

# 合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：山东城资国有资产运营（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八（一）	749,401,848.60	580,990,764.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八（二）		200,000.00
应收账款	八（三）	1,027,025,205.58	603,481,866.85
应收款项融资			
预付款项	八（四）	1,245,802,017.68	1,309,952,363.18
其他应收款	八（五）	978,252,638.07	1,271,641,301.74
其中：应收股利			
存货	八（六）	4,885,332,177.80	4,661,837,737.16
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	八（七）	108,970,248.50	115,094,301.17
流动资产合计		8,994,784,136.23	8,543,198,334.43
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	八（八）	127,154,582.36	138,684,884.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八（九）	19,060,117.73	19,060,117.73
其他权益工具投资	八（十）	72,550,000.00	72,550,000.00
其他非流动金融资产	八（十一）	36,500,000.00	36,500,000.00
投资性房地产			
固定资产	八（十二）	700,970,888.43	845,757,727.98
在建工程	八（十三）	10,631,688.03	638,954.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八（十四）	589,166.41	228,688.55
无形资产	八（十五）	1,861,632,866.29	1,857,347,152.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八（十六）	1,744,396.28	300,475.62
递延所得税资产	八（十七）	84,100,235.18	87,875,709.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,914,933,940.71	3,058,943,709.81
资产总计		11,909,718,076.94	11,602,142,044.24

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表(续)

2023年6月30日

编制单位：山东城资国有资产运营(集团)有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	八（十八）	302,850,777.78	160,350,777.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八（十九）	115,523,984.04	31,939,015.06
预收款项	八（二十）	5,832,872.12	75,541,009.67
合同负债	八（二十一）	523,619,994.28	406,625,628.71
应付职工薪酬	八（二十二）	153,531.26	161,496.98
应交税费	八（二十三）	124,810,173.86	104,502,600.42
其中：应交税金			
其他应付款	八（二十四）	738,994,421.75	359,229,539.11
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八（二十五）	446,829,926.35	456,829,926.35
其他流动负债	八（二十六）	47,125,799.49	36,596,306.58
流动负债合计		2,305,741,480.93	1,631,776,300.66
非流动负债：			
长期借款	八（二十七）	1,474,745,000.00	1,582,720,000.00
应付债券	八（二十八）	236,638,145.44	356,079,977.29
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	八（二十九）	629,279,090.76	452,905,890.91
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八（三十）	195,533,202.51	202,564,511.68
递延所得税负债			
其他非流动负债	八（三十一）	210,000,000.00	240,000,000.00
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		2,746,195,438.71	2,834,270,379.88
负 债 合 计		5,051,936,919.64	4,466,046,680.54
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	八（三十二）	860,385,193.86	860,385,193.86
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八（三十三）	4,275,295,345.94	4,744,717,806.93
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	八（三十四）	201,733,051.09	201,733,051.09
其中：法定公积金		201,733,051.09	201,733,051.09
任意公积金			
未分配利润	八（三十五）	1,345,698,911.65	1,329,259,311.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,683,112,502.54	7,136,095,363.70
*少数股东权益		174,668,654.76	
所有者权益（或股东权益）合计		6,857,781,157.30	7,136,095,363.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,909,718,076.94	11,602,142,044.24

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

2023年1-6月

编制单位：山东城国有资产运营（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		650,959,838.57	670,681,753.88
其中：营业收入	八（三十六）	650,959,838.57	670,681,753.88
二、营业总成本		679,789,707.94	705,728,963.42
其中：营业成本	八（三十六）	629,346,363.20	662,533,829.34
税金及附加	八（三十七）	5,160,294.63	4,713,223.74
销售费用	八（三十八）	2,647,849.38	3,014,390.82
管理费用	八（三十八）	31,036,288.56	15,067,358.05
研发费用			
财务费用	八（三十八）	11,598,912.17	20,400,161.47
其中：利息费用			17,389,554.08
利息收入			1,999,794.16
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益	八（三十九）	52,031,309.17	62,515,210.65
投资收益（损失以“-”号填列）	八（四十）	969,698.37	7,651,916.00
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			
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）	八（四十一）	-816,857.80	15,016,031.25
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）		23,354,280.37	50,135,948.36
加：营业外收入	八（四十二）	1,913,202.41	701,890.40
其中：政府补助			
减：营业外支出	八（四十三）	2,915,045.61	80,720.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,352,437.17	50,757,118.66
减：所得税费用	八（四十四）	3,232,645.92	5,578,345.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,119,791.25	45,178,773.07
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		16,439,599.83	45,178,773.07
*少数股东损益		2,680,191.42	
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		19,119,791.25	45,178,773.07
终止经营净利润			
六、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			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
*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		19,119,791.25	45,178,773.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,439,599.83	45,178,773.07
*归属于少数股东的综合收益总额		2,680,191.42	
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2023年1-6月

