



高新公用

NEEQ : 873133

济宁高新公用事业发展股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人周旋、主管会计工作负责人周旋及会计机构负责人（会计主管人员）王琦保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动及股东情况	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节	财务会计报告	26
附件 I	会计信息调整及差异情况	114
附件 II	融资情况	114

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、高新公用	指	济宁高新公用事业发展股份有限公司
新高建设	指	济宁新高工业园区开发建设有限公司，系公司控股股东
新城自来水	指	济宁新城自来水有限公司
高新控股	指	济宁高新控股集团有限公司
电力公司	指	济宁高新公用事业电力有限公司
股东大会	指	济宁高新公用事业发展股份有限公司股东大会
董事会	指	济宁高新公用事业发展股份有限公司董事会
监事会	指	济宁高新公用事业发展股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、章程	指	《济宁高新公用事业发展股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书
主办券商	指	海通证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	济宁高新公用事业发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Jining high tech public utility development co.LTD -		
法定代表人	周旋	成立时间	2006年4月29日
控股股东	控股股东为（济宁高新工业园区开发建设有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（济宁高新区国有资本管理办公室），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	D 电力、热力、燃气及水生产和供应-44 电力、热力生产和供应业-443 热力生产和供应-4430 热力生产和供应		
主要产品与服务项目	从事蒸汽销售、供热经营；工程建设；建设工程设计；电力设施承装、承修、承试；供电业务；电力设施器材销售；建筑材料销售；保温材料销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	高新公用	证券代码	873133
挂牌时间	2019年1月9日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	39,500,000
主办券商（报告期内）	海通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 888 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李天畅	联系地址	济宁市高新区同济路
电话	0537-3255326	电子邮箱	Jngxgy@sina.com
传真	0537-2088587		
公司办公地址	济宁市高新区同济路	邮政编码	272100
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370800788488258T		
注册地址	山东省济宁市高新区同济路中段（市政园林处院内）		
注册资本（元）	39,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

公司主要经营业务为蒸汽销售、供热经营，为济宁高新技术产业开发区的企业、居民提供蒸汽、供热服务。报告期内，公司的主要收入来源是蒸汽销售、居民供暖销售及管网配套费。公司的蒸汽及居民供暖销售收入 18462.73 万元占营业收入 70.12%。

1、经营模式

公司主要业务为城市集中供热（蒸汽销售，热力管网营运及配套服务），业务流程包括采购流程、施工阶段及销售流程三部分。首先，自有的蒸汽管道向供应商济宁华源热电采购蒸汽，其次，原有客户通过原有管道进行蒸汽输送，新管道则由公司将管网建设工程委托子公司进行施工，并完成交付使用，最终，将蒸汽热力供应到终端客户。

2、销售模式

公司的客户群体主要分为两类，一类是居民用户，公司主要为其提供生活用气，保障居民温暖过冬；另一类是区内支柱企业，公司主要为其提供生产经营用蒸汽，保障区内企业平稳运行，包括生物医药、纺织、智能制造、工程机械等支柱领域客户。居民用热价格实行政府定价；企事业单位用热价格实行政府指导价。单位和个人要求供热的，应在每年的 9 月 15 日前向所在区域供热企业提出用热申请，并提交相关资料。供热、用热双方应当依法签订供用热合同。供热主管部门负责建立供热管理制度和约束机制，进行供热服务质量监督管理。

3、采购模式

公司作为一家热力销售公司，主要采购商品为蒸汽。目前，公司主要是向济宁华源热电采购蒸汽。公司已与上述单位建立起长期、稳定的合作关系，公司拥有稳定的热力资源。公司在热力管网工程建设中也涉及少部分工程物资的采购，工程建设主要材料及物资根据施工设计图及工程实际建设情况确定所需数量，备品备件根据性质确定实际用量及库存数量后进行采购。

4、商业模式

公司及子公司拥有济宁高新区供热经营许可资质，以多年来积累的蒸汽相关输送技术、运营控制能力，为济宁高新区的企业和居民提供供热服务，从而获得销售收入和利润。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化；

报告期后至披露日，公司的商业模式亦无重大变化。

（二） 行业情况

热力生产和供应行业指的是利用煤炭、油、燃气等能源，通过锅炉等装置生产蒸汽和热水，或外购蒸汽、热水进行供应销售、供热设施的维护和管理的活动。热力生产和供应行业的产品主要包括蒸汽和热水，业务包括蒸汽和热水的供应销售和供热设施的维护和管理。

在全球范围推动绿色低碳经济的大趋势下，2020 年我国正式提出“碳达峰、碳中和”的战略目标，着力构建清洁低碳、安全高效的能源体系。2021 年 7 月，国家发展改革委发布“十四五”循环经济发展规划（发改环资〔2021〕969 号）”，发展循环经济是我国经济社会发展的一项重大战略。实现绿色低碳循环发展，积极推广集中供气供热。积极利用余热余压资源，推行热电联产、分布式能源及光伏储能一体化系统应用。目前公司正积极开展节能减排工作，通过公司控股子公司山东赛达智慧科技有限公司生产智能调节阀门，为供热行业节能降耗的同时达到精准供热的目的，提升居民的幸福指数，保证居民温暖过冬。

公司的客户群体主要分为两类，一类是居民用户，公司主要为其提供生活用气，保障居民温暖过冬；另一类是区内支柱企业，公司主要为其提供生产经营用蒸汽，保障区内企业平稳运行，包括生物医药、纺织、智能制造、工程机械等支柱领域客户。公司按照批准的供热范围向周边企业提供蒸汽供热。随着区域内园区新项目建设及产能扩建提升，未来园区企业蒸汽需求量预计将保持稳定增长。

在居民供热方面，我国原划定以“秦岭-淮河”作为供暖分界线，随着城镇化率的提升，新型城区面积不断扩大，北方供暖面积持续增加；同时，随着居民生活水平的提升，南方供暖市场逐步放开，为供热行业提供新兴增长点。受上述各类因素推动，我国供热行业持续稳定发展。未来，伴随我国“碳达峰”和“碳中和”目标的设立和推进，对供热行业在绿色低碳、节能环保和智慧供热方面提出了更高的要求。2020 年 7 月，中共中央政治局召开会议，提出“要以新型城镇化带动投资和消费需求，推动城市群、都市圈一体化发展体制机制创新”；2020 年 8 月，《中国农村发展报告 2020》中指出，预计到 2025 年，中国城镇化率将达到 65.5%。伴随着我国国民经济发展和城镇化率提升，供热面积和供热量稳定增长。受益于环境保护和节能技术进步等因素，供热行业正处于快速变革阶段，环保低碳及节能减排技术、智慧供热、精细化运营的管理理念、清洁零碳能源的推广与普及将不断推进行业发展。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2020 年 12 月获得由山东省科学技术厅、山东省财政厅及国家税务总局山东省税务局联合颁发的“国家级高新技术企业”认定证书，认定期限三年。国家级高新技术企业的认定表明公司这些年的研发投入、成果转化成绩给予了肯定，为公司今后在现代化、智慧化发展道路奠定了基础。根据 2023 年 5 月 10 日山东省工业和信息化厅官网发布的《山东省工业和信息化厅关于公布 2023 年度专精特新中小企业的通知》，公司被认定为山东省 2023 年度专精特新中小企业，有效期至 2026 年 12 月 31 日。未来公司将继续聚焦主业、强化创新，努力提升自身实力和核心竞争力。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	263,284,791.22	232,729,474.31	13.13%
毛利率%	15.45%	10.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,922,419.26	5,621,943.07	5.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,666,176.68	5,056,198.23	12.06%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.57%	3.68%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.46%	3.33%	-
基本每股收益	0.15	0.19	-21.05%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	818,855,490.48	876,098,687.56	-6.53%
负债总计	554,792,654.19	622,803,623.45	-10.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	233,906,988.33	227,159,129.12	2.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.92	5.75	2.96%
资产负债率%（母公司）	70.13%	73.13%	-
资产负债率%（合并）	67.75%	71.09%	-
流动比率	0.68	0.74	-
利息保障倍数	6.10	8.54	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	-35,583,578.95	-67,601,955.93	-47.36%
应收账款周转率	2.37	1.89	-
存货周转率	1.64	1.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.53%	0.13%	-
营业收入增长率%	13.13%	36.73%	-
净利润增长率%	19.24%	27.60%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	45,589,619.08	5.57%	107,052,702.76	12.22%	-57.41%
应收票据	-		-	-	-
应收账款	112,375,745.48	13.72%	109,708,509.17	0.13%	2.43%
应收款项融资	-	-	200,000.00	0.02%	-100%
预付款项	4,670,525.66	0.57%	9,070,603.36	1.04%	-48.51%
其他应收款	1,039,139.61	0.13%	1,151,495.09	0.13%	-9.76%
存货	130,187,936.39	15.90%	141,992,360.98	16.21%	-8.31%
其他流动资产	13,983,265.01	1.71%	9,616,716.29	1.10%	45.41%
长期股权投资	2,662,588.73	0.33%	3,050,168.40	0.35%	-12.71%
其他非流动金融资产	20,000.00	0.00%	20,000.00	0.00%	-
固定资产	391,615,081.35	47.82%	255,352,722.21	29.15%	53.36%
在建工程	91,312,856.35	11.15%	74,945,505.62	8.55%	21.84%
无形资产	6,052,726.85	0.74%	6,086,681.33	0.69%	-0.56%
长期待摊费用	1,157,268.96	0.14%	2,258,124.79	0.26%	-48.75%
递延所得税资产	10,382,737.01	1.27%	9,770,298.75	1.12%	6.27%
其他非流动资产	7,806,000.00	0.95%	145,822,798.81	16.64%	-94.65%
短期借款	90,000,000.00	10.99%	80,000,000.00	9.13%	12.50%
应付账款	79,524,485.01	9.71%	102,538,596.68	11.70%	-22.44%
合同负债	165,901,216.32	20.26%	199,110,712.64	22.73%	-16.68%
应付职工薪酬	133,132.65	0.02%	297,518.98	0.03%	-55.25%
应交税费	9,962,745.44	1.22%	19,501,881.78	2.23%	-48.91%
其他应付款	88,419,012.65	10.80%	83,121,298.50	9.49%	6.37%
其他流动负债	16,826,894.07	2.05%	12,060,881.97	1.38%	39.52%
递延收益	103,851,451.88	12.68%	109,579,972.41	12.51%	-5.23%
递延所得税负债	173,716.17	0.02%	194,745.21	0.02%	-10.80%

