

审计报告

致同审字（2023）第 371A016925 号

青州市宏源国有资产经营有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了青州市宏源国有资产经营有限公司（以下简称“青州宏源”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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，公允反映了青州宏源 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司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，我们独立于青州宏源，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

青州宏源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，管理层负责评估青州宏源的持续经营能力，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青州宏源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青州宏源的财务报告过程。

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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对青州宏源的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青州宏源不能持续经营。



(5) 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。

(6) 就青州宏源中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇二三年四月二十七日

王宗佩
马克淑



合并及公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：青州市宏源国有资产经营有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	71,877,221.48	43,054,553.30	211,623,444.73	211,414,687.03
交易性金融资产		-	-	-	-
衍生金融资产					
应收票据		-	-	-	-
应收账款	五、2	1,123,027,441.48	1,123,027,441.48	856,811,670.57	856,811,670.57
应收款项融资		-	-		
预付款项	五、3	498,341,583.14	498,341,583.14	1,539,682,569.02	1,434,682,569.02
其他应收款	五、4	2,086,020,586.02	1,995,170,939.24	1,385,625,983.12	1,027,649,335.28
存货	五、5	8,866,692,803.85	8,866,692,803.85	8,951,003,835.85	8,951,003,835.85
合同资产	五、6	3,558,752,014.63	3,558,752,014.63	3,576,324,205.10	3,576,324,205.10
持有待售资产	五、7	73,708,333.68	73,708,333.68		
一年内到期的非流动资产		-	-		
其他流动资产		-	-		
流动资产合计		16,278,419,984.28	16,158,747,669.32	16,521,071,708.39	16,057,886,302.85
非流动资产：					
债权投资		-	-		
可供出售金融资产		-	-		
其他债权投资		-	-		
长期应收款	五、8	164,660,430.66	164,660,430.66	201,587,599.66	201,587,599.66
长期股权投资		-	-		51,000,000.00
其他权益工具投资		-	-		
其他非流动金融资产	五、9	6,670,000.00	6,670,000.00	6,670,000.00	6,670,000.00
投资性房地产		-	-		
固定资产	五、10	324,525,858.02	324,525,858.02	384,533,584.76	384,533,584.76
在建工程		-	-		
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、11	21,718,842.62	21,718,842.62	22,462,895.45	22,462,895.45
开发支出		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用		-	-		
递延所得税资产		-	-	-	-
其他非流动资产	五、12	332,784,443.00	332,784,443.00	323,035,443.00	323,035,443.00
非流动资产合计		850,359,574.30	850,359,574.30	938,289,522.87	989,289,522.87
资产总计		17,128,779,558.58	17,009,107,243.62	17,459,361,231.26	17,047,175,825.72

合并及公司资产负债表（续）

2022年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、13	116,890,000.00	-	199,100,000.00	
交易性金融负债		-	-	-	-
衍生金融负债		-	-	-	-
应付票据		-	-		
应付账款	五、14	222,361,037.06	222,361,037.06	220,958,771.34	220,958,771.34
预收款项		-	-		
合同负债		-	-		
应付职工薪酬		-	-	-	-
应交税费	五、15	261,693,183.31	261,693,183.31	229,842,261.90	229,842,261.90
其他应付款	五、16	1,456,041,000.83	1,454,792,967.95	1,110,647,530.32	1,110,647,530.32
其中：应付利息					
应付股利		-	-	-	-
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、17	279,540,000.00	280,768,032.88	522,280,000.00	492,260,000.00
其他流动负债		-	-		-
流动负债合计		2,336,525,221.20	2,219,615,221.20	2,282,828,563.56	2,053,708,563.56
非流动负债：					
长期借款	五、18	8,950,000.00	-	130,990,000.00	
应付债券	五、19	720,000,000.00	720,000,000.00	960,000,000.00	960,000,000.00
租赁负债					
长期应付款		-	-		
预计负债	五、20	37,325,000.00	37,325,000.00	33,500,000.00	33,500,000.00
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		766,275,000.00	757,325,000.00	1,124,490,000.00	993,500,000.00
负债合计		3,102,800,221.20	2,976,940,221.20	3,407,318,563.56	3,047,208,563.56
实收资本	五、21	118,000,000.00	118,000,000.00	118,000,000.00	118,000,000.00
资本公积	五、22	10,876,613,806.81	10,878,350,259.45	10,929,350,259.45	10,929,350,259.45
其他综合收益		-	-		
专项储备					
盈余公积	五、23	131,046,365.44	131,046,365.44	131,046,365.44	131,046,365.44
未分配利润	五、24	2,900,319,165.13	2,904,770,397.53	2,822,977,686.35	2,821,570,637.27
归属于母公司所有者权益合计		14,025,979,337.38	14,032,167,022.42	14,001,374,311.24	13,999,967,262.16
少数股东权益		-	-	50,668,356.46	
所有者权益合计		14,025,979,337.38	14,032,167,022.42	14,052,042,667.70	13,999,967,262.16
负债和所有者权益总计		17,128,779,558.58	17,009,107,243.62	17,459,361,231.26	17,047,175,825.72

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并及公司利润表

2022年度

编制单位：青州市宏源国有资产经营有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、24	1,107,943,762.82	1,107,943,762.82	1,279,061,526.39	1,279,061,526.39
减：营业成本	五、25	949,415,384.85	949,415,384.85	1,097,861,143.48	1,097,861,143.48
税金及附加	五、26	83,615,885.19	83,615,885.19	80,059,348.53	80,059,348.53
销售费用		-	-	-	-
管理费用		40,183,246.56	40,182,182.56	32,115,255.46	32,102,817.96
研发费用		-	-	-	-
财务费用	五、27	126,484,972.99	120,627,755.51	114,922,200.36	96,627,570.69
其中：利息费用		126,707,919.02	121,159,945.48	103,141,225.71	84,863,450.02
利息收入		2,072,147.03	1,568,572.46	10,845,463.63	10,836,006.70
加：其他收益	五、28	230,395,600.00	230,395,600.00	329,152,600.00	300,120,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	-	-	25,384,900.00	25,384,900.00
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）	五、30	-63,096,827.32	-63,096,827.32	-179,654,121.67	-179,589,824.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-	-	-20,000,000.00	-20,000,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32	1,798,512.87	1,798,512.87		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		77,341,578.78	83,199,860.26	108,986,956.89	98,325,720.85
加：营业外收入	五、33	-	-	34,299.39	34,299.39
减：营业外支出	五、34	100.00	100.00	3,000,000.00	3,000,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,341,478.78	83,199,760.26	106,021,256.28	95,360,020.24
减：所得税费用		-	-	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		77,341,478.78	83,199,760.26	106,021,256.28	95,360,020.24
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		77,341,478.78	83,199,760.26	106,021,256.28	95,360,020.24
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-	-
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		77,341,478.78	83,199,760.26	100,635,994.78	95,360,020.24
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-	5,385,261.50	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		77,341,478.78	83,199,760.26	106,021,256.28	95,360,020.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		77,341,478.78	83,199,760.26	100,635,994.78	95,360,020.24
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	5,385,261.50	-

