	6,900,454.57
合计	17,085,485.52	18,679,739.77

6.36 销售费用

项目	本期金额	上期金额
折旧费用	114,549.78	297,710.02
燃油费	46,761.00	
职工薪酬		16,200.00
其他费用	89,215.00	129,945.36
合计	250,525.78	443,855.38

6.37 管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	3,109,721.54	1,824,680.37
折旧费	3,716,463.16	3,672,704.46
其他费用	2,322,571.75	1,188,251.13
工资及保险	20,212,711.74	11,721,604.96
咨询及审计费用	746,571.89	6,718,435.98
累计摊销	2,312,495.86	1,179,121.81
宣传费		980.20
招待费	461,441.05	410,804.85
长期待摊费用摊销	7,843,933.84	6,046,931.70
装修费	1,666.67	
房屋租赁费	1,768,685.72	
维修费	401,221.35	462,391.36
差旅费	113,971.84	90,942.63
合计	43,011,456.41	33,334,849.45

6.38 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	105,610,545.05	77,513,338.04
减：利息收入	4,131,926.19	3,911,094.05
手续费等其他费用	11,193,089.34	6,988,995.25

项目	本期金额	上期金额
合计	112,671,708.20	80,591,229.24

6.39 其他收益

项目	本期金额	上期金额
供水事业运营补贴	100,000,000.00	100,000,000.00
经营性财政补贴	70,000,000.00	
稳岗就业补贴	22,091.30	
其他财政补贴	270,000.00	
合计	170,292,091.30	100,000,000.00

说明：（1）2021 年度根据源财【2021】18 号文件，沂源县财政局拨付本公司子公司山东省沂源县自来水有限公司 100,000,000.00 元供水事业运营专项补贴。

（2）2021 年度根据源财【2021】36 号文件，沂源县财政局拨付本公司 70,000,000.00 元经营性补贴。

6.40 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,820,564.66	-475,051.44
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	1,200,000.00	1,200,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	563,413.54	
合计	4,583,978.20	724,948.56

6.41 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-29,726,931.32	-14,600,000.00
合计	-29,726,931.32	-14,600,000.00

6.42 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得	65,365.46	
非流动资产处置损失		26,407.07
合计	65,365.46	-26,407.07

6.43 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
无法支付的应付款	82,885.80	
其他	647,132.61	2,640,320.61
合计	730,018.41	2,640,320.61

6.44 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
税收滞纳金及罚款	111,990.49	650,695.53
捐赠及补助支出		21,300.00
其他	666,808.69	73,493.67
合计	778,799.18	745,489.20

6.45 所得税费用

6.45.1 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,030,897.33	12,722,799.51
递延所得税费用	-7,430,201.38	-3,650,000.00
合计	-4,399,304.05	9,072,799.51

6.46 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	4,131,828.19	3,911,094.05
往来款	1,141,084,534.06	1,903,682,259.19
政府补助	170,292,091.30	100,359,534.66
其他	405,001.64	
合计	1,315,913,953.19	2,007,952,887.90

6.47 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费	11,193,089.34	6,927,256.32
办公费	3,109,721.54	1,824,880.37
其他支出	4,435,973.15	1,184,460.33
咨询及审计费用	746,571.89	6,716,435.58
宣传费		980.20
税收滞纳金及罚款	111,990.49	650,695.53
往来款	1,106,355,794.15	1,654,161,040.59
补助支出		21,300.00
合计	1,125,953,140.56	1,671,466,849.32

6.48 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司净额		
购买理财产品及其他投资产品	55,000,000.00	
合计	55,000,000.00	

6.49 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府专项债	40,000,000.00	
融资租赁	180,000,000.00	357,000,000.00
承兑保证金解付	31,540,000.00	
企业间资金拆借	735,664,310.00	
合计	987,204,310.00	357,000,000.00

6.50 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁	256,699,957.36	131,833,729.54
银行定期存单用于质押借款		80,000,000.00
银行承兑汇票保证金	375,000,000.00	
偿还 18 沂源宏源债	240,000,000.00	
合计	871,699,957.36	211,833,729.54

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	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	140,011,063.20	135,697,261.20
加：资产减值准备		
信用减值损失	29,726,931.32	14,600,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,347,618.47	20,032,155.50
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,312,495.86	2,235,991.48
长期待摊费用摊销	7,629,561.21	6,211,125.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-65,365.46	26,407.07
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	105,610,545.05	77,513,338.04
投资损失	-4,583,978.20	-724,948.56
递延所得税资产减少	-7,430,201.38	-3,650,003.03
递延所得税负债增加		
存货的减少	-528,204,830.57	-32,471,643.54
经营性应收项目的减少	543,119,972.52	-124,526,342.72
经营性应付项目的增加	-48,604,012.70	43,501,175.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	280,869,799.32	138,414,515.91