项目重大变动原因：

1、本期期末货币资金4558.96万元，较上年期末下降了57.41%，主要原因是银行承兑汇票保证金到期所致。

2、本期期末预付款项467.05万元，较上年期末下降了48.51%，主要原因是预付蒸汽费结转成本所致。

3、本期期末其他流动资产1398.33万元，较上年期末增长了45.41%，主要是增值税留抵扣税增加所致。

4、本期期末固定资产39161.51万元，较上年期末增长了53.36%，主要原因是本期新增管廊资产所致。其主要构成是房屋建筑物17610.07万元，机器设备21058.77万元，运输工具101.86元，电子设备390.80万元。

5、本期期末其他非流动资产780.60万元，较上年期末下降了94.65%，主要原因是购置的管廊资产转固定资产所致。

6、本期期末应付职工薪酬13.31万元，较上年期末降低了55.25%，主要原因是按时兑现薪酬。

7、本期期末应交税费996.27万元，较上年期末降低了48.91%，主要原因是增值税减少所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	263,284,791.22	-	232,729,474.31	-	13.13%
营业成本	222,616,522.57	84.55%	208,146,943.62	89.44%	6.95%
毛利率	15.45%	-	10.56%	-	-
税金及附加	1,162,272.58	0.44%	811,784.41	0.35%	43.18%
销售费用	-	-	84,465.65	0.04%	-
管理费用	7,459,138.87	2.83%	6,843,350.24	2.94%	9.00%
研发费用	7,233,612.69	2.75%	4,372,657.72	1.88%	65.43%
财务费用	1,784,913.25	0.68%	1,380,253.56	0.59%	29.32%
其他收益	264,702.07	0.10%	1,354,882.15	0.58%	-80.46%
投资收益	-387,579.67	-0.15%	-146,112.53	-0.06%	165.26%
信用减值损失	-12,700,290.94	-4.82%	-3,300,621.42	-1.42%	-
营业利润	10,205,162.72	3.88%	8,998,167.31	3.87%	13.41%
营业外收入	80,425.55	0.03%	84,107.85	0.04%	-4.38%
营业外支出	5,414.03	0.00%	393,016.43	0.17%	-98.62%
净利润	5,842,804.90	2.22%	4,899,932.53	2.11%	19.24%

项目重大变动原因：

1、营业收入、营业成本：报告期内公司实现营业收入26328.48万元，较上年同期增长了13.13%；营业成本22261.65万元，较上年同期增长了6.95%，营业收入增长主要原因系本期蒸汽销售单价上涨所致，营业成本增长主要原因系购买的蒸汽单价上涨所致。

2、税金及附加：报告期内税金及附加116.23万元，较上年同期增长了43.18%，主要原因是收入增加缴纳税金增加所致。

3、研发费用：报告期内研发费用723.36万元，较上年同期增长了65.43%，主要原因是实验材料与检验费增加所致。

4、财务费用：报告期内财务费用178.49万元，较上年同期增长了29.32%，主要原因是新增贷款利息支出增加所致。

5、其他收益：报告期内其他收益26.47万元，较上年同期降低了80.46%，主要原因是政府补助减少所致。

6、投资收益：报告期内投资收益-38.76万元，较上年同期增长了165.26%，主要是公司投资的济南开源热力有限公司按照权益法确认的投资收益。

7、营业外支出：报告期内营业外支出0.54万元，较上年同期降低了98.62%，主要原因是非流动资产报废损失减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	263,284,791.22	232,729,474.31	13.13%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	222,616,522.57	208,146,943.62	6.95%
其他业务成本	-	-	

按产品分类分析：

适用 不适用

按区域分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
山东省济	263,284,791.22	222,616,522.57	15.45%	13.13%	6.95%	4.89%

宁市						
----	--	--	--	--	--	--

收入构成变动的原因:

报告期内公司实现营业收入 26328.48 万元，较上年同期增长了 13.13%，营业成本 22261.65 万元，较上年同期增长了 6.95%，主要原因系本期蒸汽销售单价上调所致。营业收入的主要构成是蒸汽及暖气费收入 18462.81 万元，配套费及施工收入 7842.98 万元。

(三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-35,583,578.95	-67,601,955.93	-47.36%
投资活动产生的现金流量净额	-34,593,326.17	-6,121,374.82	465.12%
筹资活动产生的现金流量净额	16,983,083.93	57,743,311.92	-70.59%

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额是-3558.36 万元。较上年同期降低了 47.36%，主要原因是 2022 年末预付部分蒸汽费所致。居民供暖受季节性影响上年预收采暖费次年支付蒸汽费导致报告期内经营现金流为负。

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额为-3459.33 万元，较上年同期增长了 465.12%，主要原因是支付投资建设供热管网增加所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额为 1698.31 万元，较上年同期降低了 70.59%，主要原因是吸收投资收到的现金减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
济宁新东供	控股子公司	供热经营；供热设施	3,000,000.00	77,922,941.00	42,238,034.50	28,968,908.47	-1,453,247.76

热 有 限 责 任 公 司		的维 护和 管理					
济 宁 高 新 公 用 暖 通 市 政 工 程 有 限 公 司	控 股 子 公 司	市 政 公 用 工 程； 园 林 绿 化 工 程； 水 利 工 程； 公 路 工 程； 防 腐 保 温 工 程； 环 保 工 程； 建 筑 工 程 等； 施 工 业 务；	10,000,000.00	303,823,634.50	46,683,748.15	45,716,614.63	-3,350,530.19
济 宁 高 新 公 用 事 业 电 力	控 股 子 公 司	电 力 工 程； 电 力 供 应； 售 电 服 务	20,000,000.00	74,431,610.67	13,173,059.15	28,009,692.44	1,081,272.50

有限公司							
山东重鑫节能技术有限公司	控股子公司	余热发电关键技术研发；节能管理服务；环保咨询服务；通用设备制造（不含特种设备制造）等节能环保类业务；	10,000,000.00	5,100,134.65	5,100,127.92	-	2,648.89
山东赛达智慧科技有限公司	控股子公司	信息系统集成服务；智能仪器仪表制造；智能仪器仪表	10,000,000.00	15,987,697.81	10,496,675.19	4,236,805.30	496,675.19

		销售； 合同能源管理； 节能管理服务； 物联网应用服务； 信息系统运行维护服务；					
济宁开源热力有限公司	参股公司	热力生产和供应； 供暖服务	6,000,000.00	5,986,125.12	5,328,065.34	403,562.31	-775,159.34