公司法定代表人：

建秦
印晓
3707812005415

主管会计工作的公司负责人：

建秦
印晓
3707812005415

公司会计机构负责人：

禹王
印相



合并及公司现金流量表

2022年度

编制单位：青州市宏源国有资产经营有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：	五、35				
销售商品、提供劳务收到的现金		879,981,104.36	879,981,104.36	810,000,000.00	810,000,000.00
收到的税费返还		-	-		
收到其他与经营活动有关的现金		232,557,332.38	231,964,172.46	747,759,234.89	674,037,981.17
经营活动现金流入小计		1,112,538,436.74	1,111,945,276.82	1,557,759,234.89	1,484,037,981.17
购买商品、接受劳务支付的现金		11,662,193.25	11,662,193.25	238,993,848.14	238,993,848.14
支付给职工以及为职工支付的现金		1,033,120.00	1,033,120.00	1,040,859.85	1,040,859.85
支付的各项税费		86,622,974.84	86,622,974.84	76,838,787.03	76,838,787.03
支付其他与经营活动有关的现金		694,308,631.45	620,301,796.81	464,037,155.72	218,662,350.87
经营活动现金流出小计		793,626,919.54	719,620,084.90	780,910,650.74	535,535,845.89
经营活动产生的现金流量净额		318,911,517.20	392,325,191.92	776,848,584.15	948,502,135.28
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-	-	693,330,000.00	693,330,000.00
取得投资收益收到的现金		-	-		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-		
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	361,734,741.55	361,734,741.55
投资活动现金流入小计		-	-	1,055,064,741.55	1,055,064,741.55
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,452,549.17	34,452,549.17	9,100,000.00	9,100,000.00
投资支付的现金		-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
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		194,441.26	-		
投资活动现金流出小计		34,646,990.43	34,452,549.17	12,100,000.00	12,100,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-34,646,990.43	-34,452,549.17	1,042,964,741.55	1,042,964,741.55
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		116,900,000.00	-	208,100,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		239,893,937.98	239,893,937.98	280,000,000.00	280,000,000.00
筹资活动现金流入小计		356,793,937.98	239,893,937.98	488,100,000.00	280,000,000.00
偿还债务支付的现金		451,230,000.00	442,100,000.00	1,385,890,000.00	1,367,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,888,609.36	95,340,635.62	915,063,649.65	696,785,873.96
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-		
支付其他与筹资活动有关的现金		94,919,309.66	66,119,309.66	6,404,459.31	6,404,459.31
筹资活动现金流出小计		647,037,919.02	603,559,945.48	2,307,358,108.96	2,271,090,333.27
筹资活动产生的现金流量净额		-290,243,981.04	-363,666,007.50	-1,819,258,108.96	-1,991,090,333.27
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		-5,979,454.27	-5,793,364.75	555,216.74	376,543.56
加：期初现金及现金等价物余额		6,085,985.42	5,877,227.72	5,530,768.68	5,500,684.16
六、期末现金及现金等价物余额		106,531.15	83,862.97	6,085,985.42	5,877,227.72

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：青州市盛源国有资产经营有限公司

项 目	本期金额					
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	118,000,000.00	10,929,350,259.45	-	131,046,365.44	2,822,977,686.35	14,052,042,667.70
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	118,000,000.00	10,929,350,259.45	-	131,046,365.44	2,822,977,686.35	14,052,042,667.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-52,736,452.64	-	-	77,341,478.78	-26,003,330.32
（一）综合收益总额					77,341,478.78	77,341,478.78
（二）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
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. 提取盈余公积		-52,736,452.64				-52,736,452.64
2. 提取一般风险准备						
3. 对所有者的分配						
4. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本						
2. 盈余公积转增资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用（以负号填列）						
（六）其他						
四、本年年末余额	118,000,000.00	10,876,613,806.81	-	131,046,365.44	2,900,319,165.13	14,025,979,337.38

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





公司所有者权益变动表

项目	本期金额					所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	118,000,000.00	10,829,350,259.45	-	131,046,365.44	2,821,570,637.27	13,999,967,262.16
加：会计政策变更						-
前期差错更正						-
其他						-
二、本年年初余额	118,000,000.00	10,829,350,259.45	-	131,046,365.44	2,821,570,637.27	13,999,967,262.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-51,000,000.00	-	-	83,199,760.26	32,199,760.26
（一）综合收益总额	-	-	-	-	83,199,760.26	83,199,760.26
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-
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	-	-51,000,000.00	-	-	-	-51,000,000.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者权益的分配	-	-51,000,000.00	-	-	-	-51,000,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	118,000,000.00	10,878,350,259.45	-	131,046,365.44	2,904,770,397.53	14,032,167,022.42

编制单位：青州市宏源国有资产经营有限公司

单位：人民币元

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

王禹印

秦建晓

秦建晓



公司所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：青州市宏源国有资产经营有限公司

项 目	上期金额				
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	118,000,000.00	10,929,350,259.45	-	131,046,365.44	3,406,210,617.03
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年初余额	118,000,000.00	10,929,350,259.45	-	131,046,365.44	3,406,210,617.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					
（一）综合收益总额					-584,639,979.76
（二）所有者投入和减少资本					95,360,020.24
1. 所有者投入的资本					
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. 提取盈余公积					-680,000,000.00
2. 提取一般风险准备					
3. 对所有者权益的分配					
4. 其他					
（四）所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本					
2. 盈余公积转增资本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
（五）专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用（以负号填列）					
（六）其他					
四、本年年末余额	118,000,000.00	10,929,350,259.45	-	131,046,365.44	2,821,570,637.27
					13,999,967,262.16

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

青州市宏源国有资产经营有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于 2003 年 11 月 10 日经青州市人民政府以青政复字（2003）62 号文批准设立的有限责任公司，并于 2003 年 11 月 12 日取得青州市工商行政管理局核发的注册号为 370781018002282 号企业法人营业执照。公司注册资本人民币 11,800.00 万元，其中：青州市基础设施建设资金管理中心出资 10,600.00 万元，持股比例 89.83%；青州市土地整理储备中心出资 1,200.00 万元，持股比例 10.17%。

2009 年 7 月 7 日本公司股东会通过股权转让协议，青州市土地整理储备中心将其在本公司的股权 1,200.00 万元全部依法转让给青州市基础设施建设资金管理中心，2009 年 7 月 13 日工商变更为青州市基础设施建设资金管理中心出资 11,800.00 万元，持股比例 100.00%，2019 年 8 月 28 日，股东变更为青州市国有资产运营中心，持股比例 100.00%。

公司于 2015 年 11 月 12 日完成“三证合一”，取得青州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 913707817563628292 号的营业执照。

公司注册地址：青州市范公亭西路 1035 号；

法定代表人：秦晓建；

经营范围：城市基础设施建设投资、国有土地综合开发利用、市政府授权范围内的国有资产经营。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

2、合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 1 个，本年度的合并财务报表范围及其变化情况，详见本“附注六、合并范围的变动”、本“附注七、在其他主体中的权益披露”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益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。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保

持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- Y 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- Y 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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：

- Y 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- Y 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支

付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期末偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同