补充资料	本期金额	上期金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	164,245,236.13	63,428,618.61
减：现金的期初余额	63,428,618.61	70,118,634.21
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	100,816,617.52	-6,690,015.60

6.51.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	164,245,236.13	63,428,618.61
其中：库存现金	161,755.22	86,802.89
可随时用于支付的银行存款	164,083,480.91	63,342,015.72
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		
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		

说明：2021 年现金的期末余额不包括银行存款-中国农业发展银行定期存款 30,000,000.00 元、广发银行股份有限公司济南历下支行定期存款 80,000,000.00 元、青岛银行股份有限公司淄博分行定期存款 20,000,000.00 元和恒丰银行股份有限公司淄博分行定期存款 100,000,000.00 元，共计 230,000,000.00 元定期存单质押款以及其他货币资金-银行承兑保证金 325,000,000.00 元。

6.52 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	555,000,000.00	保证金、银行借款及办理承兑质押
应收账款	161,070,000.00	银行借款质押
固定资产	51,784,542.62	银行借款抵押
投资性房地产	100,015,791.14	银行借款抵押
无形资产	59,660,026.86	银行借款抵押
合计	927,530,760.62	

7、合并范围的变更

7.1 本公司 2021 年度新纳入合并范围的主体

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
新源碳中和发展有限公司	新源县	新源县	科学研究和技术服务业	100.00	投资设立
新源新未来综合服务有限公司	新源县	新源县	批发和零售业	100.00	投资设立
新源宏锐产业发展有限公司	新源县	新源县	科学研究和技术服务业	100.00	投资设立
新源兴悦建设有限公司	新源县	新源县	建筑业	100.00	投资设立
新源宏达劳务有限公司	新源县	新源县	商务服务业	55.00	受让
福博宏济医药有限公司	新源县	新源县	批发和零售业	100.00	投资设立

7.2 本公司 2021 年度减少合并范围的主体

名称	不再纳入合并范围的时间	减少方式
山东九项堃花山文化旅游发展有限公司	2021 年 1 月 31 日	划转
新源信诚文化旅游有限公司	2021 年 1 月 31 日	划转

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 截止 2021 年 12 月 31 日企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	实收资本	取得方式
				直接	间接			
新源城鼎投资开发有限公司	新源县	新源县	棚户区改造、保障性住房建设及土地熟化	100.00		100.00		投资设立
新源恒鼎物业管理有限公司	新源县	新源县	物业管理		100.00	100.00		投资设立
新源县水务控股集团有限公司	新源县	新源县	租赁和商务服务业	100.00		100.00		投资设立
新源县基础工程有限公司	新源县	新源县	建筑业		100.00	100.00	20,000,000.00	划转
山东省新源县自来水有限公司	新源县	新源县	电力、热力、燃气及水生产和供应业		100.00	100.00	120,000,000.00	划转
新源县易通安装有限公司	新源县	新源县	市政公用工程、园林绿化工程、建筑水暖安装工程		100.00	100.00	5,200,000.00	划转
新源县同源水质检测有限公司	新源县	新源县	水质检验检测		100.00	100.00	50,000.00	划转
山东伟霖凯光自动化科技有限公司	新源县	新源县	批发和零售业		100.00	100.00		投资设立
山东泰信岩土工程有限公司	新源县	新源县	建筑业		100.00	100.00	8,000,000.00	划转
山东鲁涛市政建设工程有限公司	新源县	新源县	建筑业	60.00		60.00	1,800,000.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	实缴资本	取得方式
				直接	间接			
沂源亿盟商贸有限公司	沂源县	沂源县	批发业	100.00		100.00		投资设立
沂源盛中和发展有限公司	沂源县	沂源县	科学研究和技术服务业	100.00		100.00		投资设立
沂源新未来综合服务有限公司	沂源县	沂源县	批发和零售业	100.00		100.00		投资设立
沂源密航产业发展有限公司	沂源县	沂源县	科学研究和技术服务业	100.00		100.00		投资设立
沂源兴悦建设有限公司	沂源县	沂源县	建筑业	100.00		100.00		投资设立
沂源宏达印务有限公司	沂源县	沂源县	商务服务业	55.00		100.00	1,500,000.00	受让
淄博宏济医药有限公司	沂源县	沂源县	批发和零售业	49.00	51.00	100.00	600,000.00	投资设立