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、政策风险	<p>集中供热行业属基础性公益事业，其发展与国民生活水平息息相关，业务发展受国家能源产业、环保、金融及地产等相关政策影响较大，与地区经济发展情况相关性较强。国家宏观政策、能源发展战略、地区经济发展、气候变化等因素，都可能对公司经营和发展产生影响。如果国家宏观经济政策及相关产业政策发生较大的调整，将对公司的生产经营造成一定的影响。集中供热行业属基础性公益事业，其发展与国民生活水平息息相关，业务发展受国家能源产业、环保、金融及地产等相关政策影响较大，与地区经济发展情况相关性较强。国家宏观政策、能源发展战略、地区经济发展、气候变化等因素，都可能对公司经营和发展产生影响。如果国家宏观经济政策及相关产业政策发生较大的调整，将对公司的生产经营造成一定的影响。</p>
二、经营区域集中的风险	<p>报告期内，公司主营业务收入为蒸汽销售收入及相关配套服务，主要来自于山东省济宁市。公司经营区域集中主要与公司所属行业的特殊性有关，供热的采购与销售均具有较强的区域性。因此，未来若公司主要经营区域出现重大不利事件，将可能影响公司生产经营活动。</p>
三、安全生产风险	<p>公司主要从事热力销售业务，在日常生产经营过程中，公司主营业务涉及管网铺设及管理维护，在主营业务开展过程中存在发生安全事故的风险。根据《中华人民共和国安全生产法》等相关法律法规的要求，公司坚持十九大“安全第一，预防为主、综合治理”的方针，建立健全了安全生产责任体系、完善了安全生产管理网络。公司严格执行安全生产的督查和考核，层层签订施工安全责任书，把安全防护措施落实到位，保障区</p>

	<p>内各企事业单位和居民小区的正常用热。自公司成立以来，公司严格遵守相关法律法规的规定，从未发生过安全事故。若未来公司安全生产制度不能得到贯彻执行，或由于突发、意外事件等造成安全事故，将对公司生产经营带来不利影响。</p>
<p>四、关联交易风险</p>	<p>报告期内，公司与关联方存在比较频繁的关联交易，关联交易类型主要包括关联采购和销售。报告期内，公司关联交易能够按照《公司章程》、三会议事规则等公司内部控制制度履行决策程序，若未来公司未能严格按照相关制度要求履行相应的决策程序，导致关联交易价格不公允，将会损害公司及其他股东的利益。</p>
<p>五、公司治理风险</p>	<p>有限公司期间，公司依法建立了基本的治理结构，设立了股东会、执行董事和监事。股份公司成立后，公司按照《公司法》、《公司章程》等法律法规的要求成立了股东大会、董事会和监事会，建立了规范的公司治理结构。同时，公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，对股东大会、董事会和监事会的权力范围、成员资格、召开、表决程序等事项进行了进一步的规定。但是，股份公司成立时间不长，公司现行治理结构和内部控制体系的良好运行尚需在实践中证明和不断完善，且公司暂时没有建立专门的风险识别和评估部门，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，市场范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求，因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,123,032.50	0	1,123,032.50	0.48%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
济宁高新控	借款	0	20,000,000	20,000,000	0	20,000,000	已事后补

股集团有限 公司							未履行
合计	-	0	20,000,000	20,000,000	0	20,000,000	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

公司利用自有闲置资金向关联方济宁高新控股集团有限公司提供借款，用于其资金临时周转需要。公司已督促关联方归还借款，本次偶发性关联交易未对公司经营产生重大不利影响，不存在损害公司和其他股东利益情形。公司现已整改完善，未来将杜绝此类事件再次发生。

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	33,500,000.00	12,612,298.28
销售产品、商品，提供劳务	15,080,000.00	136,884.27
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		-
其他		-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	153,351,700.00	138,016,798.81
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	20,000,000.00	20,000,000.00
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内公司的关联交易除向控股集团提供借款 2000 万元以外，其他均属于正常业务经营，不存在任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为，公司进行关联交易时按公平、公正、公开的市场原则进行。公司与控股股东及其关联方发生的关联交易严格遵照《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和公司有关关联交易的相关制度。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2018年9月25日	-	挂牌	规范和减少关联交易	规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年9月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年9月25日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
董监高	2018年9月25日	-	挂牌	规范和减少关联交易	规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2018年9月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年9月25日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	房屋及建筑物	抵押	32,585,972.63	3.98%	由于该房屋有存续的银行抵押贷款，导致我公司目前无法办理过户手续。
货币资金	保证金	保证金	2,000,000.00	0.24%	履约保函保证金
总计	-	-	34,585,972.63	4.22%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

<p>上述资产权利受限事项中，其中由于房屋有抵押导致我公司目前无法办理过户手续的，我公司将与济宁高新经达资产管理有限公司协商尽快办理房屋产权证。另200万元为公司子公司电力公司的业务履约保函保证金。上述资产权利受限，均为了公司扩大经营规模，为公司发展带来积极正面影响。</p>
--

(六) 调查处罚事项

<p>全国股转公司于2023年6月27日对济宁高新公用事业发展股份有限公司及相关责任主体采取自律监管措施。</p> <p>因存在以下违规事实：2022年9月至2023年3月，高新公用控股股东济宁新高工业园区开发建设</p>

有限公司及其控制的企业济宁高新控股集团有限公司因临时资金需求向高新公用拆借资金，构成对挂牌公司的资金占用，2022 年日最高占用余额为 400 万元，占公司 2021 年未经审计净资产的 2.54%；2023 年日最高占用余额为 2000 万元，占公司 2022 年未经审计净资产的 8.80%。截至 2023 年 6 月 15 日，上述占用资金已归还。公司未及时披露上述事项，后于 2023 年 4 月 25 日补充披露。

对高新公用采取出具警示函的自律监管措施。对周旋（时任董事长兼财务负责人）、郭向阳（时任总经理）、李天畅（时任董事会秘书）采取出具警示函的自律监管措施。

公司及相关人员收到自律监管措施决定书后，高度重视自律监管措施决定书中提出的问题并吸取教训，将在今后的工作中严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的规定，进一步加强信息披露工作的管理，确保公司信息披露真实、完整、准确、及时，杜绝类似问题再次发生。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	39,500,000	100%	0	39,500,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	29,700,000	75.19%	0	29,700,000	75.19%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	0		0		
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		39,500,000	-	0	39,500,000	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	济宁新高工业园区开发建设有限公司	29,700,000	0	29,700,000	75.19%	0	29,700,000	0	0
2	济宁高新控股集团有限公司	8,834,601	0	8,834,601	22.37%	0	8,834,601	0	0
3	济宁新城自来水有限公司	300,000	0	300,000	0.76%	0	300,000	0	0
4	济宁神州保温建材有限公司	190,114	0	190,114	0.48%	0	190,114	0	0
5	山东三垒管业股份有限公司	190,114	0	190,114	0.48%	0	190,114	0	0
6	曹猛	190,114	0	190,114	0.48%	0	190,114	0	0
7	济宁市华强保温防腐有限公司	95,057	0	95,057	0.24%	0	95,057	0	0
合计		39,500,000	-	39,500,000	100%	0	39,500,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东为新高建设，股东新城自来水系控股股东全资子公司，公司控股股东系高新控股下属三级企业。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
周旋	董事长	男	1972年10月	2021年6月25日	2024年6月24日
郭向阳	董事	男	1972年10月	2021年5月27日	2024年5月26日
郭向阳	总经理	男	1972年10月	2022年9月28日	2024年5月26日
李涛	董事	男	1990年11月	2022年7月22日	2024年5月26日
李涛	副总经理	男	1990年11月	2022年9月28日	2024年5月26日
张志明	董事	男	1991年1月	2022年7月22日	2024年5月26日
高曼	董事	女	1987年2月	2022年7月22日	2024年5月26日
张玉凯	监事	男	1988年7月	2022年7月22日	2024年5月26日
李晓燕	监事	女	1974年1月	2022年7月22日	2024年5月26日
吴玉贤	监事	女	1989年1月	2022年7月7日	2024年5月26日
李天畅	董事会秘书	男	1922年4月	2021年6月25日	2024年6月24日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间以及与控股股东、实际控制人之间均不存在关联关系。

(二) 持股情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	37	0		37
行政人员	10	2		12
生产人员	12	0		12
销售人员	4	0	1	4
财务人员	15	1	1	15
技术人员	7	2		9
员工总计	85	5	2	88

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	45,589,619.08	107,052,702.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	112,375,745.48	109,708,509.17
应收款项融资	注释 3	-	200,000.00
预付款项	注释 4	4,670,525.66	9,070,603.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	1,039,139.61	1,151,495.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	130,187,936.39	141,992,360.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	13,983,265.01	9,616,716.29
流动资产合计		307,846,231.23	378,792,387.65
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 8	2,662,588.73	3,050,168.40
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	注释 9	20,000.00	20,000.00
投资性房地产			