财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

✎ 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应收款项和债权投资；

✎ 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的客户合同资产；

✎ 租赁应收款；

Y 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

Y 应收票据组合 1：银行承兑汇票

Y 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

Y 应收账款组合 1: 地方政府等机关事业单位

Y 应收账款组合 2: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

Y 应收账款组合 3: 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

C、合同资产

Y 合同资产组合 1: 工程施工

Y 合同资产组合 2: 基础设施建设

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

Y 其他应收款组合 1: 地方政府等机关事业单位

Y 其他应收款组合 2: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款为应收融资租赁保证金。

对于应收融资租赁保证金，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。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金

融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- ✎ 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ✎ 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ✎ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ✎ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ✎ 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ✎ 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ✎ 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ✎ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ✎ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

10、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，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，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、开发成本、土地储备。

（2）存货发出的计价及摊销

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。开发成本的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用，库存商品的成本包括采购成本、运输成本和其他成本。土地存货、开发出成本、开发产品发出按个别计价法；库存商品领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为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。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计

算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

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

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

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

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、18。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准

备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率 %	年折旧率 %
房屋及建筑物	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	5-10	5	19-9.5
运输设备	5	5	19
电子设备及其他	5-10	5	19-9.5

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	年限平均法	
软件	10	年限平均法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产、商誉、存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

（除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。）

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入的确认原则

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点

确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、18）。本公司拥有的、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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

①基础设施建设项目

对于基础设施等建设项目，本公司接受委托方（青州市人民政府）的委托提供公共项目的代建服务，项目竣工结束后移交给委托方。收到政府出具的回购确认单，表明工程项目验收合格，根据回购单中载明的金额可以可靠的计量相关的已发生的成本，根据回购加成比例确认收入的实现。

对于其他基础设施建设类项目，本公司在建设期内按照履约进度确认收入。履约进度的确认采用投入法来确定。

②工程施工

于资产负债表日，履约进度能够可靠地估计的，本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。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。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况

处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

④销售商品

根据合同约定将产品交付给购货方并开具发票，购货方提取货物后，作为收入确认时点。

⑤土地转让收入

土地已过户转让并移交给客户，土地所有权上的风险报酬已转移，作为收入确认时点。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了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。

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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分

计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短

期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《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 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营

租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后回租

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

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

28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损

失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

29、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行

合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于亏损合同的判断”的规定，追溯调整 2022 年 1 月 1 日留存收益，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）重要会计估计变更

公司本年度无重要会计估计变更。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3%、9%、13%

青州市宏源国有资产经营有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	106,531.15	6,085,985.42
其他货币资金	71,770,690.33	205,537,459.31
数字货币		
合 计	71,877,221.48	211,623,444.73

注：其他货币资金中有 2,670,690.33 元因对外担保公司逾期处于冻结状态；40,300,000.00 元无受限银行定期存款；28,800,000.00 元定期存单银行借款质押。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,123,027,441.48	844,702,579.66
3 年以上	37,000,000.00	37,000,000.00
小 计	1,160,027,441.48	881,702,579.66
减：坏账准备	37,000,000.00	24,890,909.09
合 计	1,123,027,441.48	856,811,670.57

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率(%)	
政府机关事业单位	1,123,027,441.48	96.81			1,123,027,441.48
按组合计提坏账准备的 应收账款	37,000,000.00	3.19	37,000,000.00	100.00	
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,160,027,441.48	100.00	37,000,000.00		1,123,027,441.48

续

青州市宏源国有资产经营有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	账面价值
政府机关事业单位	844,702,579.66	95.80			844,702,579.66
按组合计提坏账准备的应收账款	37,000,000.00	4.20	24,890,909.09	67.27	12,109,090.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	881,702,579.66	100.00	24,890,909.09		856,811,670.57

A、政府机关事业单位计提坏账准备

名 称	期末余额			上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信	账面余额	坏账准备	预期信	
			用 损失率 (%)			用 损失率 (%)	
青州市 财政局	1,123,027,441.48			844,702,579.66			不 存 在 坏 账 风 险
合 计	1,123,027,441.48			844,702,579.66			

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
3 年以上	37,000,000.00	37,000,000.00	100.00	37,000,000.00	24,890,909.09	67.27
合 计	37,000,000.00	37,000,000.00	100.00	37,000,000.00	24,890,909.09	67.27

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	24,890,909.09
本期计提	12,109,090.91
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	37,000,000.00

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

青州市宏源国有资产经营有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	6,013,846.00	1.21	128,618,307.73	8.35
1 至 2 年	122,783,186.00	24.64	301,882,446.19	19.61
2 至 3 年	78,681,476.17	15.79	163,684,880.24	10.63
3 年以上	290,863,074.97	58.36	945,496,934.86	61.41
合 计	498,341,583.14	100.00	1,539,682,569.02	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 272,057,661.65 元，占预付款项期末余额合计数的比例 54.59%。

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	2,086,020,586.02	1,385,625,983.12
合 计	2,086,020,586.02	1,385,625,983.12

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,915,834,549.88	489,586,157.73
1 至 2 年	167,034,873.38	566,491,358.67
2 至 3 年	38,509,129.43	205,974,248.80
3 至 4 年	61,897,658.19	472,293,350.50
4 至 5 年	305,898,859.77	132,618,399.04
5 年以上	238,497,790.76	113,246,302.65
小 计	2,727,672,861.41	1,980,209,817.39
减：坏账准备	641,652,275.39	594,583,834.27
合 计	2,086,020,586.02	1,385,625,983.12

(2) 按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
代扣代缴款项	572,729.43	101,831.29	470,898.14	572,729.43	54,008.38	518,721.05
往来款	2,542,490,485.20	641,550,444.10	1,900,940,041.10	1,418,287,194.83	594,529,825.89	823,757,368.94
政府部门	184,609,646.78		184,609,646.78	561,349,893.13		561,349,893.13

青州市宏源国有资产经营有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	2,727,672,861.41	641,652,275.39	2,086,020,586.02	1,980,209,817.39	594,583,834.27	1,385,625,983.12
----	------------------	----------------	------------------	------------------	----------------	------------------

（3）坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
政府部门计提坏账准备	184,609,646.78			184,609,646.78	未来 12 个月预期信用损失
按组合计提坏账准备	1,715,000,279.68	3.48	59,682,009.72	1,655,318,269.96	未来 12 个月预期信用损失
合 计	1,899,609,926.46		59,682,009.72	1,839,927,916.74	

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
政府部门计提坏账准备					整个存续期预期信用损失
按组合计提坏账准备	436,408,643.62	43.61	190,315,974.34	246,092,669.28	整个存续期预期信用损失
合 计	436,408,643.62	43.61	190,315,974.34	246,092,669.28	

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价 值	理由
按单项计提坏账准备	391,654,291.33	100.00	391,654,291.33		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)
合 计	391,654,291.33	100.00	391,654,291.33		

上年年末，第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
政府部门计提坏账准备	561,349,893.13			561,349,893.13	未来 12 个月预期信用损失
按组合计提坏账准备	572,729.43	9.43	54,008.38	518,721.05	未来 12 个月预期信用损失
合 计	561,922,622.56	9.43	54,008.38	561,868,614.18	

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

青州市宏源国有资产经营有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,051,677,526.92	21.67	227,920,157.98	823,757,368.94	整个存续期预期信用损失
合 计	1,051,677,526.92	21.67	227,920,157.98	823,757,368.94	