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	与本公司的关系	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
沂源县人民政府	沂源县	本公司最终控制人		
沂源县财政局	沂源县	本公司出资人及实际控制人	83.33	83.33

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 其他关联方

关联方名称	关联方性质
沂源盛世隆源投资有限公司	本公司参股 20% 的公司
沂源鼎盛资产经营有限公司	本公司参股 20% 的公司
淄博市沂源县财富金桥民间资本管理股份有限公司	本公司参股 41.87% 的公司
淄博城市燃气（沂源）有限公司	本公司参股 40% 的公司
山东天湖旅游文化股份有限公司	本公司参股 30% 的公司
沂源锦源工程建设有限公司	本公司出资人及实际控制人参股 20% 的公司
沂源宝盈资产经营有限公司	本公司出资人及实际控制人的全资子公司
沂源高新技术产业园发展有限公司	本公司出资人及实际控制人的全资子公司
山东齐鲁农产品交易中心有限公司	本公司参股 12.50% 的公司
山东齐鲁创源股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司参股 23% 的公司，截至 2021 年 12 月 31 日未实际出资
沂源致非果品有限公司	本公司参股 10% 的公司，截至 2021 年 12 月 31 日未实际出资

关联方名称	关联方性质
沂源鑫鑫物流有限公司	本公司参股 20% 的公司,截至 2021 年 12 月 31 日未实际出资
山东地矿生态资源开发有限公司	本公司参股 10% 的公司,截至 2021 年 12 月 31 日未实际出资

9.4 关联方交易

9.4.1 关联方担保

详见 10.2.2 本公司对内及关联方担保情况。

9.4.2 关联方应收应付款余额

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	沂源宏鼎资产经营有限公司	10,028,530.31	10,028,530.31
其他应付款	沂源融源工程建设有限公司	21,977,326.41	
其他应收款	沂源融源工程建设有限公司		224,075,485.59
其他应收款	沂源宝盈资产经营有限公司	23,435,069.27	401,032,004.03
其他应收款	山东天湖旅游文化股份有限公司	23,195,375.16	23,195,375.16
其他应收款	沂源县行政事业单位国有资产管理办公室	14,000,000.00	14,000,000.00
其他应收款	沂源县盛世隆源投资有限公司	2,580,000.00	67,430,000.00

10、承诺及或有事项

10.1 承诺事项

本公司无相关承诺事项

10.2 担保事项

10.2.1 本公司对外担保情况如下:

序号	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保类型	担保方式	担保起始日	担保到期日	否已经履行完毕
1	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源鸿源资产经营有限公司	4,200.00	贷款	抵押担保	2019-4-4	2023-4-3	否
2	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源长盛资产经营有限公司	80,000.00	贷款	保证	2016-3-31	2034-3-30	否
3	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源长盛资产经营有限公司	12,000.00	贷款	保证	2020-3-26	2023-3-21	否
4	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源县人民医院	35,500.00	贷款	保证	2019-6-10	2029-6-10	否
5	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源县源能热力有限公司	40,000.00	贷款	保证	2020-6-2	2032-6-2	否
6	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东鲁中高新科技园开发有限公司	10,000.00	融资租赁	保证	2019-12-10	2022-12-10	否
7	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东鲁中高新科技园开发有限公司	10,000.00	融资租赁	保证	2020-8-26	2024-8-25	否
8	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东鲁中高新科技园开发有限公司	900.00	贷款	保证	2020-11-16	2023-11-15	否
9	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源融源工程建设有限公司	18,000.00	贷款	保证	2016-6-29	2024-6-28	否

序号	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保类型	担保方式	担保起始日	担保到期日	否已经履行完毕
10	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源路通工程建设有限公司	4,770.00	贷款	保证	2017-5-6	2024-6-28	否
11	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源润钱资产经营有限公司	900.00	贷款	保证	2020-8-3	2025-9-2	否
12	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东远东建设工程有限公司	600.00	贷款	保证	2020-11-18	2025-11-17	否
13	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源城多智慧农业有限公司	5,100.00	贷款	保证	2020-12-31	2027-7-1	否
14	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源城多智慧农业有限公司	10,000.00	贷款	保证	2021-2-2	2027-7-1	否
15	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源城多智慧农业有限公司	6,400.00	贷款	保证	2021-3-15	2027-7-1	否
16	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源城多智慧农业有限公司	2,000.00	贷款	保证	2021-12-29	2027-7-1	否
17	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源城多建设有限公司	28,000.00	贷款	保证	2021-4-15	2027-7-1	否
18	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源县农村承包土地经营权收储有限公司	1,000.00	贷款	保证	2021-11-11	2022-11-10	否
19	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源宏鼎资产经营有限公司	1,000.00	贷款	保证	2021-11-11	2022-11-10	否
20	沂源宏鼎资产经营有限公司	沂源信成文化旅游有限公司	1,000.00	贷款	保证	2021-11-12	2022-11-11	否
合计			272,370.00					