编制单位：山东城资国有资产运营（集团）有限公司

金额单位：人民币元

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	八（四十五）	397,392,390.52	398,572,571.82
收到的税费返还			28,234,613.65
收到其他与经营活动有关的现金		897,960,681.32	88,989,663.63
经营活动现金流入小计		1,295,353,071.84	515,796,849.10
购买商品、接受劳务支付的现金		502,656,097.20	760,824,832.82
支付给职工及为职工支付的现金		3,152,422.72	2,469,049.22
支付的各项税费		23,570,122.44	68,875,328.42
支付其他与经营活动有关的现金		843,980,444.82	220,156,382.03
经营活动现金流出小计		1,373,359,087.18	1,052,325,592.49
经营活动产生的现金流量净额		-78,006,015.34	-536,528,743.39
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		11,530,301.64	84,580,000.00
取得投资收益收到的现金		969,698.37	7,651,916.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,579,075.71	16,613,682.10
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		331,459.57	
投资活动现金流入小计		24,410,535.29	108,845,598.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,027,441.95	30,774,084.34
投资支付的现金			69,404,967.36
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			30,000,000.00
投资活动现金流出小计		48,027,441.95	130,179,051.70
投资活动产生的现金流量净额		-23,616,906.66	-21,333,453.60
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金			403,360,000.00
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		848,500,000.00	310,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		4,196,111.17	128,432,000.00
筹资活动现金流入小计		852,696,111.17	842,092,000.00
偿还债务支付的现金		402,809,676.02	197,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,436,944.34	81,294,142.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		169,415,484.54	3,510,000.00
筹资活动现金流出小计		632,662,104.90	282,154,142.55
筹资活动产生的现金流量净额		220,034,006.27	559,937,857.45
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		118,411,084.27	2,075,660.46
加：期初现金及现金等价物余额		435,692,833.59	489,675,000.13
六、期末现金及现金等价物余额		554,103,917.86	491,750,660.59

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2023年1-6月

编制单位：山东城资国有资产运营（集团）有限公司		本年金额										金额单位：人民币元	
项 目		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		860,385,193.86	—	—	—	4,744,717,806.93	—	—	—	201,733,051.09	—	1,329,259,311.82	7,136,095,363.70
加：会计政策变更		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年初余额		860,385,193.86	—	—	—	4,744,717,806.93	—	—	—	201,733,051.09	—	1,329,259,311.82	7,136,095,363.70
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）		—	—	—	—	-1,463,027,232.20	—	—	—	—	—	16,439,599.83	-1,446,587,632.37
（一）综合收益总额		—	—	—	—	-1,463,027,232.20	—	—	—	—	—	16,439,599.83	-1,446,587,632.37
（二）所有者投入和减少资本		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、所有者投入的普通股		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、其他权益工具持有者投入资本		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、股份支付计入所有者权益的金额		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（三）专项储备提取和使用		—	—	—	—	-1,463,027,232.20	—	—	—	—	—	—	—
1、提取专项储备		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、使用专项储备		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取盈余公积		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其中：法定公积金		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
任意公积金		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、对所有者（或股本）的分配		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、其他		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）所有者权益内部结转		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、资本公积转增资本（或股本）		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本（或股本）		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、盈余公积弥补亏损		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、设定受益计划变动额结转留存收益		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5、其他综合收益结转留存收益		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6、其他		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额		860,385,193.86	—	—	—	3,281,690,574.73	—	—	—	201,733,051.09	—	1,345,698,911.65	5,689,507,731.33

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朱国栋印

赵铭印

赵铭印



# 合并所有者权益变动表（续）

金额单位：人民币元

2023年1-6月

编制单位：山东城资国有资产运营（集团）有限公司

项 目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	300,000,000.00	—	4,686,252,721.84	—	—	—	187,719,419.06	1,239,078,746.72	6,413,050,887.62	—
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	300,000,000.00	—	4,686,252,721.84	—	—	—	187,719,419.06	1,239,078,746.72	6,413,050,887.62	—
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	560,385,193.86	—	58,465,085.09	—	—	—	14,013,632.03	90,180,565.10	723,044,476.08	—
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	110,854,197.13	110,854,197.13	—
（二）所有者投入和减少资本	560,385,193.86	—	58,465,085.09	—	—	—	—	—	618,850,278.95	—
1、所有者投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	560,385,193.86	—	58,465,085.09	—	—	—	—	—	618,850,278.95	—
（三）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	14,013,632.03	-20,673,632.03	-6,660,000.00	—
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	14,013,632.03	-14,013,632.03	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	14,013,632.03	-14,013,632.03	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、资本公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5、其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	860,385,193.86	—	4,744,717,806.93	—	—	—	201,733,051.09	1,329,259,311.82	7,136,095,363.70	—

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朱国栋 印

赵铭路 印

朱国栋 印

# 资产负债表

2023年6月30日

编制单位：山东城国有资产运营（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		301,285,214.57	237,793,193.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,000,341,599.41	576,872,583.30
应收款项融资			
预付款项		379,909,744.59	456,486,101.05
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二（一）	2,746,934,919.42	2,710,200,269.29
其中：应收股利			
存货		3,172,944,823.99	3,259,595,015.94
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		104,060,057.91	104,060,057.91
流动资产合计		7,705,476,359.89	7,345,007,221.32
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	十二（二）	816,504,739.10	2,200,000,077.53
其他权益工具投资		54,000,000.00	54,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		266,513,683.04	267,767,464.30
在建工程		7,405,942.86	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,861,632,866.29	1,857,347,152.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,687,500.00	223,498.41
递延所得税资产		33,966,934.55	33,966,934.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,041,711,665.84	4,413,305,126.79
资产总计		10,747,188,025.73	11,758,312,348.11

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表(续)