固定资产	注释 10	391,615,081.35	255,352,722.21
在建工程	注释 11	91,312,856.35	74,945,505.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 12	6,052,726.85	6,086,681.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 13	1,157,268.96	2,258,124.79
递延所得税资产	注释 14	10,382,737.01	9,770,298.75
其他非流动资产	注释 15	7,806,000.00	145,822,798.81
非流动资产合计		511,009,259.25	497,306,299.91
资产总计		818,855,490.48	876,098,687.56
流动负债：			
短期借款	注释 16	90,000,000.00	80,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 17		16,398,015.28
应付账款	注释 18	79,524,485.01	102,538,596.68
预收款项			
合同负债	注释 19	165,901,216.32	199,110,712.64
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 20	133,132.65	297,518.98
应交税费	注释 21	9,962,745.44	19,501,881.78
其他应付款	注释 22	88,419,012.65	83,121,298.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释 23	16,826,894.07	12,060,881.97
流动负债合计		450,767,486.14	513,028,905.83
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 24	103,851,451.88	109,579,972.41
递延所得税负债		173,716.17	194,745.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		104,025,168.05	109,774,717.62
负债合计		554,792,654.19	622,803,623.45
所有者权益：			
股本	注释 25	39,500,000.00	39,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 26	65,638,945.77	65,638,945.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释 27	1,217,928.76	392,488.81
盈余公积	注释 28	6,916,708.97	6,916,708.97
一般风险准备			
未分配利润	注释 29	120,633,404.83	114,710,985.57
归属于母公司所有者权益合计		233,906,988.33	227,159,129.12
少数股东权益		30,155,847.96	26,135,934.99
所有者权益合计		264,062,836.29	253,295,064.11
负债和所有者权益合计		818,855,490.48	876,098,687.56

法定代表人：周旋

主管会计工作负责人：周旋

会计机构负责人：王琦

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,806,086.64	55,869,094.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	22,839,983.85	23,821,505.05
应收款项融资			
预付款项		63,392,694.79	59,980,944.11
其他应收款	注释 2	20,007,193.61	20,007,210.28
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		4,009,973.44	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,131,622.18	6,719,034.12
流动资产合计		127,187,554.51	166,397,788.18
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	30,093,504.22	24,481,083.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		337,255,232.26	205,034,924.98
在建工程		107,092,025.77	89,512,671.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,019,985.33	6,086,681.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,153.44	987,100.30
递延所得税资产		2,866,796.09	2,871,139.01
其他非流动资产		7,806,000.00	145,822,798.81
非流动资产合计		491,135,697.11	474,796,399.36
资产总计		618,323,251.62	641,194,187.54
流动负债：			
短期借款		80,000,000.00	70,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	16,398,015.28
应付账款		144,426,907.15	141,969,560.29
预收款项			
合同负债		46,479,048.75	72,373,306.55
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		17,924.00	210,188.14
应交税费		138,959.56	8,586,695.92
其他应付款		78,044,361.64	73,101,983.19
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			
其他流动负债		4,183,114.39	1,043,252.94
流动负债合计		353,290,315.49	383,683,002.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		80,190,479.23	85,005,095.25
递延所得税负债		173,716.17	194,745.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		80,364,195.40	85,199,840.46
负债合计		433,654,510.89	468,882,842.77
所有者权益：			
股本		39,500,000.00	39,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		65,639,861.26	65,639,861.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,115,624.79	83,836.10
盈余公积		6,916,708.97	6,916,708.97
一般风险准备			
未分配利润		71,496,545.71	60,170,938.44
所有者权益合计		184,668,740.73	172,311,344.77
负债和所有者权益合计		618,323,251.62	641,194,187.54

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	注释 30	263,284,791.22	232,729,474.31
其中：营业收入		263,284,791.22	232,729,474.31
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		240,256,459.96	221,639,455.20
其中：营业成本	注释 30	222,616,522.57	208,146,943.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 31	1,162,272.58	811,784.41
销售费用	注释 32		84,465.65
管理费用	注释 33	7,459,138.87	6,843,350.24
研发费用	注释 34	7,233,612.69	4,372,657.72
财务费用	注释 35	1,784,913.25	1,380,253.56
其中：利息费用		2,016,916.07	1,625,156.41
利息收入		241,877.66	276,591.80
加：其他收益	注释 36	264,702.07	1,354,882.15
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 37	-387,579.67	-146,112.53
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）			
汇兑收益（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）	注释 38	-12,700,290.94	-3,300,621.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,205,162.72	8,998,167.31
加：营业外收入	注释 39	80,425.55	84,107.85
减：营业外支出	注释 40	5,414.03	393,016.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,280,174.24	8,689,258.73
减：所得税费用	注释 41	4,437,369.34	3,789,326.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,842,804.90	4,899,932.53
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,842,804.90	4,899,932.53
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-79,614.36	-722,010.54
2.归属于母公司所有者的净利润		5,922,419.26	5,621,943.07
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 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		5,842,804.90	4,899,932.53
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,922,419.26	5,621,943.07
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-79,614.36	-722,010.54
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.15	0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.15	0.19

法定代表人：周旋

主管会计工作负责人：周旋

会计机构负责人：王琦

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	注释4	162,622,364.82	148,050,741.06
减：营业成本	注释4	137,478,044.28	134,321,776.24
税金及附加		349,469.24	373,267.54
销售费用			
管理费用		2,677,237.92	2,150,040.27
研发费用		7,233,612.69	4,372,657.72
财务费用		1,632,482.84	1,503,097.65
其中：利息费用		1,770,145.12	1,574,997.06
利息收入		143,256.29	99,481.19
加：其他收益		262,097.28	753,051.85
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-387,579.67	873,887.47

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）			
汇兑收益（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）		28,952.83	-400,681.30
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）		13,154,988.29	6,556,159.66
加：营业外收入		11,000.44	39,577.52
减：营业外支出		5,414.00	393,016.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,160,574.73	6,202,720.75
减：所得税费用		1,834,967.46	2,403,366.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,325,607.27	3,799,354.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,325,607.27	3,799,354.45
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		11,325,607.27	3,799,354.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		302,882,902.02	182,196,982.28
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		6,218,409.40	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 42	13,374,674.74	2,438,493.62
经营活动现金流入小计		322,475,986.16	184,635,475.90
购买商品、接受劳务支付的现金		313,481,700.51	229,305,186.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,693,740.18	4,752,354.21
支付的各项税费		26,983,073.20	11,565,353.14
支付其他与经营活动有关的现金	注释 42	11,901,051.22	6,614,537.84
经营活动现金流出小计		358,059,565.11	252,237,431.83
经营活动产生的现金流量净额		-35,583,578.95	-67,601,955.93
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	337,168.14
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		-	337,168.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,593,326.17	6,458,542.96
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		34,593,326.17	6,458,542.96
投资活动产生的现金流量净额		-34,593,326.17	-6,121,374.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,000,000.00	49,970,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		60,000,000.00	49,888,617.36
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 42	5,000,000.00	35,000,000.00
筹资活动现金流入小计		69,000,000.00	134,858,617.36
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	50,111,382.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,016,916.07	2,493,773.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			980,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 42		24,510,149.03
筹资活动现金流出小计		52,016,916.07	77,115,305.44
筹资活动产生的现金流量净额		16,983,083.93	57,743,311.92
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		-53,193,821.19	-15,980,018.83
加：期初现金及现金等价物余额		96,783,440.27	97,633,238.96
六、期末现金及现金等价物余额		43,589,619.08	81,653,220.13

法定代表人：周旋

主管会计工作负责人：周旋

会计机构负责人：王琦

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		148,240,258.58	120,870,368.80
收到的税费返还		5,755,098.53	
收到其他与经营活动有关的现金		8,796,727.61	2,586,555.01
经营活动现金流入小计		162,792,084.72	123,456,923.81
购买商品、接受劳务支付的现金		160,415,841.69	144,323,578.26
支付给职工以及为职工支付的现金		1,283,148.09	1,358,828.53
支付的各项税费		15,161,097.70	1,831,058.55
支付其他与经营活动有关的现金		6,820,564.71	11,654,757.12
经营活动现金流出小计		183,680,652.19	159,168,222.46
经营活动产生的现金流量净额		-20,888,567.47	-35,711,298.65
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			1,020,000.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			420,216.28
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			1,440,216.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,135,032.90	13,027,376.38
投资支付的现金		6,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		33,135,032.90	13,027,376.38
投资活动产生的现金流量净额		-33,135,032.90	-11,587,160.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			49,970,000.00
取得借款收到的现金		50,000,000.00	39,888,617.36
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	35,000,000.00
筹资活动现金流入小计		55,000,000.00	124,858,617.36
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	50,111,382.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,770,145.12	865,690.69
支付其他与筹资活动有关的现金			24,632,708.63
筹资活动现金流出小计		41,770,145.12	75,609,781.96
筹资活动产生的现金流量净额		13,229,854.88	49,248,835.40
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		-40,793,745.49	1,950,376.65
加：期初现金及现金等价物余额		47,599,832.13	46,683,591.41
六、期末现金及现金等价物余额		6,806,086.64	48,633,968.06