10.2.2 本公司对内担保情况如下：

序号	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保类型	担保方式	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
1	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东省沂源县自来水有限公司	9,900.00	融资租赁	保证	2016-5-12	2023-5-12	否
2	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东省沂源县自来水有限公司	10,000.00	融资租赁	保证	2021-8-15	2024-8-15	否
3	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东省沂源县自来水有限公司	3,000.00	融资租赁	保证	2021-12-23	2024-12-23	否
4	沂源宏鼎资产经营有限公司	山东省沂源县自来水有限公司	5,000.00	融资租赁	保证	2021-3-31	2024-3-31	否
合计			27,900.00					

10.2.3 除上述事项外，本公司无其他或有事项。

11、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司无重大资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

截止本财务报告批准报出日，无其他说明事项。

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 应收账款按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	403,804,446.98	706,803,653.59
1 至 2 年(含 2 年)	374,653,644.58	1,275,351.20
2 至 3 年(含 3 年)	1,275,351.20	
3 至 4 年(含 4 年)		
4 至 5 年(含 5 年)		
5 年以上		
小计	779,833,442.78	708,079,004.79
减:坏账准备		
合 计	779,833,442.78	708,079,004.79

13.1.2 应收账款按风险结构披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合后采用组合一计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合后采用组合二计提坏账准备的其他应收款	779,833,442.78	100.00		
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	779,833,442.78	100.00		
净额				779,833,442.78

续表

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合后采用组合一计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合后采用组合二计提坏账准备的其他应收款	708,079,004.79	100.00		

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	708,079,004.79	100.00		
净额	708,079,004.79			

13.1.3 主要债务人

序号	单位名称	期末余额	账龄	款项性质
1	浙源县财政局	749,058,091.58	1 年以内, 1-2 年	工程款
3	浙源泰信资产经营有限公司	21,480,000.00	1 年以内	租赁款
2	山东九强集团有限公司浙源分公司	8,020,000.00	1-2 年	贷款
3	淄博龙鑫路桥工程有限公司	1,275,351.20	2-3 年	工程款
	合计	779,833,442.78		

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,089,558,711.69	4,947,173,857.25
合计	4,089,558,711.69	4,947,173,857.25

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 其他应收款按风险结构披露

类别	期末余额			
	账面余额	占余额比例(%)	坏账准备	
			计提比例(%)	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合后采用组合一计提坏账准备的其他应收款	179,289,340.29	4.33	30.32	54,365,805.52
按信用风险特征组合后采用组合二计提坏账准备的其他应收款	3,964,636,176.92	95.67		
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	4,143,924,517.21	100.00		54,365,805.52
净额	4,089,558,711.69			

(续)

类别	期初余额			
	账面余额	占余额比例 (%)	坏账准备 计提比例 (%)	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	46,650,000.00	0.94	52.78	24,645,000.00
按信用风险特征组合后采用组合计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合后采用组合计提坏账准备的其他应收款	4,925,128,857.25	99.06		
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	4,971,818,857.25	100.00		24,645,000.00
净额				4,947,173,857.25

13.2.1.2 主要债务人

序号	单位名称	期末余额	账龄	款项性质
1	沂源泰信资产经营有限公司	587,202,775.35	1 年以内、1-5 年	往来款
2	山东鲁中投资有限责任公司	372,713,198.89	1 年以内	往来款
3	沂源县财政局资金结算中心	348,915,253.80	1 年以内	往来款
4	沂源县南麻街道集体资产经营管理中心	270,399,904.80	5 年以上	往来款
5	沂源县农村承包土地经营权收储有限公司	160,281,759.17	1 年以内、1-2 年	往来款
	合计	1,719,493,990.01		

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联营公司	119,897,902.99		119,897,902.99	117,077,338.33		117,077,338.33
子公司	75,787,722.97		75,787,722.97	61,580,016.97		61,580,016.97
合计	195,685,625.96		195,685,625.96	178,657,355.30		178,657,355.30

13.3.2 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
沂源县基础工程有限公司	24,863,376.46			24,863,376.46
山东省沂源县自来水有限公司	44,305,923.32			44,305,923.32
山东九顶莲花山文化旅游发展有限公司	6,392,294.00		6,392,294.00	
山东泰信岩土工程有限公司	5,418,423.19			5,418,423.19
山东德秀市政建设工程有限公司	600,000.00			600,000.00