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	366,609,667.91	100.00	366,609,667.91		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)
合 计	366,609,667.91	100.00	366,609,667.91		

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额				
期初余额				
在本期	54,008.38	227,920,157.98	366,609,667.91	594,583,834.27
--转入第 二阶段	-54,008.38	54,008.38		
--转入第 三阶段		-2,572,600.00	2,572,600.00	
--转回第 二阶段				
--转回第 一阶段				
本期计提	59,776,305.01	-35,085,592.02	22,472,023.42	47,162,736.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-94,295.29			
期末余额	59,682,009.72	190,315,974.34	391,654,291.33	641,652,275.39

（5）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本公司按欠款方归集的期末金额前五名的其他应收款汇总金额是 2,042,386,026.01 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 74.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 180,953,451.49 元。

青州市宏源国有资产经营有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、存货

存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
土地储备	8,866,692,803.85		8,866,692,803.85	8,951,003,835.85		8,951,003,835.85
合 计	8,866,692,803.85		8,866,692,803.85	8,951,003,835.85		8,951,003,835.85

6、合同资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海绵城市改造	1,965,394,079.76		1,965,394,079.76	1,769,481,893.09		1,769,481,893.09
道路管网改造	202,003,592.16		202,003,592.16	331,939,136.05		331,939,136.05
济青高铁项目				242,248,850.34		242,248,850.34
新城项目				222,648,006.00		222,648,006.00
产业园	198,422,261.75		198,422,261.75	191,468,246.40		191,468,246.40
云内动力项目	109,317,027.60		109,317,027.60	103,317,027.60		103,317,027.60
其他项目	1,083,615,053.36		1,083,615,053.36	715,221,045.62		715,221,045.62
合 计	3,558,752,014.63		3,558,752,014.63	3,576,324,205.10		3,576,324,205.10

7、持有待售资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
（一）持有待售非流动资产	73,708,333.68		73,708,333.68			
其中：固定资产	73,708,333.68		73,708,333.68			
无形资产						
合 计	73,708,333.68		73,708,333.68			X.XX

注：持有待售资产为拍卖固定资产六处房产，已拍卖成交，但未办理产权过户。

期末，持有待售资产的情况：

项 目	期末账面价值	期末公允价值
原巡警院房产	18,052,948.82	23,461,500.00
原信访局房产	6,217,331.91	10,874,400.00

青州市宏源公有资产经营有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末账面价值	期末公允价值
原贸易局院房产	12,197,911.57	15,058,000.00
原老干部局房产	12,182,522.77	22,912,000.00
原矿产办房产	8,579,712.72	21,077,400.00
原审计局房产	16,477,905.89	30,793,100.00
合 计	73,708,333.68	124,176,400.00

8、长期应收款

长期应收款按性质披露

项 目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
赛维电子	164,660,430.66	164,660,430.66	197,887,599.66	197,887,599.66
信托、融资租赁 保证金			3,700,000.00	3,700,000.00
合 计	164,660,430.66	164,660,430.66	201,587,599.66	201,587,599.66

9、其他非流动金融资产

种类	期末余额	上年年末余额
债务工具投资		
权益工具投资		
指定为以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	6,670,000.00	6,670,000.00
合 计	6,670,000.00	6,670,000.00

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	324,525,858.02	384,533,584.76
固定资产清理		
合 计	324,525,858.02	384,533,584.76

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额	472,828,009.88	11,458,723.85	199,600.00	60,200.00	484,546,533.73
2. 本期增加金额	35,447,438.13				35,447,438.13
（1）购置	35,447,438.13				35,447,438.13

青州市宏源国有资产经营有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额	93,337,036.13				93,337,036.13
（1）处置或报废	93,337,036.13				93,337,036.13
4. 期末余额	414,938,411.88	11,458,723.85	199,600.00	60,200.00	426,656,935.73
二、累计折旧					
1. 期初余额	88,880,350.73	10,885,788.00	189,620.00	57,190.24	100,012,948.97
2.本期增加金额	18,744,391.68				18,744,391.68
（1）计提	18,744,391.68				18,744,391.68
（2）其他增加					
3.本期减少金额	16,626,262.94				16,626,262.94
（1）处置或报废	16,626,262.94				16,626,262.94
4. 期末余额	90,998,479.47	10,885,788.00	189,620.00	57,190.24	102,131,077.71
三、减值准备					
1. 期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	323,939,932.41	572,935.85	9,980.00	3,009.76	324,525,858.02
2.期初账面价值	383,947,659.15	572,935.85	9,980.00	3,009.76	384,533,584.76

11、无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	管理软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	29,415,142.00		29,415,142.00
2.本期增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4. 期末余额	29,415,142.00		29,415,142.00
二、累计摊销			
1. 期初余额	6,952,246.55		6,952,246.55

青州市宏源国有资产经营有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额	744,052.83	744,052.83
(1) 计提	744,052.83	744,052.83
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	7,696,299.38	7,696,299.38
三、减值准备		
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	21,718,842.62	21,718,842.62
2.期初账面价值	22,462,895.45	22,462,895.45

12、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
产权未办理资产	223,635,443.00	223,635,443.00
自然资源使用权土地指标	109,149,000.00	99,400,000.00
合 计	332,784,443.00	323,035,443.00

注：产权未办理资产为公司债务方以其全部资产（房产、土地和设备等）抵顶债务形成，未办理产权过户手续，现资产状况处于整体拟出售阶段。

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款		9,100,000.00
质押借款	116,900,000.00	190,000,000.00
合 计	116,900,000.00	199,100,000.00

(2) 质押借款

贷款单位	借款金额	质押物
中国光大银行股份有限公司潍坊分行	91,000,000.00	青州市金通建设发展有限公司 9100 万定期存单
山东青州农村商业银行股份有限公司	25,900,000.00	2880 万定期存单
合 计	116,900,000.00	

青州市宏源国有资产经营有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
工程款	222,361,037.06	220,958,771.34
合 计	222,361,037.06	220,958,771.34

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
晖泽水务（青州）有限公司	37,035,391.54	款项未结算完成
临沂市北斗建设工程有限公司	35,140,000.00	款项未结算完成
青州益能电力工程有限公司	24,390,226.00	款项未结算完成
山东鑫海市政工程有限公司	14,229,042.00	款项未结算完成
青州市市政工程公司	10,623,760.00	款项未结算完成
合 计	121,418,419.54	

15、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	234,064,631.58	202,213,710.17
城市维护建设税	14,154,814.91	14,154,814.91
教育费附加	10,110,441.23	10,110,441.23
企业所得税	2,392,419.94	2,392,419.94
水利基金	970,875.65	970,875.65
合 计	261,693,183.31	229,842,261.90

16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	1,456,041,000.83	1,110,647,530.32
合 计	1,456,041,000.83	1,110,647,530.32

按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,456,041,000.83	1,110,647,530.32
合 计	1,456,041,000.83	1,110,647,530.32

17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	20,000.00	232,120,000.00

青州市宏源国有资产经营有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的应付债券	279,520,000.00	290,160,000.00
合 计	279,540,000.00	522,280,000.00