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

济宁高新公用事业发展股份有限公司

2023年1-6月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

济宁高新公用事业发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为济宁高新热力有限公司（以下简称“高新热力”），后改名为济宁高新公用事业发展有限公司（以下简称“高新公用有限”），

由济宁高新区开发建设投资有限公司以货币出资设立，注册资本 5,000,000.00 元。

高新公用有限 2018 年 5 月 8 日召开股东会，同意公司整体变更设立为股份有限公司。全国股份转让系统公司于 2018 年 12 月 10 日，同意本公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让，公司股份代码为 873133。

经过历年的转增股本，截至 2023 年 06 月 30 日，本公司现持有统一社会信用代码为 91370800788488258T 的营业执照，注册资本为 3,950.00 万元，注册地址：济宁高新区同济路中段（高新区市政工程处院内），母公司为济宁新高工业园区开发建设有限公司，公司最终实际控制人为济宁高新区国有资本管理办公室。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

一般项目：园林绿化工程施工；电力设施器材销售；电气设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；建筑材料销售；五金产品零售；隔热和隔音材料销售；保温材料销售（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）许可项目：热力生产和供应；各类工程建设活动；建设工程设计；电力设施承装、承修、承试；供电业务；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包（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，具体经营项目以审批结果为准）。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 08 月 23 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融

工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四

个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票组合	出票人为上述组合以外的非银行机构	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

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围关联方组合	合并范围内的应收款项	预计不存在信用损失
账龄分析法组合	括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个信用期间预期信用损失率对照表计提

(十三) 应收款项融资

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

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内的应收款项	预计不存在信用损失
账龄分析法组合	括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与未来十二个月或整个信用期间预期信用损失率对照表计提

(十五) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照

享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加

上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金

融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物、机器设备	直线法	5.00-50.00	5.00	19.00-1.9
办公及电子设备	直线法	3.00	5.00	31.67
运输设备	直线法	4.00	5.00	23.75

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十九) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

（二十一） 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。

(二十二) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权及非专利技术。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权证
专利权	10年	预计使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十三) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十四) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十五) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十六) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日

期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十八) 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。

(二十九) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 蒸汽、供暖收入
- (2) 管网建设配套收入
- (3) 管网建设工程施工收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 蒸汽、供暖收入

公司产品主要为蒸汽、高温水提供方式为通过自有管道为客户提供蒸汽、供暖服务，包括住宅、工业客户等。工业客户确认收入具体方式为每月月底（25号）公司与客户抄表对账，确认当月销售收入。

住宅客户收入确认方式为居民供暖提供蒸汽按照采暖季按照实际供热面积及政府批准的供热价格确认供热收入，并在供热期内按实际发生天数分摊计入营业收入。

(2) 管网建设配套收入

本公司按照经物价主管部门核定的收费标准与客户签订供热工程配套建设合同，收取供热工程配套建设费。本公司根据合同约定的收费金额并按照供热工程的预计使用年限，均匀摊销计入各期收入。

(3) 管网建设工程施工收入

对于在某一时段内履约的项目，在资产负债表日，公司根据项目履约进度确认工程收入，以累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例为基础确定履约进度；在项目履约进度不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的合同成本金额确认收入。

(三十) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一） 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

(三十三) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

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

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

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

本公司对短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注(二十一)和(二十八)。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常分类为融资租赁:

1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时,以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入;发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益;取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发

生时计入当期损益。

(三十四) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十五) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
新购入综合管廊资产预计使用年限为50年	董事会审议通过	2023年01月01日	

会计估计变更说明：

根据《企业会计准则第4号—固定资产》“企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值”的规定，为更加公允、真实地反映公司的资产状况和经营成果，公司对固定资产折旧年限进行了梳理，重新核定了部分资产的折旧年限及固定资产分类。本次变更前，公司“固定资产——房屋及建筑物”折旧年限为5-20年，由于公司新购入综合管廊资产，管廊的会计折旧年限不在原来的折旧年限范围内，与目前会计政策下该资产预期带来的经济利益不匹配，所以本次公司将“固

定资产——房屋及构筑物”折旧年限调整为 5-50 年。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售蒸汽、暖气收入	9%、免税	
	管网、供电设施施工建设收入	9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
济宁高新公用事业发展股份有限公司	15%
济宁新东供热有限责任公司	25%
济宁高新公用暖通市政工程有限公司	25%
济宁高新公用事业电力有限公司	25%
山东重鑫节能技术有限公司	25%
山东赛达智慧科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年供暖期结束，对供热企业向居民个人供热取得的采暖费收入免征增值税。2021 年 3 月 15 日发布《财政部 税务总局关于延续供热企业增值税房产税城镇土地使用税优惠政策的通知》将（财税〔2019〕38 号）规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2023 年供暖期结束。

(2) 本公司于 2020 年 12 月 8 日取得编号为 GR202037001875 号的高新技术企业证书，有效期为三年。本公司于 2020 年至 2022 年度期间企业所得税按照 15% 税率征收。

根据国家税务局《高新技术企业购置设备、器具企业所得税税前一次性扣除和 100% 加计扣除政策操作指南》，公司在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100% 加计扣除。

五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 06 月 30 日，期初指 2023 年 01 月 01 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	43,589,619.08	96,783,440.27
其他货币资金	2,000,000.00	10,269,262.49
合计	45,589,619.08	107,052,702.76

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		8,269,262.49
履约保函保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	10,269,262.49

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	54,402,115.93	42,741,875.04
1—2 年	12,676,234.15	77,035,172.60
2—3 年	68,763,843.46	4,078,075.96
3—4 年	3,568,491.81	265,344.00
4—5 年		3,182,530.00
5 年以上	4,903,922.04	1,696,048.04
小计	144,314,607.39	128,999,045.64
减：坏账准备	31,938,861.91	19,290,536.47
合计	112,375,745.48	109,708,509.17

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	144,314,607.39	100.00	31,938,861.91	22.13	109,708,509.17
其中：账龄分析法组合	144,314,607.39	100.00	31,938,861.91	22.13	109,708,509.17
合计	144,314,607.39	100.00	31,938,861.91	22.13	109,708,509.17

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	128,999,045.64	100.00	19,290,536.47	14.95	109,708,509.17
其中：账龄分析法组合	128,999,045.64	100.00	19,290,536.47	14.95	109,708,509.17
合计	128,999,045.64	100.00	19,290,536.47	14.95	109,708,509.17

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	54,402,115.93	2,720,105.80	5.00
1—2年	12,676,234.15	1,901,435.12	15.00
2—3年	68,763,843.46	20,629,153.04	30.00
3—4年	3,568,491.81	1,784,245.91	50.00
4—5年			80.00
5年以上	4,903,922.04	4,903,922.04	100.00
合计	144,314,607.39	31,938,861.91	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	19,290,536.47	12,648,325.44				31,938,861.91
其中：账龄分析法组合	19,290,536.47	12,648,325.44				31,938,861.91
合计	19,290,536.47	12,648,325.44				31,938,861.91

5. 本报告期无转回、收回及实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	102,936,973.94	71.33	24,220,729.14

注释3. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		200,000.00
合计		200,000.00

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,547,492.47	75.95	7,947,570.17	87.62
1至2年	1,123,033.19	24.05	1,123,033.19	12.38
合计	4,670,525.66	100.00	9,070,603.36	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	4,622,694.09	98.98

注释5. 其他应收款

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	579,841.93	1,190,198.57
1—2年	574,458.56	24,458.56
2—3年		
3—4年		33.34
4—5年		
5年以上		
小计	1,154,300.49	1,214,690.47
减：坏账准备	115,160.88	63,195.38
合计	1,039,139.61	1,151,495.09

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,144,000.00	1,189,626.79
备用金		8,000.00
押金及其他	2,680.00	17,063.68
小计	1,146,680.00	1,214,690.47
减：坏账准备	115,160.88	63,195.38
合计	1,031,519.12	1,151,495.09

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

第一阶段	1,154,300.49	115,160.88	1,039,139.61	1,214,690.47	63,195.38	1,151,495.09
第二阶段						
第三阶段						
合计	1,154,300.49	115,160.88	1,039,139.61	1,214,690.47	63,195.38	1,151,495.09

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,154,300.49	100.00	115,160.88	9.98	1,039,139.61
其中：账龄组合分析法	1,154,300.49	100.00	115,160.88	9.98	1,039,139.61
合计	1,154,300.49	100.00	115,160.88	9.98	1,039,139.61

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,214,690.47	100.00	63,195.38	5.20	1,151,495.09
其中：账龄组合分析法	1,214,690.47	100.00	63,195.38	5.20	1,151,495.09
合计	1,214,690.47	100.00	63,195.38	5.20	1,151,495.09