淄博宏济医药有限公司		600,000.00		600,000.00
合计	81,580,016.97	600,000.00	6,392,294.00	75,787,722.97

13.3.3 对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	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	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
淄博城市燃气（沂源）有限公司	15,271,351.73			2,386,094.07		
沂源县盛世隆源投资有限公司	0,709,007.21			-180,542.00		
淄博市沂源县财富金桥民间资本管理股份有限公司	50,056,306.95			48,714.33		
沂源鑫鑫资产经营有限公司	42,390,074.04			566,298.26		
小计	117,077,338.33			2,820,564.66		
合计	117,077,338.33			2,820,564.66		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	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					
淄博城市燃气（沂源）有限公司					17,657,445.80
沂源县盛世隆源投资有限公司					0,589,065.21
淄博市沂源县财富金桥民间资本管理股份有限公司					50,705,019.68
沂源鑫鑫资产经营有限公司					42,946,372.30
小计					119,897,902.99
合计					119,897,902.99

13.4 营业收入、营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,113,227,110.52	1,002,965,601.19	1,277,701,081.27	1,135,434,530.05
其他业务	2,183,471.06	550,511.88	8,938,851.61	
合计	1,115,410,581.58	1,003,516,113.07	1,286,640,032.88	1,135,434,530.05

13.4.1 主营业务收入明细

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
工程施工	962,185,737.25	879,042,036.19	856,638,146.05	765,462,014.37
租赁业务	45,726,875.57	27,112,180.20	41,990,228.50	23,099,823.36
砂石销售	16,045,913.86	7,641,980.09	40,020,494.96	8,231,510.43
商品销售	89,268,583.84	89,169,404.71	339,052,211.76	338,641,181.89
合计	1,113,227,110.52	1,002,965,601.19	1,277,701,081.27	1,135,434,530.05

13.5 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,820,564.66	-475,051.44
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	1,200,000.00	1,200,000.00
合计	4,020,564.66	724,948.56

14、财务报表的批准

本财务报表已于 2022 年 4 月 22 日经本公司董事会批准报出。

新源宏鼎资产经营有限公司
2022 年 4 月 22 日

第 16 页至第 89 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：

红张
印继

签名：

峰滕
印利

签名：

峰滕
印利

日期：

日期：

日期：

照
执
业
证

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

U.S. GOVERNMENT PRINTING OFFICE

[illegible]

名 稱 中華安全日報事務處（請線專通台扶）

管殊甚通合扶立如

周正華先生

三、



戒 查 日 期 2013年02月08日

合伙期限 2014年1月18日至 长期

王世英(1945~) 北京海淀区复兴路1号 天行健跆拳道馆(20)



美 机 记 登

2021 年 11 月 30 日

Wang, Y., & Wang, J. (2017). The impact of digital technology on traditional Chinese medicine.

中標士的說：「明年十月一日至明年三月止，
國家在非洲用的是公司來供應這套一年期藥品。」



证编号 0014490

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人的财务总部依法审批，准予注册注册会计师依法执业的凭证。
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》不得转让、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所停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：2017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



会计师事务所 (Specialized)
山东中审亚太会计师事务所(普通合伙)
Shandong Zhongshun Yatai Accounting Firm (General Partnership)
地址: 济南市经二路纬三路 1000 号 9 楼 901 室
电话: 0531-82088888



姓名

职

执业证书编号

山东注册会计师协会

执业机构名称



2017年度审计报告



仅供审计报告使用



会计师事务所
地址：山东省济南市经二路111号
电话：0531-81234567
传真：0531-81234568
邮编：250000



姓名：张明
性别：男
出生日期：1980年1月1日
身份证号：370101198001010001
工作单位：山东立信会计师事务所有限公司
执业证书编号：370101198001010001



山东立信会计师事务所
地址：山东省济南市经二路111号
电话：0531-81234567
传真：0531-81234568
邮编：250000

张明
身份证号：370101198001010001

执业证书编号：370101198001010001

山东立信会计师事务所
地址：山东省济南市经二路111号
电话：0531-81234567
传真：0531-81234568
邮编：250000

山东立信会计师事务所
地址：山东省济南市经二路111号
电话：0531-81234567
传真：0531-81234568
邮编：250000

张明
身份证号：370101198001010001

执业证书编号：370101198001010001

山东立信会计师事务所
地址：山东省济南市经二路111号
电话：0531-81234567
传真：0531-81234568
邮编：250000