2023年6月30日

编制单位: 山东城资国有资产运营(集团)有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		169,000,000.00	85,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,056,244.89	5,767,297.41
预收款项			
合同负债		570,745,793.77	406,625,628.71
应付职工薪酬		153,090.08	158,226.00
应交税费		73,787,156.03	53,654,668.68
其中: 应交税金			
其他应付款		1,762,039,781.03	2,833,919,799.06
其中: 应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		146,038,356.16	146,038,356.16
其他流动负债			36,596,306.58
<b>流动负债合计</b>		<b>2,728,820,421.96</b>	<b>3,567,760,282.60</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		447,770,000.00	178,770,000.00
应付债券		236,638,145.44	356,079,977.29
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		581,991,468.51	566,782,500.70
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,266,399,613.95</b>	<b>1,101,632,477.99</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>3,995,220,035.91</b>	<b>4,669,392,760.59</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)			
国家资本			
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		860,385,193.86	860,385,193.86
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		4,122,622,235.22	4,512,004,469.11
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		201,733,051.09	201,733,051.09
其中: 法定公积金		201,733,051.09	201,733,051.09
任意公积金			
未分配利润		1,567,227,509.65	1,514,796,873.46
<b>归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>6,751,967,989.82</b>	<b>7,088,919,587.52</b>
*少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>6,751,967,989.82</b>	<b>7,088,919,587.52</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>10,747,188,025.73</b>	<b>11,758,312,348.11</b>

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

朱国栋  
3713250058937

赵铭  
3713250058937

赵铭  
3713250058937





# 利润表

2023年1-6月

编制单位：山东城资国有资产运营（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		414,474,265.33	570,497,543.19
其中：营业收入	十二（三）	414,474,265.33	570,497,543.19
二、营业总成本		406,812,431.07	549,531,928.00
其中：营业成本	十二（三）	385,397,912.71	533,973,608.66
税金及附加		3,688,001.50	3,628,533.88
销售费用		2,647,299.38	3,014,390.82
管理费用		6,178,170.28	5,521,565.63
研发费用			
财务费用		8,901,047.20	3,393,829.01
其中：利息费用			
利息收入			1,611,024.56
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		45,000,000.00	20,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（四）		2,000,000.00
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			
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）			
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）		52,661,834.26	42,965,615.19
加：营业外收入		3,632.50	5,298.13
其中：政府补助			
减：营业外支出		234,830.57	80,720.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,430,636.19	42,890,193.22
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,430,636.19	42,890,193.22
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润			
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		52,430,636.19	42,890,193.22
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		52,430,636.19	42,890,193.22
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		52,430,636.19	42,890,193.22
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		52,430,636.19	42,890,193.22
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
*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		52,430,636.19	42,890,193.22
归属于母公司所有者的综合收益总额		52,430,636.19	42,890,193.22
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

2023年1-6月

编制单位：山东城资国有资产运营（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		129,572,187.07	354,110,977.23
收到的税费返还			18,321,439.49
收到其他与经营活动有关的现金		1,874,136,119.20	61,791,502.89
经营活动现金流入小计		2,003,708,306.27	434,223,919.61
购买商品、接受劳务支付的现金		484,398,942.93	493,972,761.14
支付给职工及为职工支付的现金		1,466,637.76	1,995,062.90
支付的各项税费		11,706,397.92	49,487,188.45
支付其他与经营活动有关的现金		848,288,157.96	
经营活动现金流出小计		1,345,860,136.57	545,455,012.49
经营活动产生的现金流量净额		657,848,169.70	-111,231,092.88
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		—	—
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			2,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		331,457.12	
投资活动现金流入小计		331,457.12	2,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,301,721.19	41,670.33
投资支付的现金		739,050,509.13	408,964,967.36
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		755,352,230.32	409,006,637.69
投资活动产生的现金流量净额		-755,020,773.20	-407,006,637.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		—	—
吸收投资收到的现金			403,360,000.00
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		541,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			250,000,000.00
筹资活动现金流入小计		541,000,000.00	693,360,000.00
偿还债务支付的现金		345,834,676.02	120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,420,983.16	45,546,666.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,079,716.58	3,510,000.00
筹资活动现金流出小计		400,335,375.76	169,056,666.67
筹资活动产生的现金流量净额		140,664,624.24	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		43,492,020.74	6,065,602.76
加：期初现金及现金等价物余额		237,793,193.83	303,669,549.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		281,285,214.57	309,735,152.18

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

2023年1-6月

金额单位：人民币元

编制单位：山东诚固国有资产运营（集团）有限公司

项 目	本年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年年末余额	860,385,193.86	—	—	4,512,004,469.11	—	—	—	201,733,051.09	1,514,796,873.46	7,088,919,587.52
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	860,385,193.86	—	—	4,512,004,469.11	—	—	—	201,733,051.09	1,514,796,873.46	7,088,919,587.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	—	—	—	-1,382,987,005.10	—	—	—	—	52,430,636.19	-1,330,556,368.91
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	—	52,430,636.19	52,430,636.19
（二）所有者投入和减少资本	—	—	—	-1,382,987,005.10	—	—	—	—	—	-1,382,987,005.10
1、所有者投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（三）专项储备提取和使用	—	—	—	-1,382,987,005.10	—	—	—	—	—	-1,382,987,005.10
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、资本公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5、其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	860,385,193.86	—	—	3,129,017,464.01	—	—	—	201,733,051.09	1,567,227,509.65	5,758,363,218.61