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	20,000.00	20,000.00
抵押借款		232,100,000.00
合 计	20,000.00	232,120,000.00

(2) 一年内到期的应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
19青州绿色债	279,520,000.00	290,160,000.00
合 计	279,540,000.00	290,160,000.00

18、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	8,970,000.00	8,990,000.00
抵押借款		354,120,000.00
小 计	8,970,000.00	363,110,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、16）	20,000.00	232,120,000.00
合 计	8,950,000.00	130,990,000.00

说明：897.00 万借款质押物为银通新农村建设 1000 万定期存单。

19、应付债券

(1) 应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
19 青州绿色债	999,520,000.00	1,250,160,000.00
小 计	999,520,000.00	1,250,160,000.00
减：一年内到期部分（附注五、16）	279,520,000.00	290,160,000.00
合 计	720,000,000.00	960,000,000.00

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	期限	发行金额	期初余额
19 青州绿色债	1,200,000,000.00	2019-06-17	8 年	1,200,000,000.00	1,250,160,000.00

青州市宏源国有资产经营有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债券名称	面值	发行日期	期限	发行金额	期初余额
小 计	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00	1,250,160,000.00
减：一年内到期部分年末余额（附注五、16）					290,160,000.00
合 计	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00	960,000,000.00

（续）

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	期末余额
19 青州绿色债		80,560,000.00		331,200,000.00	999,520,000.00
小 计		80,560,000.00		331,200,000.00	999,520,000.00
减：一年内到期部分年末余额（附注五、16）					279,520,000.00
合 计	—	—	—	—	720,000,000.00

说明：“19青州绿色债” 本期债券期限为8年期，在存续期内第 3、4、5、6、7、8年末分别按照债券发行总额的20%、20%、15%、15%、15%、15%的比例偿还债券本金。公司发行债券人民币12亿元。本期债券为固定利率债券，票面年利率为Shibor基准利率加上基本利差。Shibor基准利率为发行公告前5个工作日全国银行间同业拆借中心在上海银行间同业拆放利率网上公布的一年期Shibor利率的算数平均数。本期债券每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。

20、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
对外提供担保	37,325,000.00	33,500,000.00	对外担保诉讼
合 计	37,325,000.00	33,500,000.00	

22、实收资本

投资方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
青州市国有资产运营中心	118,000,000.00			118,000,000.00
合 计	118,000,000.00			118,000,000.00

22、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,406,194,570.90		52,736,452.64	4,353,458,118.26
其他资本公积	6,523,155,688.55			6,523,155,688.55

青州市宏源国有资产经营有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	10,929,350,259.45	52,736,452.64	10,876,613,806.81
-----	-------------------	---------------	-------------------

说明：本期减少为青州市国有资产运营中心将持有山东宏源尊悦农业科技发展有限公司 51%股权划转至青州市海青农业科技发展有限公司。

23、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	131,046,365.44			131,046,365.44
合 计	131,046,365.44			131,046,365.44

说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润 10%提取法定盈余公积。

24、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	2,822,977,686.35	3,402,341,691.57	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 期初未分配利润	2,822,977,686.35	3,402,341,691.57	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	77,341,478.78	100,635,994.78	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利		680,000,000.00	
期末未分配利润	2,900,319,165.13	2,822,977,686.35	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

25、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,106,081,361.09	949,415,384.85	1,279,061,526.39	1,097,861,143.48
其他业务	1,862,421.73			
合 计	1,107,943,782.82	949,415,384.85	1,279,061,526.39	1,097,861,143.48

主营业务收入、主营业务成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

青州市宏源国有资产经营有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

基础设施建设项目	1,106,081,361.09	949,415,384.85	1,279,061,526.39	1,097,861,143.48
合 计	1,106,081,361.09	949,415,384.85	1,279,061,526.39	1,097,861,143.48

26、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	115,979.66	2,686,029.21
教育费附加	82,842.62	1,918,592.29
房产税	7,837,440.22	3,212,978.16
土地使用税	72,219,103.47	72,219,103.47
印花税	2,513,684.70	22,645.40
土地增值税	845,994.52	
车船使用税	840.00	
合 计	83,615,885.19	80,059,348.53

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

27、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	126,707,919.02	235,063,649.65
减：利息资本化		131,922,423.94
利息费用	126,707,919.02	103,141,225.71
减：利息收入	2,161,732.38	10,845,463.63
承兑汇票贴息		
手续费及其他	1,938,786.35	22,626,438.28
合 计	126,484,972.99	114,922,200.36

28、其他收益

补助项目（产生其他 收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	230,395,600.00	329,152,600.00	与收益相关
合 计	230,395,600.00	329,152,600.00	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十、政府补助。

29、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

青州市宏源国有资产经营有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

权益法核算的长期股权投资收益	
处置长期股权投资产生的投资收益	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	25,384,900.00
合 计	25,384,900.00

30、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-12,109,090.91	-6,390,909.09
其他应收款坏账损失	-47,162,736.41	-139,763,212.58
财务担保合同坏账损失	-3,825,000.00	-33,500,000.00
合 计	-63,096,827.32	-179,654,121.67

31、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产减值损失		-20,000,000.00
合 计		-20,000,000.00

32、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	1,798,512.87	
合 计	1,798,512.87	

33、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助		
其他		34,299.39
合 计		34,299.39

34、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
公益性捐赠支出		3,000,000.00
其他	100.00	
合 计	100.00	3,000,000.00

35、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	77,341,478.78	106,021,256.28
加：资产减值准备		20,000,000.00
信用减值损失	63,096,827.32	179,654,121.67
固定资产折旧、投资性房地产折旧	18,744,391.68	18,586,454.41
无形资产摊销	744,052.83	1,092,052.83
长期待摊费用摊销		10,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,798,512.87	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	126,707,919.02	104,008,225.71
投资损失（收益以“-”号填列）		-25,384,900.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	84,311,032.00	850,093,683.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-422,839,392.62	-426,448,298.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	372,603,721.06	-60,774,012.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	318,911,517.20	776,848,584.15
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		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	106,531.15	6,085,985.42
减：现金的期初余额	6,085,985.42	5,530,768.68
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	-5,979,454.27	555,216.74

青州市宏源国有资产经营有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	106,531.15	6,085,985.42
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	106,531.15	6,085,985.42
可随时用于支付的数字货币		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	106,531.15	6,085,985.42
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		

36、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	28,800,000.00	4030 万定期存单 2880 万定期质押
货币资金	2,670,690.33	账户冻结
固定资产	62,970,076.94	对外抵押借款
土地使用权	947,913,087.00	应付债券
土地使用权	6,108,188,039.27	对外抵押
合 计	7,150,541,893.54	

六、合并范围的变动

本期合并范围内，减少子公司山东宏源尊悦农业科技发展有限公司。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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
				直接	间接	
青州市合源商贸有限公司	青州市	青州市	企业管理服务	100		设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