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	579,841.93	28,992.10	5.00
1—2年	574,458.56	86,168.78	15.00
2—3年			

3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	1,154,300.49	115,160.88	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	63,195.38			63,195.38
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	51,965.50			51,965.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	115,160.88			115,160.88

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
济宁瑞恒置业有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	25.99	45,000.00
济宁公用瑞马禧悦置业有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	25.99	15,000.00
济宁正昌众润富实业发展有限公司	保证金	250,000.00	1-2 年	21.66	37,500.00
济宁瑞禧置业有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	8.66	5,000.00
山东永胜建设集团有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	4.33	2,500.00
合计		1,000,000.00		86.63	105,000.00

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	9,114,804.44		9,114,804.44	10,439,665.13		10,439,665.13
管网建设施工成本	121,073,131.95		121,073,131.95	131,552,695.85		131,552,695.85
合计	130,187,936.39		130,187,936.39	141,992,360.98		141,992,360.98

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣税	13,983,265.01	9,616,716.29
合计	13,983,265.01	9,616,716.29

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一. 联营企业					
济宁开源热力有限公司	3,050,168.40			-387,579.67	
合计	3,050,168.40			-387,579.67	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一. 联营企业						
济宁开源热力有限公司					2,662,588.73	
合计					2,662,588.73	

注释9. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	20,000.00	20,000.00
合计	20,000.00	20,000.00

其他非流动金融资产说明：

本公司之子公司济宁高新公用暖通市政工程有限公司于 2021 年 01 月 01 日，出资 20,000.00 元，持有济宁新鸿源城市服务有限公司 4.00%的股权。

注释10. 固定资产

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	39,238,455.53	393,479,931.31	2,811,849.72	8,653,413.05	444,183,649.61
2. 本期增加金额	140,689,633.03	9,239,207.53	11,292.92	353,035.46	150,293,168.94
重分类					
购置	140,689,633.03	3,114,942.49	11,292.92	353,035.46	144,168,903.90
在建工程转入		6,124,265.04			6,124,265.04
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	179,928,088.56	402,719,138.84	2,823,142.64	9,006,448.51	594,476,818.55
二. 累计折旧					
1. 期初余额	2,553,038.21	176,294,819.33	1,691,683.92	4,626,139.80	185,165,681.26
2. 本期增加金额	1,274,370.60	12,171,330.73	112,839.01	472,269.46	14,030,809.80
重分类					
本期计提	1,274,370.60	12,171,330.73	112,839.01	472,269.46	14,030,809.80
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	3,827,408.81	188,466,150.06	1,804,522.93	5,098,409.26	199,196,491.06
三. 减值准备					
1. 期初余额		3,665,246.14			3,665,246.14
2. 本期增加金额					
重分类					

本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额		3,665,246.14			3,665,246.14
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	176,100,679.75	210,587,742.64	1,018,619.71	3,908,039.25	391,615,081.35
2. 期初账面价值	36,685,417.32	213,519,865.84	1,120,165.80	4,027,273.25	255,352,722.21

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	32,585,972.63	房屋被抵押，无法办理产权

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	89,459,519.57	73,092,168.84
工程物资	1,853,336.78	1,853,336.78
合计	91,312,856.35	74,945,505.62

(一) 在建工程

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
热源电厂项目	24,243,984.18	19,677,267.79	4,566,716.39	24,243,984.18	19,677,267.79	4,566,716.39
管网工程	84,892,803.18		84,892,803.18	68,525,452.45		68,525,452.45
合计	109,136,787.36	19,677,267.79	89,459,519.57	92,769,436.63	19,677,267.79	73,092,168.84

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
--------	------	------	----------	--------	------

热源电厂项目	24,243,984.18				24,243,984.18
黄王路热力管网	17,075,633.42				17,075,633.42
杨柳街-纬十路-安应路高温水管网	12,132,007.38				12,132,007.38
合计	53,451,624.98				53,451,624.98

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
热源电厂项目	2,500.00						
黄王路热力管网	4,500.00	49.86	49.86				
杨柳街-纬十路-安应路高温水管网	2,400.00	50.55	50.55				
合计	9,400.00						

3. 在建工程其他说明

热源电厂工程项目，公司计划总投资 2,500.00 万元，由于环保及政府规划项目处于停滞状态，根据公司预计对本项目计提减值 19,677,267.79 元。

(二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料及设备	1,853,336.78		1,853,336.78	1,853,336.78		1,853,336.78
合计	1,853,336.78		1,853,336.78	1,853,336.78		1,853,336.78

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	6,385,600.00	56,800.00		6,442,400.00
2. 本期增加金额				33,296.46
购置			33,296.46	33,296.46
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	6,385,600.00	56,800.00		6,475,696.46

二. 累计摊销				
1. 期初余额	340,565.44	15,153.23		355,718.67
2. 本期增加金额	63,856.02	2,839.98	554.94	67,250.94
本期计提	63,856.02	2,839.98	554.94	67,250.94
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	404,421.46	17,993.21	554.94	422,969.61
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	5,981,178.54	38,806.79	32,741.52	6,052,726.85
2. 期初账面价值	6,045,034.56	41,646.77		6,086,681.33

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
运营维护费	915,073.77	1,131,322.80	2,028,832.33		17,564.24
房屋装修费	1,343,051.02	282,568.81	485,915.11		1,139,704.72
合计	2,258,124.79	1,413,891.61	2,514,747.44		1,157,268.96

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	43,512,172.17	8,965,800.39	40,284,633.33	8,157,065.67
内部交易未实现利润	9,446,244.13	1,416,936.62	9,084,576.55	1,362,686.48
可抵扣亏损			1,002,186.41	250,546.60
合计	52,958,416.30	10,382,737.01	50,371,396.29	9,770,298.75

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
高新企业 2022 年 10 月-12 月购买设备、器具一次扣除	1,158,107.77	173,716.17	1,298,301.42	194,745.21
合计	1,158,107.77	173,716.17	1,298,301.42	194,745.21

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	7,806,000.00		7,806,000.00	145,822,798.81		145,822,798.81
合计	7,806,000.00		7,806,000.00	145,822,798.81		145,822,798.81

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	80,000,000.00	80,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	
合计	90,000,000.00	80,000,000.00

注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		16,398,015.28
合计		16,398,015.28

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付蒸气款	17,238,055.20	13,653,324.19

应付工程、设备及工程材料款	62,286,429.81	88,885,272.49
合计	79,524,485.01	102,538,596.68

注释19. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收蒸汽及配套费	165,901,216.32	199,110,712.64
合计	165,901,216.32	199,110,712.64

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	297,518.98	5,289,895.04	5,454,281.37	133,132.65
离职后福利-设定提存计划		239,418.12	239,418.12	
合计	297,518.98	5,529,313.16	5,693,699.49	133,132.65

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
工资、奖金、津贴和补贴	248,269.24	4,895,287.61	5,046,978.08	96,578.77
职工福利费		37,968.97	37,968.97	
社会保险费		128,096.78	128,096.78	
其中：基本医疗保险费		115,679.92	115,679.92	
补充医疗保险				
工伤保险费		12,416.86	12,416.86	
生育保险费				
住房公积金		168,767.88	168,767.88	
工会经费和职工教育经费	49,249.74	59,773.80	72,469.66	36,553.88
合计	297,518.98	5,417,991.82	5,582,378.15	133,132.65

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
基本养老保险		229,382.08	229,382.08	
失业保险费		10,036.04	10,036.04	
合计		239,418.12	239,418.12	

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		8,177,603.64
企业所得税	9,765,589.95	10,538,983.85
个人所得税	17.48	58.17
其他	197,138.01	785,236.12
合计	9,962,745.44	19,501,881.78

注释22. 其他应付款

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金、押金及保证金	1,515,242.35	1,403,910.57
非金融机构借款	86,830,477.48	81,535,554.48
其他	73,292.82	181,833.45
合计	88,419,012.65	83,121,298.50

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
济宁市财政局开发区分局	68,840,000.00	抗疫国债无息借款尚未到期
合计	68,840,000.00	

注释23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	16,826,894.07	12,060,881.97

合计	16,826,894.07	12,060,881.97
----	---------------	---------------

注释24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
管网建设工程配套费	108,005,898.33	397,817.44	6,015,226.86	102,388,488.91	配套费按十年分摊确认
政府补助	1,574,074.08		111,111.11	1,462,962.97	集中供热改造工程补贴资金
合计	109,579,972.41	397,817.44	6,126,337.97	103,851,451.88	

注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,500,000.00						39,500,000.00

注释26. 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（股本溢价）	65,638,945.77			65,638,945.77
合计	65,638,945.77			65,638,945.77