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位负责人：

铭赵印潞  
3713250058937

铭赵印潞  
3713250058937

朱国印  
3713250118010

# 所有者权益变动表（续）

2023年1-6月

金额单位：人民币元

编制单位：山东城资国有资产运营（集团）有限公司

项 目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	300,000,000.00	—	4,453,539,384.02	—	—	—	187,719,419.06	1,395,334,185.20	6,336,592,988.28	6,336,592,988.28
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	300,000,000.00	—	4,453,539,384.02	—	—	—	187,719,419.06	1,395,334,185.20	6,336,592,988.28	6,336,592,988.28
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）	560,385,193.86	—	58,465,085.09	—	—	—	14,013,632.03	119,462,688.26	752,326,599.24	752,326,599.24
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	140,136,320.29	140,136,320.29	140,136,320.29
（二）所有者投入和减少资本	560,385,193.86	—	58,465,085.09	—	—	—	—	—	618,850,278.95	618,850,278.95
1、所有者投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	560,385,193.86	—	58,465,085.09	—	—	—	—	—	58,465,085.09	58,465,085.09
（三）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	14,013,632.03	-20,673,632.03	-6,660,000.00	-6,660,000.00
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	14,013,632.03	-14,013,632.03	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	14,013,632.03	-14,013,632.03	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	-6,660,000.00	-6,660,000.00	-6,660,000.00
3、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、资本公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5、其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	860,385,193.86	—	4,512,004,469.11	—	—	—	201,733,051.09	1,514,796,873.46	7,088,919,587.52	7,088,919,587.52

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赵铭印 3713250058937

赵铭印 3713250058937

朱国栋 3713250118010

# 山东城资国有资产运营（集团）有限公司

## 2023年度1-6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、 企业的基本情况

山东城资国有资产运营（集团）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原名费县城市资产经营有限公司，2020 年 3 月，经费县市场监督管理局批准，公司名称变更为山东城资国有资产运营（集团）有限公司。截至 2023 年 6 月 30 日公司注册资本 1,000,000,000.00 元，实缴资本 860,385,193.86 元。山东城资控股集团有限公司持股 100.00%。

法定代表人：朱国栋。

统一社会信用代码为 913713257797226479

公司住址，山东省临沂市费县建设路东段商会大厦十楼。

经营范围：房地产开发经营；污水处理及其再生利用；城市建筑垃圾处置（清运）；城市生活垃圾经营性服务；旅游业务；河道采砂；矿产资源（非煤矿山）开采。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：土地使用权租赁；房地产咨询；园区管理服务；城市公园管理；以自有资金从事投资活动；创业投资（限投资未上市企业）；城市绿化管理；市政设施管理；城乡市容管理；水污染治理；停车场服务；森林公园管理；农村集体经济组织管理；国内贸易代理；物业管理；土地整治服务；资产评估；自有资金投资的资产管理服务；工程管理服务。（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）。

本财务报表业经本公司全体董事于 2023 年 8 月 17 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。



### 三、 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 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、 重要会计政策和会计估计

#### （一） 会计期间

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

#### （二） 记账本位币

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

#### （三） 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，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。

#### （四） 企业合并

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

##### 1、 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## 2、非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十四）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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

## （五） 合并财务报表编制方法

### 1、 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### 2、 合并财务报表编制的方法

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

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

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十四）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （六） 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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安

排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十四）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### （七） 现金及现金等价物的确定标准

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

#### （八） 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

##### 2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折



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

### 3、 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## （九） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、 金融资产的分类、确认和计量

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

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。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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 3、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未

终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

## 5、金融负债的终止确认

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

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

## 6、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。

## 7、权益工具

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

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

## （十） 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对信



用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：应收关联方票据；已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为银行
商业承兑汇票	承兑人为公司

### （十一） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### 1、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1-特殊信用组合	对于应收关联方款项、应收政府款项、应收行政事业单位款项、应收政府及政府部门控制的其他单位、未到期款项等，根据对其信用风险评估结果和历史经验数据，属于信用风险很低的组合
组合 2-账龄组合	除特殊信用组合之外的应收款项

#### 2、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1-特殊信用组合	对于应收关联方款项、应收政府款项、应收行政事业单位款项、应收政府及政府部门控制的其他单位、未到期款项等，根据对其信用风险评估结果和历史经验数据，属于信用风险很低的组合
组合 2-账龄组合	除特殊信用组合之外的应收款项

## （十二） 存货

### 1、 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、开发成本、开发产品、拟开发土地、土地使用权等。

### 2、 存货取得和发出的计价方法

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

开发成本及拟开发土地、土地使用权的实际成本包括土地出让金及开发成本、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，发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

### 3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、 存货的盘存制度为定期盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## （十三） 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合

同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融工具”。

#### （十四） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

##### 1、 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2、 后续计量及损益确认方法

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

### （1） 成本法核算的长期股权投资

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

### （2） 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2001 年 1 月 1 日首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处



置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”、2 中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### 3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（二十二）“非流动非金融资产减值”。

## （十五） 投资性房地产

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、二十二“非流动非金融资产减值”。

## （十六） 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

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

### 2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）	折旧方法
房屋及建筑物	20-70	5	1.36-2.38	年限平均法
机器设备	5-10	5	9.5-19	年限平均法
电子设备及办公设备	3	5	19-31.67	年限平均法
运输设备	5	5	19	年限平均法
办公家具	5	5	19	年限平均法

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

### 3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“非流动非金融资产减值”。

### 4、 其他说明

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

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

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

## （十七） 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）非流动非金融资产减值。

## （十八） 借款费用

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

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

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

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

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

## （十九） 生物资产

### 1、 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提

减值准备后的账面价值确定。

## （二十） 无形资产

### 1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

### 2、 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### 3、 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“非流动非金融资产减值”。