企业名称	注册地址	与本企业的关系	备注
青州市国有资产运营中心	青州市范公亭西路 1035 号	母公司	

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

九、或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供担保（单位:万元）：

被担保单位名称	担保事项	期 限	金 额（万 元）
青州市宏利水务有限公司	保证、抵押	2016.12.26-2026.12.05	603.52
	保证、抵押	2016.12.30-2026.12.05	12,071.42
	保证、抵押	2017.01.03-2026.12.05	3,017.84
	保证、抵押	2017.02.03-2026.12.05	1,207.10
	保证、抵押	2015.12.29-2035.12.29	500.00
青州市宏利水务有限公司	保证、抵押	2016.01.18-2035.12.13	59,500.00
	保证、抵押	2016.05.30-2035.12.13	50,000.00
	保证、抵押	2017.04.28-2035.12.13	5,000.00
青州市宏利水务有限公司	保证、抵押	2022.07.01-2025.07.01	13,750.00
青州市宏利水务有限公司	保证	2020.12.24-2025.12.23	12,000.00
	保证	2021.02.03-2025.12.23	11,808.00
青州市宏利水务有限公司	保证	2022.02.22-2023.02.22	8,000.00
青州市宏利水务有限公司	保证	2022.02.22-2023.02.14	10,000.00
青州市宏利水务有限公司	保证	2021.07.01-2024.06.30	10,455.92
青州市天虹路灯照明有限公司	抵押	2022.12.21-2024.12.20	3,817.00
青州市天源城乡建设发展有限公司	抵押	2019.03.29-2031.03.28	42,400.00
青州市天源城乡建设发展有限公司	抵押	2022.12.20-2031.12.19	10,000.00
青州市天源城乡建设发展有限公司	抵押	2022.01.06-2032.01.05	8,000.00
青州市瑞通投资发展有限公司	保证	2021.03.01-2023.02.21	3,997.00
	保证、抵押	2016.04.01-2024.03.29	7,713.00
	保证、抵押	2016.08.08-2024.03.29	4,627.00
青州市瑞通投资发展有限公司	保证、抵押	2017.03.01-2024.03.29	2,060.00
	保证	2017.01.24-2031.12.08	9,500.00
	保证	2017.02.03-2031.12.08	2,000.00
青州市瑞通投资发展有限公司	保证	2017.01.03-2028.12.20	17,400.00
青州市瑞通投资发展有限公司	保证	2019.12.26-2023.02.26	18,000.00
青州市瑞源公用事业投资发展有限公司	保证、质押	2019.08.29-2028.12.18	9,000.00
	保证、质押	2019.09.26-2028.12.18	6,000.00
青州市瑞源公用事业投资发展有限公司	保证	2020.12.31-2024.12.31	9,500.00
	保证	2021.01.04-2025.01.04	

青州市宏源国有资产经营有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

青州市瑞源公用事业投资发展有限公司	抵押	2022.11.08-2032.11.03	4,900.00
青州市瑞源公用事业投资发展有限公司	抵押	2022.08.30-2028.08.18	2,000.00
青州市瑞源公用事业投资发展有限公司	抵押	2022.06.29-2034.06.28	34,000.00
青州市瑞源公用事业投资发展有限公司	抵押	2022.01.05-2030.01.04	16,875.00
	保证	2017.04.01-2032.03.15	7,000.00
	保证	2017.06.14-2032.03.15	9,000.00
青州市金通建设发展有限公司	保证	2017.06.15-2032.03.15	10,000.00
	抵押	2016.08.31-2026.08.20	8,311.76
	保证	2017.01.19-2027.01.19	45,000.00
青州市银通新农村建设投资有限公司	连带责任 保证	2017.01.13-2025.04.20	16,200.00
青州市银通新农村建设投资有限公司	保证、抵押	2022.06.20-2024.06.19	7,684.60
山东宏源尊悦农业科技发展有限公司	保证、抵押	2020.01.06-2026.12.20	12,516.00
山东宏源尊悦农业科技发展有限公司	保证	2022.01.21-2023.01.21	3,600.00
青州市农文旅投资控股集团有限公司	保证	2020.01.07-2026.12.21	13,348.00
青州市古城保护修复工程项目有限公司	抵押	2016.07.22-2026.07.21	17,571.43
青州古城文化旅游发展有限公司	保证、抵押	2019.09.16-2029.08.09	55,000.00
青州古城文化旅游发展有限公司	保证、抵押	2019.08.13-2024.06.10	10,000.00
青州古城文化旅游发展有限公司	抵押	2015.07.29-2023.07.24	5,760.00
青州古城文化旅游发展有限公司	保证、抵押	2020.10.14-2023.10.11	7,200.00
青州古城文化旅游发展有限公司	保证	2022.08.18-2023.08.18	9,000.00
		2022.01.21-2023.01.21	15,000.00
青州古城文化旅游发展有限公司	保证、抵押	2022.11.22-2023.11.21	5,000.00
青州鸿达公路工程有限责任公司	抵押	2022.03.18-2023.03.16	5,000.00
青州鸿达公路工程有限责任公司	抵押	2022.08.25-2024.08.23	1,900.00
青州鸿达公路工程有限责任公司	抵押	2022.11.14-2023.06.09	18,000.00
青州鸿达公路工程有限责任公司	抵押	2022.09.06-2023.09.06	2,000.00
青州市中医院	保证、抵押	2022.03.09-2023.03.08	1,000.00
青州市中医院	保证、抵押	2022.03.09-2024.03.08	1,980.00
青州市中医院	保证	2022.03.07-2023.03.07	2,700.00
青州市中医院	抵押	2022.04.07-2024.04.03	1,998.00
青州市中医院	抵押	2022.09.19-2025.09.18	3,500.00
青州市人民医院	保证	2018.05.07-2023.05.07	298.15
青州市人民医院	保证	2022.09.19-2023.09.19	11,500.00
潍坊市益都中心医院	保证	2020.12.21-2023.12.20	6,972.00
潍坊市益都中心医院	保证	2020.12.31-2023.12.19	1,092.00
潍坊市益都中心医院	保证	2021.01.18-2023.12.19	2,988.00
潍坊市益都中心医院	保证	2021.06.30-2024.06.29	7,976.00
潍坊市益都中心医院	保证	2021.02.08-2024.02.06	6,600.00
潍坊市益都中心医院	保证	2021.04.26-2024.04.24	2,270.00