注释27. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	392,488.81	3,701,524.50	2,876,084.55	1,217,928.76
合计	392,488.81	3,701,524.50	2,876,084.55	1,217,928.76

注释28. 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	6,916,708.97			6,916,708.97
合计	6,916,708.97			6,916,708.97

注释29. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	114,710,985.57	97,914,919.00
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	114,710,985.57	97,914,919.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,922,419.26	19,106,168.62
减：提取法定盈余公积		2,310,102.05
应付普通股股利		
期末未分配利润	120,633,404.83	114,710,985.57

注释30. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、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	263,284,791.22	222,616,522.57	232,729,474.31	208,146,943.62

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
蒸汽收入	122,807,303.07	117,639,608.68
暖气收入	61,820,844.31	53,626,357.22
配套费及施工收入	78,429,811.98	61,463,508.41
商品收入	226,831.86	
二、按经营地区分类		
济宁市	263,284,791.22	232,729,474.31
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	184,854,979.24	171,265,965.90
在某一时段内转让	78,429,811.98	61,463,508.41

注释31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	426,178.21	222,927.47
教育费附加	182,647.80	95,540.35
地方教育费附加	121,765.20	63,693.56
土地使用税	105,457.62	105,457.62
车船使用税	3,780.66	2,706.38
印花税	167,221.16	173,229.85
房产税	155,221.93	148,229.18
合计	1,162,272.58	811,784.41

注释32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		84,465.65
合计		84,465.65

注释33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,383,597.52	4,374,241.14
中介费用	859,334.05	591,790.79
办公费	713,189.84	240,746.73
车辆费用	120,553.85	149,750.98
租赁费		72,182.20
折旧和摊销	1,218,695.54	857,667.33
差旅费	62,798.84	14,385.09
业务招待费	3,562.00	16,958.00
其他	1,097,407.23	525,627.98
合计	7,459,138.87	6,843,350.24

注释34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
实验材料与检验费	6,444,362.76	3,856,498.41
职工薪酬	237,224.54	152,150.93
折旧费用	552,025.39	364,008.38
合计	7,233,612.69	4,372,657.72

注释35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,016,916.07	1,625,156.41
减：利息收入	241,877.66	276,591.80
银行手续费	9,874.84	31,688.95
其他		
合计	1,784,913.25	1,380,253.56

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	261,021.11	1,352,886.12
个税手续费返还	3,680.96	1,996.03
合计	264,702.07	1,354,882.15

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
山东省科学技术厅高新技术企业财政补助资金	149,910.00		149,910.00
递延收益转入		1,251,034.27	
济宁市住房和城乡建设局供热企业政府补助	111,111.11	101,851.85	111,111.11
合计	261,021.11	1,352,886.12	261,021.11

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-387,579.67	-146,112.53
合计	-387,579.67	-146,112.53

注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-12,700,290.94	-3,300,621.42
合计	-12,700,290.94	-3,300,621.42

注释39. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	69,700.00	56,100.06	69,700.00
其他	10,725.55	28,007.79	10,725.55
合计	80,425.55	84,107.85	80,425.55

注释40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		387,994.13	
其他	5,414.03	5,022.30	5,414.03
合计	5,414.03	393,016.43	5,414.03

注释41. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,016,586.50	4,210,261.47
递延所得税费用	-579,217.16	-420,935.27
合计	4,437,369.34	3,789,326.20

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	10,280,174.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,542,026.14
子公司适用不同税率的影响	171,760.09
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,011,329.80
研究开发费附加扣除额的影响	-118,387.49
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-169,359.20
所得税费用	4,437,369.34

注释42. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	241,877.66	276,591.80
其他收益	372,132.22	1,438,990.00
其他	12,760,664.86	722,911.82
合计	13,374,674.74	2,438,493.62

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理及研发付现费用	6,569,713.72	6,491,819.19
其他	5,331,337.50	122,718.65
合计	11,901,051.22	6,614,537.84

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的资金拆借款	5,000,000.00	35,000,000.00
合计	5,000,000.00	35,000,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的的资金拆借款		24,510,149.03
合计		24,510,149.03

注释43. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	5,842,804.90	4,899,932.53
加：信用减值损失	12,700,290.94	3,300,621.42
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,030,809.80	18,419,079.43
使用权资产折旧		122,559.60
无形资产摊销	67,250.94	67,105.43
长期待摊费用摊销	2,514,747.44	1,738,974.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		387,994.13
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	2,016,916.07	1,625,156.41
投资损失(收益以“一”号填列)	387,579.67	146,112.53
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-612,438.26	-420,935.27
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-21,029.04	
存货的减少(增加以“一”号填列)	11,804,424.59	-11,281,758.78
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-13,033,805.50	-12,425,074.02
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-71,281,130.50	-74,181,723.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-35,583,578.95	-67,601,955.93
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	43,589,619.08	81,653,220.13

减：现金的期初余额	96,783,440.27	97,633,238.96
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	-53,193,821.19	-15,980,018.83

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	43,589,619.08	81,653,220.13
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	43,589,619.08	81,653,220.13
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	43,589,619.08	81,653,220.13

注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	2,000,000.00	履约保函保证金
固定资产	32,585,972.63	房屋被抵押，无法办理产权
合计	34,585,972.63	

注释45. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		111,111.11	详见本附注、注释 24
计入其他收益的政府补助	261,021.11	261,021.11	详见本附注、注释 36
合计	261,021.11	372,132.22	

六、 合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

无。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 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(%)		取得方式
				直接	间接	
济宁新东供热有限责任公司	济宁市	济宁市	国有企业	51.00		投资设立
济宁高新公用暖通市政工程有限公司	济宁市	济宁市	国有企业	100.00		同一控制购买取得
济宁高新公用事业电力有限公司	济宁市	济宁市	国有企业	60.00		投资设立
山东重鑫节能技术有限公司	济宁市	济宁市	国资企业	51.00		同一控制购买取得
山东赛达智慧科技有限公司	济宁市	济宁市	国资企业	60.00		投资设立

(二) 在联营企业中的权益

1. 联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
济宁开源热力有限公司	济宁市	济宁市	国有企业	50.00		权益法核算

注：本公司对济宁开源热力有限公司的表决权低于 50%，因此将其作为联营企业按照权益法核算。

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	144,314,607.39	31,938,861.91
其他应收款	1,154,300.49	115,160.88
合计	145,468,907.88	32,054,022.79

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司未对外提供财务担保。

本公司的主要客户为大型企业等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二） 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债	94,103,497.66			90,000,000.00	73,840,000.00		257,943,497.66
短期借款				90,000,000.00			90,000,000.00
应付票据							
应付账款	79,524,485.01						79,524,485.01
其他应付款	14,579,012.65				73,840,000.00		88,419,012.65
合计	94,103,497.66			90,000,000.00	73,840,000.00		257,943,497.66

（三） 市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

九、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
济宁新高工业园区开发建设有限公司	山东济宁	商务服务业	79,000.00	99.00	99.00

1. 本公司的母公司情况的说明

济宁新高工业园区开发建设有限公司成立于 2015 年 9 月，公司类型为：其他有限责任公司，注册地址为：济宁高新区海川路 9 号，经营范围：房地产开发、销售；房屋租赁代理服务；建材销售；工业园区及配套服务设施的开发与运营；科技成果转化与科技孵化；对道路桥梁、市政管网项目的投资与建设。（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）。

2. 本公司最终控制方是济宁高新区国有资本管理办公室。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
济宁高新控股集团有限公司	最终控制方的一级子公司（控股公司母公司的母公司）
山东经达科技产业发展有限公司	最终控制方的二级子公司（控股公司母公司）
山东滨达开发建设有限公司	最终控制方的二级子公司（受济宁高新控股控制）
济宁高新城建投资有限公司	最终控制方的二级子公司（受济宁高新控股控制）
济宁高新外商服务有限责任公司	最终控制方的三级子公司
山东公用热电集团有限公司	子公司参股股东
山东海达开发建设股份有限公司	最终控制方的二级子公司
济宁瑞城建安工程有限公司	最终控制方的三级子公司
济宁新鸿源城市服务有限公司	同受母公司控制
济宁高新经达资产管理有限公司	最终控制方的三级子公司
济宁新城自来水有限公司	最终控制方的四级子公司（受济宁高新控股控制）
济宁高新区盐业有限公司	最终控制方的五级子公司（受济宁高新控股控制）
济宁滴滴泉水有限公司	最终控制方的五级子公司（受济宁高新控股控制）