#### （二十一） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

#### （二十二） 非流动非金融资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

### （二十三） 合同负债

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

### （二十四） 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工

薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## （二十五） 应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

## （二十六） 预计负债

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

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

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

本公司产生的预计负债主要事项及原因：

### （1） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。



（2）未决诉讼

（3）产品质量保证

（4）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## （二十七） 收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 1、 商品销售收入

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

## 2、提供劳务服务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

## 3、工程代建收入

代建工程签订有不可撤销的委托建造合同，按照行政立项和许可实施，与代建工程相关的经济利益能够流入企业，代建工程的完工进度能够可靠地确定，并且代建工程有关的成本能够可靠地计量时，采用完工百分比法确认代建收入的实现。

代建工程业务包括各类城市基础设施建设工程业务。

收入为成本加成合同的结果能够可靠估计的合同收入。完工百分比法选用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例，累计实际发生的合同成本不包括施工中尚未安装或使用的材料成本等与合同未来活动相关的合同成本以及在分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的款项。

## 4、租赁收入

本公司房屋租赁收入确认原则及方法为：在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

## 5、其他收入

根据相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益能够流入企业，与收入相关的成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

### （二十八） 合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本公司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应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。

### （二十九） 政府补助

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

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

补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

### （三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （三十一） 租赁

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

#### 6、 本公司作为承租人

##### （1） 初始计量

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

##### （2） 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 7、 本公司作为出租人

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

### （1）经营租赁

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

### （2）融资租赁

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

## （三十二） 持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在

当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

### （三十三） 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

#### 1、 公允价值计量的资产和负债

本公司本年末采用公允价值计量的资产主要包括投资性房地产、其他权益工具投资、其

他非流动金融资产。

## 2、 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

## 3、 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

### （三十四） 资产证券化业务

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司予以终止确认该金融资产；当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在



转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

## 五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

### （一） 会计政策变更

#### 1、执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部 2022 年 5 月 19 日文件——《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

#### 2、执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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”）。

其中①关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。本公司选择自 2023 年 1 月 1 日起执行此项规定，不提前执行。

其中②关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理、③关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理，自公布之日起执行，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### （二） 会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更。

## 六、 税项

## (一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%
企业所得税	25%
房产税	1.2%、12%

## 七、企业合并及合并财务报表

## (一) 子企业情况

序号	企业名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）	享有的表决权（%）	取得方式
1	费县城投矿业有限公司	费县	费县	采矿业	100.00	100.00	划转
2	费县泰源热力有限公司	费县	费县	热力生产与供应	100.00	100.00	划转
3	费县梁邱畅通城镇建设开发有限公司	费县	费县	农业专业及辅助性活动	100.00	100.00	投资设立
4	费县东城新区建设开发有限公司	费县	费县	城乡市容管理	100.00	100.00	投资设立
5	费县朱田秀美村镇建设开发有限公司	费县	费县	农业	100.00	100.00	投资设立
6	费县城资土地开发整理有限公司	费县	费县	商务服务业	100.00	100.00	投资设立
7	费县新旧动能转换基金投资有限公司	费县	费县	商务服务业	100.00	100.00	投资设立
8	费县新探沂城镇建设开发有限公司	费县	费县	建筑业	100.00	100.00	投资设立
9	费县城资生态资源开发运营有限公司	费县	费县	农林牧渔业	100.00	100.00	投资设立
10	费县城资物业管理服务有限公司	费县	费县	物业管理	100.00	100.00	投资设立
11	费县城市生活垃圾处理厂	费县	费县	环境卫生管理	100.00	100.00	投资设立
12	费县城资人才管理服务有限公司	费县	费县	商务服务业	100.00	100.00	投资设立

序号	企业名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）	享有的表决权（%）	取得方式
13	费县泰源安装工程有限公司（注）	费县	费县	建筑安装业	100.00	100.00	投资设立
14	费县城资城建开发有限公司	费县	费县	房地产业	100.00	100.00	投资设立
15	费县城投三合产业发展有限公司	费县	费县	房地产业	100.00	100.00	划转
16	临沂隆信商贸物流有限公司	费县	费县	道路运输业	100.00	100.00	投资设立
17	费县城投恒达矿业有限公司	费县	费县	非金属矿采选业	51.00	51.00	划转
18	费县城投中庆矿业有限公司	费县	费县	非金属矿采选业	51.00	51.00	划转
19	费县城投星辉矿业有限公司	费县	费县	非金属矿采选业	51.00	51.00	划转
20	临沂东蒙镁都产业园开发有限公司	费县	费县	房屋建筑业	100.00	100.00	投资设立
21	临沂国辉置业有限公司	费县	费县	房地产业	100.00	100.00	投资设立
22	临沂越成置业有限公司	费县	费县	房地产业	100.00	100.00	投资设立

注：截止 2023 年 6 月 30 日，费县泰源安装工程有限公司尚未开展经营活动，本公司亦未实际出资。

## 八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年”指 2022 年度 1-6 月，“本年”指 2023 年度 1-6 月。

### （一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	13,316.18	108,815.58
银行存款	554,090,601.68	435,584,018.01
其他货币资金	195,297,930.74	145,297,930.74
合计	749,401,848.60	580,990,764.33
其中：存放在境外的款项总额		