青州市宏源国有资产经营有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

潍坊市益都中心医院	保证	2022.01.20-2025.01.16	3,400.00
		2022.02.15-2025.02.10	6,400.00
山东青齐古韵投资有限公司	保证	2018.06.29-2027.12.18	8,250.00
	保证	2018.06.28-2027.12.18	2,750.00
青州智元建设项目管理有限公司	保证	2020.01.02-2028.01.01	18,000.00
青州市城市建设投资开发有限公司	保证	2020.03.27-2025.03.21	36,200.00
青州市城市建设投资开发有限公司	抵押	2022.06.25-2028.06.24	4,816.28
		2021.07.26-2023.07.26	8,860.00
青州市城投生态环境工程有限公司	保证	2021.07.20-2023.07.20	4,930.00
		2021.03.31-2023.03.31	9,320.00
		2021.11.25-2024.11.20	2,925.00
青州市城投生态环境工程有限公司	保证	2022.01.19-2025.01.19	2,962.50
		2022.03.30-2025.03.20	987.50
		2022.03.04-2025.03.04	987.50
青州市云门旅游置业发展有限公司	抵押	2019.03.22-2033.03.19	24,800.00
		2019.03.28-2033.03.19	
青州市云门旅游置业发展有限公司	保证	2018.05.30-2023.05.30	2,865.03
青州市云门旅游置业发展有限公司	保证	2018.04.25-2023.04.25	3,779.63
青州广播影视传媒集团股份有限公司	保证	2019.06.28-2024.06.25	3,633.63
青州广播影视传媒集团股份有限公司	抵押	2022.09.22-2023.09.21	700.00
青州市融媒体中心	保证	2021.05.27-2024.05.25	1,057.45
青州博睿畅顺市政工程项目有限公司	抵押	2019.04.29-2028.11.21	10,200.00
青州市档案馆项目建设有限公司	抵押	2019.06.24-2029.06.19	14,000.00
潍坊峡山绿色科技发展集团有限公司	保证	2021.02.26-2023.06.16	15,020.00
山东欧泰隆重工有限公司	保证	2021.05.31-2022.05.25	900.00
山东欧泰隆重工有限公司	保证	2021.05.31-2022.05.26	900.00
青州市发展投资控股集团有限公司	抵押	2020.06.10-2028.11.01	9,332.00
青州市发展投资控股集团有限公司	抵押	2022.06.21-2029.06.20	8,080.00
青州市发展投资控股集团有限公司	抵押	2022.04.20-2030.04.19	23,437.50
青州市发展投资控股集团有限公司	抵押	2022.08.16-2031.08.15	26,000.00
青州市红景园林工程有限公司	保证	2022.04.22-2023.04.19	500.00
青州市园林工程有限公司	保证	2022.04.18-2023.04.12	500.00
青州市亚泰农业科技有限公司	抵押	2022.03.25-2023.03.24	1,000.00
山东青州云门酒业（集团）有限公司	保证	2022.03.28-2023.03.27	700.00
青州市云门庄园葡萄酒业有限公司	保证	2022.09.08-2023.09.07	2,299.00
青州市云门山投资集团有限公司	保证	2022.09.29-2023.09.19	5,000.00
山东桥山建设工程有限公司	抵押	2022.03.04-2023.03.03	3,000.00
山东桥山建设工程有限公司	抵押、保证	2021.04.09-2023.04.07	3,420.00
山东桥山建设工程有限公司	保证	2022.03.31-2023.03.31	1,000.00
山东桥山建设工程有限公司	保证、抵押	2022.06.17-2023.06.16	2,900.00

青州市宏源国有资产经营有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

青州市博奥炭黑有限责任公司	保证	2022.08.16-2024.08.15	1,300.00
山东鼎诺工程有限公司	抵押	2022.01.19-2024.03.21	3,845.00
山东鼎诺工程有限公司	保证	2022.08.26-2023.08.23	3,000.00
山东鼎诺工程有限公司	保证	2022.04.21-2023.04.21	1,000.00
青州市世安市政建设养护有限公司	保证	2022.09.02-2023.09.01	3,000.00
青州市世安市政建设养护有限公司	抵押	2022.05.18-2023.05.17	4,555.73
青州市世安市政建设养护有限公司	保证	2022.03.31-2023.03.31	900.00
山东威利盛环保科技有限公司	保证	2022.12.13-2023.12.12	2,000.00
山东省青州第三中学	保证	2022.12.16-2023.06.14	4,700.00
青州市滕达建筑装饰工程有限公司	保证、抵押	2022.01.21-2023.01.20	750.00
青州市黑虎山建设有限公司	保证	2022.03.10-2023.03.10	800.00
青州市黑虎山建设有限公司	抵押	2022.11.01-2023.10.31	3,900.00
潍坊润青水利工程有限公司	保证	2022.03.10-2023.03.10	700.00
潍坊润青水利工程有限公司	抵押	2022.09.22-2023.09.21	700.00
青州水建工程建设有限公司	保证	2022.10.17-2023.10.17	7,800.00
青州水建工程建设有限公司	抵押	2021.12.03-2023.12.05	3,500.00
青州水建工程建设有限公司	抵押	2022.08.12-2024.08.09	4,900.00
青州水建工程建设有限公司	保证、抵押	2022.12.08-2023.12.08	14,000.00
青州中瑞德工业科技有限公司	保证	2022.03.25-2023.03.25	1,000.00
青州市通达路桥养护工程有限公司	保证	2022.04.21-2023.04.21	1,000.00
青州市通达路桥养护工程有限公司	抵押	2022.03.18-2023.03.15	950.00
青州市宏基液压件有限公司	保证、抵押	2022.04.28-2023.04.28	1,000.00
青州市宏基液压件有限公司	抵押	2022.04.25-2023.04.24	980.00
山东广驰建设工程有限公司	保证	2022.09.30-2023.09.29	10,000.00
青州凯程公共交通股份有限公司	抵押	2022.01.10-2023.01.09	490.00
青州凯程公共交通股份有限公司	保证	2022.11.17-2023.01.17	1,000.00
青州凯程公共交通股份有限公司	抵押	2022.12.09-2023.12.07	2,290.00
青州市圣洁环保设备科技有限该公司	抵押	2022.12.08-2023.12.07	1,500.00
青州市泰丰供热有限公司	抵押	2022.11.08-2023.11.08	800.00
青州国有投资集团兴城控股有限公司	抵押	2022.07.08-2023.07.08	17,000.00
山东恒达市政园林工程有限公司	保证、抵押	2022.09.27-2023.09.26	3,000.00
山东恒达市政园林工程有限公司	抵押	2022.03.28-2023.03.23	760.00
山东汇强重工科技有限公司	保证、抵押	2022.04.19-2023.04.19	3,000.00
青州市安世通建筑工程有限公司	保证、抵押	2022.04.22-2023.04.22	890.00
山东登诺市政工程有限公司	保证、抵押	2022.04.18-2023.04.17	975.00
山东多路驰橡胶股份有限公司	保证、抵押	2022.09.06-2023.09.05	7,845.00
青州市鑫泉热力有限公司	保证	2022.12.19-2023.12.19	1,000.00
青州盐业有限公司	抵押	2022.05.27-2023.05.29	1,050.91
青州市拓益商贸有限公司	抵押	2022.03.18-2023.03.15	375.00
青州市恒信基础工程有限公司	抵押	2022.03.22-2023.03.21	1,000.00

青州市宏源国有资产经营有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

山东贝隆杜仲生物工程有限公司	抵押	2022.03.29-2023.03.21	990.00
潍坊互生新材料科技有限公司	抵押	2022.07.11-2023.07.10	900.00
山东华邦建设集团有限公司	抵押	2021.07.23-2023.09.21	6,680.00
青州市泰丰供热有限公司	抵押	2022.11.08-2023.11.07	800.00
晖泽水务（青州）有限公司	抵押	2022.02.21-2024.02.20	1,981.00
青州浩中市政工程有限公司	抵押	2022.06.30-2024.06.21	940.00
青州环卫集团有限公司	抵押	2022.10.28-2027.10.27	20,000.00
青海青自然资源资产运营有限公司	抵押	2022.11.07-2029.11.06	35,000.00
山东省宏源花卉有限公司	抵押	2022.07.07-2034.07.05	20,002.00
合 计			1,227,031.40