欣祥兴电子科技（山东）有限公司	最终控制方的三级子公司（受济宁高新控股控制）
济宁高新汇达物业服务服务有限公司	最终控制方的三级子公司

（五） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
济宁高新经达资产管理有限公司	购买房产		5,000,000.00
济宁新鸿源城市服务有限公司	接受劳务	3,662,155.50	1,369,272.60
济宁瑞城建安工程有限公司	购买材料		337,634.50
济宁滴滴泉水有限公司	购买自来水	5,720.00	3,559.00
济宁市华强保温防腐有限公司	购买材料	3,858,596.25	
山东三垒管业股份有限公司	购买材料	4,930,464.27	
济宁高新外商服务有限责任公司	物业服务费	155,362.26	
济宁新高工业园区开发建设有限公司	地下综合管廊	140,689,633.03	
合计		153,301,931.31	6,710,466.10

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东海达开发建设股份有限公司	销售蒸汽	136,884.27	5,496,860.74
合计		136,884.27	5,496,860.74

4. 关联担保情况

（1） 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
济宁高新城建投资有限公司	30,000,000.00	2021-10-26	2024-1-19	否
济宁高新城建投资有限公司	30,000,000.00	2020-10-14	2023-11-28	否
济宁新城自来水有限公司	10,000,000.00	2021-4-28	2024-4-25	否
济宁新城自来水有限公司	10,000,000.00	2021-4-28	2024-5-10	否
合计	80,000,000.00			

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	山东海达开发建设股份有限公司	165,331.85	12,298.59	5,496,860.74	274,843.04
	济宁瑞城建安工程有限公司	11,355,725.24	2,547,783.60	2,355,725.24	117,786.26
	济宁高新城建投资有限公司	113,476.31	5,673.82		
	欣祥兴电子科技(山东)有限公司			240,000.00	72,000.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	济宁高新经达资产管理有限公司	2,292,662.50	2,292,662.50
	济宁新鸿源城市服务有限公司	722,377.80	73,261.40
	济宁新城自来水有限公司	187,252.76	140,000.00
	济宁新高工业园区开发建设有限公司	2,672,834.22	
其他应付款			
	济宁新高工业园区开发建设有限公司	2,695,554.48	
	济宁新鸿源城市服务有限公司	8,000,000.00	10,000,000.00
合同负债			
	济宁瑞城建安工程有限公司	2,790,902.26	
	济宁新城自来水有限公司	1,369,898.88	
	济宁高新汇达物业服务有限公司	64,509.48	64,509.48
	山东海达开发建设股份有限公司	5,496,860.74	550,458.72

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

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

十二、 其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	23,175,842.90	24,186,300.26
1—2年	778,036.68	837,468.00
2—3年	59,431.32	
3—4年	240,000.00	265,344.00
4—5年		
5年以上	432,564.60	407,220.60
小计	24,685,875.50	25,696,332.86
减：坏账准备	1,845,891.65	1,874,827.81
合计	22,839,983.85	23,821,505.05

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,685,875.50	100.00	1,845,891.65	7.48	22,839,983.85
其中：账龄分析法组合	24,685,875.50	100.00	1,845,891.65	7.48	22,839,983.85
合并范围关联方组合					
合计	24,685,875.50	100.00	1,845,891.65	7.48	22,839,983.85

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,696,332.86	100.00	1,874,827.81	7.30	23,821,505.05
其中：账龄分析法组合	25,696,332.86	100.00	1,874,827.81	7.30	23,821,505.05
合并范围关联方组合					
合计	25,696,332.86	100.00	1,874,827.81	7.30	23,821,505.05

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄分析法组合

账龄分析法组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23,175,842.90	1,158,792.15	5.00
1—2年	778,036.68	116,705.50	15.00
2—3年	59,431.32	17,829.40	30.00
3—4年	240,000.00	120,000.00	50.00
4—5年			
5年以上	432,564.60	432,564.60	100.00
合计	24,685,875.50	1,845,891.65	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	1,874,827.81		28,936.16			
其中：账龄分析法组合	1,874,827.81		28,936.16			
合计	1,874,827.81		28,936.16		1,845,891.65	

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	22,142,908.26	89.70	1,184,949.08

注释2. 其他应收款

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,161.93	5,007,161.93
1—2年	20,000,458.56	15,000,458.56
2—3年		
3—4年		33.34
4—5年		
5年以上		
小计	20,007,620.49	20,007,653.83
减：坏账准备	426.88	443.55
合计	20,007,193.61	20,007,210.28

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		
其他	7,620.49	7,653.83
资金拆借	20,000,000.00	20,000,000.00
小计	20,007,620.49	20,007,653.83
减：坏账准备	426.88	443.55
合计	20,007,193.61	20,007,210.28

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	20,007,620.49	426.88	20,007,193.61	20,007,653.83	443.55	20,007,210.28
合计	20,007,620.49	426.88	20,007,193.61	20,007,653.83	443.55	20,007,210.28

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,007,620.49	100.00	426.88	0.0021	20,007,193.61
其中：账龄分析法组合	7,620.49	0.03809	426.88	5.60	7,193.61
合并范围关联方组合	20,000,000.00	99.96191			20,000,000.00
合计	20,007,620.49	100.00	426.88	0.00213	20,007,193.61

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,007,653.83	100.00	443.55	0.002	20,007,210.28
其中：账龄分析法组合	7,653.83	0.04	443.55	5.80	7,210.28
合并范围关联方组合	20,000,000.00	99.96			20,000,000.00
合计	20,007,653.83	100.00	443.55	0.002	20,007,210.28

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,161.93	358.10	5

1—2 年	458.56	68.78	15
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	7,620.49	426.88	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	443.55			443.55
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	16.67			16.67
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	426.88			426.88

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
济宁高新公用事业电力有限公司	资金拆借	20,000,000.00	1-2 年	99.96	
代扣公积金	社保金	7,161.93	1 年以内	0.04	358.10
代扣职业年金	社保金	458.56	1-2 年		68.78
合计		20,007,620.49		100.00	426.88

注释3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	27,430,915.49		27,430,915.49	21,430,915.49		21,430,915.49
对联营企业投资	2,662,588.73		2,662,588.73	3,050,168.40		3,050,168.40
合计	30,093,504.22		30,093,504.22	24,481,083.89		24,481,083.89

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
济宁新东供热有限责任公司	1,530,000.00	1,530,000.00			1,530,000.00		
济宁高新公用暖通市政工程有限公司	10,000,915.49	10,000,915.49			10,000,915.49		
济宁高新公用事业电力有限公司	4,800,000.00	4,800,000.00			4,800,000.00		
山东重鑫节能技术有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00			5,100,000.00		
山东赛达智慧科技有限公司			6,000,000.00		6,000,000.00		
合计	21,430,915.49	21,430,915.49	6,000,000.00		27,430,915.49		

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
济宁开源热力有限公司	3,050,168.40			-387,579.67	
合计	3,050,168.40			-387,579.67	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
济宁开源热力有限公司					2,662,588.73	

合计					2,662,588.73
----	--	--	--	--	--------------

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	162,622,364.82	137,478,044.28	148,050,741.06	134,321,776.24

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
蒸汽收入	122,807,303.07	117,639,608.68
暖气收入	35,111,556.84	27,638,940.24
配套费及施工收入	4,703,504.91	2,772,192.14
二、按经营地区分类		
济宁市	162,622,364.82	148,050,741.06
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	157,918,859.91	145,278,548.92
在某一时段内转让	4,703,504.91	2,772,192.14

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-387,579.67	873,887.47

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	261,021.11	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	78,692.48	
减：所得税影响额	57,766.46	

少数股东权益影响额（税后）	25,704.55
合计	256,242.58

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.57	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.46	0.14	0.14

济宁高新公用事业发展股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月二十三日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
新购入综合管廊资产预计使用年限为 50 年	董事会审议通过	2023 年 01 月 01 日	

会计估计变更说明：根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》“企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值”的规定，为更加公允、真实地反映公司的资产状况和经营成果，公司对固定资产折旧年限进行了梳理，重新核定了部分资产的折旧年限及固定资产分类。本次变更前，公司“固定资产—房屋及建筑物”折旧年限为 5-20 年，由于公司新购入综合管廊资产，管廊的会计折旧年限不在原来的折旧年限范围内，与目前会计政策下该资产预期带来的经济利益不匹配，所以本次公司将“固定资产—房屋及构筑物”折旧年限调整为 5-50 年。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	261,021.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	78,692.48
非经常性损益合计	339,713.59
减：所得税影响数	57,766.46
少数股东权益影响额（税后）	25,704.55
非经常性损益净额	256,242.58

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年5月27日	49,970,000.00	10,700,231.35	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

2022年5月25日至5月26日，公司收到了第一次定向发行的募集资金49,970,000.00元，截止至半年报报告期募集资金使用详细情况如下：支付蒸汽费36,000,000元，支付材料款12,000,000元，支付工资款659,452.32元。截止报告期末，募集资金余额为603,560.64元。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用