项目	年末余额	年初余额
其中：存放财务公司的款项总额		
受限制的货币资金明细如下：		
项目	年末余额	年初余额
监管资金	630.74	630.74
农民工工资保证金	2,297,300.00	2,297,300.00
用于担保的定期存款或通知存款	193,000,000.00	143,000,000.00
合计	195,297,930.74	145,297,930.74

## （二） 应收票据

### 1、 应收票据分类

种类	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票				200,000.00		200,000.00
合计				200,000.00		200,000.00

## （三） 应收账款

### 1、 应收账款基本情况

#### （1）按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	437,316,113.24	112,339.95	577,280,021.60	93,259.96
1 至 2 年	567,077,287.33	24,700.40	4,686,901.61	137,046.76
2 至 3 年	1,237,874.00	246,127.00	21,612,724.76	
3 至 4 年	21,765,154.01		129,630.00	
4 至 5 年	23,526.75	11,582.40	14,478.00	11,582.40

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
5 年以上				
合计	1,027,419,955.33	394,749.75	603,723,755.97	241,889.12

## (2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	1,027,419,955.33	100.00	394,749.75	0.04	1,027,025,205.58
其中：					
①账龄组合	5,236,782.08	0.51	394,749.75	7.51	4,842,032.33
②特殊信用组合	1,022,183,173.25	99.49			1,022,183,173.25
合计	1,027,419,955.33	100.00	394,749.75	0.04	1,027,025,205.58

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	603,723,755.97	100.00	241,889.12	0.04	603,481,866.85
其中：					
①账龄组合	4,493,610.90	0.74	241,889.12	5.38	4,251,721.78
②特殊信用组合	599,230,145.07	99.26			599,186,711.06
合计	603,723,755.97	100.00	241,889.12	0.04	603,481,866.85

## (3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	3,744,665.05	71.51	112,339.95	3,108,665.30	69.18	93,259.96
1-2 年（含 2 年）	247,004.03	4.72	24,700.40	1,370,467.60	30.50	137,046.76
2-3 年（含 3 年）	1,230,635.00	23.50	246,127.00			
3-4 年（含 4 年）						
4-5 年（含 5 年）	14,478.00	0.28	11,582.40	14,478.00	0.32	11,582.40
5 年以上						
合 计	5,236,782.08	—	394,749.75	4,493,610.90	—	241,889.12

② 特殊信用组合

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
特殊信用组合	1,022,183,173.25			599,230,145.07		
合 计	1,022,183,173.25	—		599,230,145.07	—	

2、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
费县财政局	1,018,656,394.17	99.15	
费县机关事务服务中心	3,677,073.00	0.36	

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
费县天成市政工程有限公司	552,000.00	0.05	16,560.00
山东银光文化旅游产业集团有限公司	364,167.00	0.04	36,416.70
山东省鲁东地质工程有限公司	160,724.42	0.02	4,821.73
合计	1,023,410,358.59	99.62	57,798.43

#### （四） 预付款项

##### 1、 按账龄列示

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	1,148,429,353.06	92.18		1,220,752,526.24	93.19	
1 至 2 年	28,040,364.62	2.25		19,867,536.94	1.52	
2 至 3 年	1,449,500.00	0.12		1,449,500.00	0.11	
3 至 4 年	31,882,800.00	2.56		35,882,800.00	2.74	
4 至 5 年	36,000,000.00	2.89		32,000,000.00	2.44	
5 年以上	-			-		
合计	1,245,802,017.68	100.00		1,309,952,363.18	100.00	

##### 2、 按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
山东恒正建设集团有限公司	913,023,999.89	73.29	
鲁南高速铁路有限公司	67,510,000.00	5.42	
冠鲁建设股份有限公司费县分公司	54,127,106.06	4.34	

债务人名称	账面余额	占预付款项 合计的比例 (%)	坏账 准备
天元建设集团有限公司费县分公司	31,860,000.00	2.56	
北京市市政四建设工程有限公司临沂分公司	31,701,084.89	2.54	
合计	1,098,222,190.84	88.15	

## (五) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款项	978,252,638.07	1,271,641,301.74
合计	978,252,638.07	1,271,641,301.74

## 1、其他应收款项

## (1) 其他应收款项基本情况

## ①按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	324,809,773.76	3,106,935.21	373,322,344.27	3,091,505.43
1 至 2 年	231,827,139.24	5,680,185.62	423,089,039.31	5,031,618.23
2 至 3 年	291,095,661.52	16,364,514.00	385,363,513.77	16,364,514.00
3 至 4 年	152,600,108.03	14,143,312.90	126,069,015.80	26,779,792.90
4 至 5 年	40,900,084.10	31,000,000.00	38,750,000.00	31,000,000.00
5 年以上	99,314,819.15	92,000,000.00	99,314,819.15	92,000,000.00
合计	1,140,547,585.80	162,294,947.73	1,445,908,732.30	174,267,430.56

## ②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
信用风险特征组合计		100.00	162,294,947	14.23	978,252,638.07



类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
提坏账准备	1,140,547,585.80		.73		
其中：					
①账龄组合	401,225,559.14	35.18	162,294,947.73	40.45	238,930,611.41
②特殊信用组合	739,322,026.66	64.82			739,322,026.66
合计	1,140,547,585.80	100.00	162,294,947.73	14.23	978,252,638.07

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,445,908,732.30	100.00	174,267,430.56	12.05	1,271,641,301.74
其中：					
①账龄组合	419,498,519.14	29.00	174,267,430.56	41.54	245,231,088.58
②特殊信用组合	1,026,410,213.16	71.00			1,026,410,213.16
合计	1,445,908,732.30	100.00	174,267,430.56	12.05	1,271,641,301.74