十、其他重要事项

政府补助：采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
财政扶持补助	230,395,600.00	389,060,700.00	其他收益	与收益相关
合 计	230,395,600.00	389,060,700.00		

注：青州市财政局青财指字【2022】83号文件拨付青州市宏源国有资产经营有限公司 2022 年度补贴收入 230,395,600.00 元。

十一、资产负债表日后事项

截至董事会批准报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,123,027,441.48	844,702,579.66
3 年以上	37,000,000.00	37,000,000.00
小 计	1,160,027,441.48	881,702,579.66
减：坏账准备	37,000,000.00	24,890,909.09
合 计	1,123,027,441.48	856,811,670.57

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

青州市宏源国有资产经营有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
政府机关事业单位	1,123,027,441.48	96.81		1,123,027,441.48
按组合计提坏账准备	37,000,000.00	3.19	37,000,000.00	100.00
合 计	1,160,027,441.48	100.00	37,000,000.00	1,123,027,441.48

续

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
政府机关事业单位	844,702,579.66	95.80			844,702,579.66
按组合计提坏账准备	37,000,000.00	4.20	24,890,909.09	67.27	12,109,090.91
合 计	881,702,579.66	100.00	24,890,909.09		856,811,670.57

A、政府机关事业单位计提坏账准备

名 称	期末余额			期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期 用 损失 率(%)	
青州市 财政局	1,123,027,441.48			844,702,579.66			不存在坏 账风险
合 计	1,123,027,441.48			844,702,579.66			

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
3 年以上	37,000,000.00	37,000,000.00	100.00	37,000,000.00	24,890,909.09	67.27
合 计	37,000,000.00	37,000,000.00	100.00	37,000,000.00	24,890,909.09	67.27

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	24,890,909.09
本期计提	12,109,090.91
本期收回或转回	
本期核销	

青州市宏源国有资产经营有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	坏账准备金额
期末余额	37,000,000.00

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,995,170,939.24	1,027,649,335.28
合 计	1,995,170,939.24	1,027,649,335.28

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,824,984,903.10	486,083,477.73
1 至 2 年	167,034,873.38	211,923,095.54
2 至 3 年	38,509,129.43	205,974,248.80
3 至 4 年	61,897,658.19	472,293,350.50
4 至 5 年	305,898,859.77	132,618,399.04
5 年以上	238,497,790.76	113,246,302.65
小 计	2,636,823,214.63	1,622,138,874.26
减：坏账准备	641,652,275.39	594,489,538.98
合 计	1,995,170,939.24	1,027,649,335.28

（2）按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
代收代付款项	572,729.43	101,831.29	470,898.14	572,729.43	54,008.38	518,721.05
往来款	2,542,490,485.20	641,550,444.10	1,900,940,041.10	1,417,287,244.83	594,435,530.6	822,851,714.23
关联方组合	93,760,000.00		93,760,000.00	204,278,900.00		204,278,900.00
合 计	2,636,823,214.63	641,652,275.39	1,995,170,939.24	1,622,138,874.26	594,489,538.98	1,027,649,335.28

（3）坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,715,000,279.68	3.48	59,682,009.72	1,655,318,269.96	未来 12 个月预期信用损失

青州市宏源国有资产经营有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方计提坏账准备	93,760,000.00		93,760,000.00	未来 12 个月预期信用损失
合 计	1,808,760,279.68	59,682,009.72	1,749,078,269.96	

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	436,408,643.62	43.61	190,315,974.34	246,092,669.28	整个存续期预期信用损失
合 计	436,408,643.62	43.61	190,315,974.34	246,092,669.28	

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	391,654,291.33	100.00	391,654,291.33		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)
合 计	391,654,291.33	100.00	391,654,291.33		

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	572,729.43	9.43	54,008.38	518,721.05	未来 12 个月预期信用损失
关联方计提坏账准备	204,278,900.00			204,278,900.00	未来 12 个月预期信用损失
合 计	204,851,629.43		54,008.38	204,797,621.05	

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,050,677,576.92	21.68	227,825,862.69	822,851,714.23	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)
合 计	1,050,677,576.92	21.68	227,825,862.69	822,851,714.23	

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由

青州市宏源国有资产经营有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备	366,609,667.91	100.00	366,609,667.91	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)
合 计	366,609,667.91	100.00	366,609,667.91	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	54,008.38	227,825,862.69	366,609,667.91	594,489,538.98
期初余额在本期	-54,008.38	54,008.38		
--转入第二阶段		-2,572,600.00	2,572,600.00	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	59,682,009.72	-34,991,296.73	22,472,023.42	47,162,736.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	59,682,009.72	190,315,974.34	391,654,291.33	641,652,275.39

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本公司按欠款方归集的期末金额前五名的其他应收款汇总金额是 1,951,536,379.23 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 74.01%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 180,953,451.49 元。

3、长期股权投资

项 目	期末余额		上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
对子公司投资				51,000,000.00	51,000,000.00
合 计				51,000,000.00	51,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值	减值准备期末余
山东宏源尊悦农业科技发展有限公司	51,000,000.00		51,000,000.00			

青州市宏源国有资产经营有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	51,000,000.00	51,000,000.00
-----	---------------	---------------

说明：本期减少为青州市国有资产监督管理局将持有山东宏源尊悦农业科技发展有限公司 51%股权划转至青州市海青农业科技发展有限公司。

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,106,081,361.09	949,415,384.85	1,279,061,526.39	1,097,861,143.48
其他业务	1,862,421.73			
合 计	1,107,943,782.82	949,415,384.85	1,279,061,526.39	1,097,861,143.48

主营业务收入、主营业务成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
基础设施建设 项目	1,106,081,361.09	949,415,384.85	1,279,061,526.39	1,097,861,143.48
合 计	1,106,081,361.09	949,415,384.85	1,279,061,526.39	1,097,861,143.48

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		25,384,900.00
合 计		25,384,900.00

青州市宏源国有资产经营有限公司

2023 年 4 月 27 日



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本)



名称 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李惠琦

经营范围

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；企业破产清算业务，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2022年03月10日

<https://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

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

会计师事务所
执业证书



名称：北京兴源会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：曹惠琦
主任会计师：
经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010156
批准执业文号：京财会许可[2011]0130号
批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：北京市财政局



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 5月 8日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 6月 28日
/y /m /d

11

姓名 Full name	王宗佩
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1969-09-30
工作单位 Working unit	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No.	37010319690930351X



证书编号:
No. of Certificate

110001590123

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2007年 10月 11日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018年

注册会计师

年检合格专用章

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



2015年 3月 13日

年 月 日
/y /m /d

5

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

瑞华(青岛分所)



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

2020年 12月 11日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

致用(济南分所)



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

2020年 12月 11日
/y /m /d

12

姓名 Full name	性别 Sex	出生日期 Date of birth	工作单位 Working unit	身份证号码 Identity card No.
马克源	女	1988-12-27	中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所	371122198812275427



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2019年

注册会计师

年检合格专用章

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年 3月 13日
/y /m /d

证书编号: 110101310143
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年 08月 22日
Date of Issuance /y /m /d

4

6