## ③按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款

## a. 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	103,564,507.19	25.81	3,106,935.21	103,050,181.05	24.57	3,091,505.43
1-2 年 (含 2 年)	56,801,856.1	14.16	5,680,185.62	50,316,182.29	11.99	5,031,618.23

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
	5					
2-3 年（含 3 年）	81,822,570.00	20.39	16,364,514.00	81,822,570.00	19.5	16,364,514.00
3-4 年（含 4 年）	28,286,625.80	7.05	14,143,312.90	53,559,585.80	12.77	26,779,792.90
4-5 年（含 5 年）	38,750,000.00	9.66	31,000,000.00	38,750,000.00	9.24	31,000,000.00
5 年以上	92,000,000.00	22.93	92,000,000.00	92,000,000.00	21.93	92,000,000.00
合计	401,225,559.14	—	162,294,947.73	419,498,519.14	—	174,267,430.56

b. 特殊信用组合

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
特殊信用组合	739,322,026.66			1,026,410,213.16		
合 计	739,322,026.66	—		1,026,410,213.16	—	

④其他应收款项坏账准备计提情况

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）	
年初余额	174,267,430.5			174,267,430

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计
	6			.56
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	11,972,482.83			11,972,482.83
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	162,294,947.73			162,294,947.73

## （2）按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
费县财政局	保证金及往来款	199,135,730.89	1-3 年	17.46	
费县城乡建设投资集团有限公司	往来款	138,023,728.85	1-5 年	12.10	
临沂明宸置业有限公司	往来款	96,739,410.00	1-2 年	8.48	6,292,941.00
费县开元建筑安装有限公司	往来款	79,050,000.00	1-4 年	6.93	19,762,500.00
山东银光天宏房地产开发有限公司	往来款	71,339,283.85	1 年以内	6.25	
合计	—	584,288,153.5	—	51.22	26,055,441.0

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收 款项合计的 比例（%）	坏账准备
		9			0

**（六） 存货****1、 存货分类**

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,672,215.69		1,672,215.69
开发成本	4,883,659,962.11		4,883,659,962.11
合计	4,885,332,177.80		4,885,332,177.80

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,189,781.00		1,189,781.00
开发成本	4,660,647,956.16		4,660,647,956.16
合计	4,661,837,737.16		4,661,837,737.16

**（七） 其他流动资产**

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	18,266,204.33	74,143,221.37
预交税金	90,704,044.17	40,951,079.80
合计	108,970,248.50	115,094,301.17

**（八） 债权投资**

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
光道泰鑫 1 号私募证券投资基金	29,154,582.36		29,154,582.36
山东原鑫鲁丰塑料包装有限公司	12,000,000.00		12,000,000.00
山东歌菱艾尔新材料科技有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00
山东温和文化产业发展有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00
山东银光钰源轻金属精密成型有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00
山东红云文化创意产业开发有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00
山东北方木都物联网科技股份有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00
山东银光文化旅游产业集团有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00
合计	127,154,582.36		127,154,582.36

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
光道泰鑫 1 号私募证券投资基金	40,684,884.00		40,684,884.00
山东原鑫鲁丰塑料包装有限公司	12,000,000.00		12,000,000.00
山东歌菱艾尔新材料科技有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00
山东温和文化产业发展有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00
山东银光钰源轻金属精密成型有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00
山东红云文化创意产业开发有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00
山东北方木都物联网科技股份有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00
费县许家崖航空飞行营地有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	
山东银光文化旅游产业集团有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00
合计	143,684,884.00	5,000,000.00	138,684,884.00

## (九) 长期股权投资

### 1、长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资				
对合营联营企业投资	19,060,117.7			19,060,117.7
	3			3

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
小 计				
减：长期股权投资减值准备				
合 计	19,060,117.7			19,060,117.7
	3			3

## 2、对合营联营企业投资投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
费县兴利水务发展有限公司		19,060,117.73									19,060,117.73	
合计		19,060,117.73									19,060,117.73	

## (十) 其他权益工具投资

被投资单位	账面余额			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
国家能源费县发电有限公司	24,000,000.00			24,000,000.00
费县城资融资担保集团有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
费县思远项目建设管理有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00
天元（费县）文体中心建设管理有限公司	5,050,000.00			5,050,000.00
合计	72,550,000.00			72,550,000.00

## (十一) 其他非流动金融资产

项 目	年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	36,500,000.00
其中：其他	36,500,000.00
合 计	36,500,000.00

## 1、明细情况

被投资单位	年末余额
临沂木投安信投资合伙企业（有限合伙）	11,500,000.00
临沂市鲁蒙通航投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00
临沂木投木都投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00
合 计	36,500,000.00

## (十二) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	700,587,230.29	845,757,727.98
固定资产清理	383,658.14	
合 计	700,970,888.43	845,757,727.98

## 1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	管网	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	652,269,618.13	485,887,435.66	27,515,571.59	1,370,018.98	10,017,070.91	1,177,059,715.27
（2）本期增加金额	7,853,293.36	26,365,168.99	2,801,613.21	1,099,607.95	1,908,617.38	40,028,300.89
—购置	7,853,293.36		2,801,613.21	1,099,607.95	1,908,617.38	13,663,131.90
—在建工程转入		26,365,168.99				26,365,168.99
（3）本期减少金额	195,473,304.30					195,473,304.30
—处置或报废						
（4）期末余额	464,649,607.19	512,252,604.65	30,317,184.80	2,469,626.93	11,925,688.29	1,021,614,711.86
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	212,979,988.40	89,999,031.93	20,799,590.38	961,091.45	6,562,285.13	331,301,987.29

（2）本期增加 金额	3,640,332.33	11,538,957.71	1,772,724.88	502,018.74	1,905,294.09	19,359,327.75
一计提	3,640,332.33	11,538,957.71	1,772,724.88	502,018.74	1,905,294.09	19,359,327.75
（3）本期减少 金额	29,633,833.47					29,633,833.47
一处置或报废						
（4）期末余额	186,986,487.26	101,537,989.64	22,572,315.26	1,463,110.19	8,467,579.22	321,027,481.57
3. 减值准备						
（1）上年年末 余额						
（2）本期增加 金额						
一计提						
（3）本期减少 金额						
一处置或报废						
（4）期末余额						
年初账面价值	439,289,629.73	395,888,403.73	6,715,981.21	408,927.53	3,454,785.78	845,757,727.98
年末账面价值	277,663,119.93	410,714,615.01	7,744,869.54	1,006,516.74	3,458,109.07	700,587,230.29

## 2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值
泰源热力办公楼及附属物	10,242,161.35
城市生活垃圾处理厂综合楼及车间	1,384,298.84

## （十三）在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
城西木业产业园				638,954.4		638,954.4
	3,225,745.1		3,225,745.17	2		2
	7					
大田庄特色小镇	7,405,942.8		7,405,942.86			



项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
	6					
合计	10,631,688.03		10,631,688.03	638,954.42		638,954.42

(十四) 使用权资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	716,666.65	2,284,166.42		3,000,833.07
其中：房屋及建筑物	716,666.65			716,666.65
土地使用权		2,284,166.42		2,284,166.42
二、累计折旧合计	487,978.10	1,923,688.56		2,411,666.66
其中：房屋及建筑物	487,978.10	228,688.55		716,666.65
土地使用权		1,695,000.01		1,695,000.01
三、账面净值合计	228,688.55	—	—	589,166.41
其中：房屋及建筑物	228,688.55	—	—	
土地使用权		—	—	589,166.41
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
土地使用权				
五、账面价值合计	228,688.55	—	—	589,166.41
其中：房屋及建筑物	228,688.55	—	—	
土地使用权		—	—	589,166.41

**（十五） 无形资产****1、 无形资产分类**

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	2,322,732,705.66	2,322,732,705.66
（2）本期增加金额		
—购置	4,285,714.29	4,285,714.29
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	2,327,018,419.95	2,327,018,419.95
2. 累计摊销		
（1）上年年末余额	465,385,553.66	465,385,553.66
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	465,385,553.66	465,385,553.66
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	1,861,632,866.29	1,861,632,866.29
（2）上年年末账面价值	1,857,347,152.00	1,857,347,152.00

**（十六） 长期待摊费用**

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
改造费	223,498.41		223,498.41			
装修费	76,977.21		20,080.93		56,896.28	
咨询服务费		1,875,000.00	187,500.00		1,687,500.00	
合计	300,475.62	1,875,000.00	431,079.34		1,744,396.28	

### （十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

#### ①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
一、递延所得税资产				
信用减值准备	140,867,738.20	35,216,934.55	148,938,326.36	37,234,581.59
递延收益	195,533,202.52	48,883,300.63	202,564,511.68	50,641,127.92
合计	336,400,940.72	84,100,235.18	351,502,838.04	87,875,709.51

### （十八） 短期借款

#### 1、 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	135,000,000.00	60,000,000.00
信用借款	30,000,000.00	30,000,000.00
质押借款	77,500,000.00	30,000,000.00
抵押借款	40,000,000.00	40,000,000.00
保证抵押借款	20,000,000.00	
小计	302,500,000.00	160,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
加：短期借款应计利息	350,777.78	350,777.78
合计	302,850,777.78	160,350,777.78

2、截止至 2023 年 6 月 30 日借款余额明细

贷款单位	借款银行	借款金额	借款期间	保证人/抵质押物
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	莱商银行股份有限公司临沂蒙阴支行	40,000,000.00	2023.4.3-2024.4.3	抵押物：鲁（2020）费县不动产权第 0000854 号
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	莱商银行股份有限公司临沂蒙阴支行	19,000,000.00	2023.4.3-2024.4.3	质押物：银行存单
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	山东易通商业保理有限公司	30,000,000.00	2022.9.27-2023.9.26	质押物：应收账款
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	山东国惠民间资本管理有限公司	15,000,000.00	2022.12.29-2023.12.29	担保人：新沂蒙集团有限公司、费县城乡建设投资集团有限公司
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	山东国惠民间资本管理有限公司	15,000,000.00	2023.1.6-2024.1.6	担保人：新沂蒙集团有限公司、费县城乡建设投资集团有限公司
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	山东国惠民间资本管理有限公司	50,000,000.00	2023.3.27-2024.3.27	担保人：新沂蒙集团有限公司、费县城乡建设投资集团有限公司
费县城市生活垃圾处理厂	恒丰银行股份有限公司临沂分行	10,000,000.00	2022.8.26-2023.8.26	担保人：临沂市中小企业融资担保有限公司
费县城市生活垃圾处理厂	中国工商银行股份有限公司费县支行	10,000,000.00	2022.9.1-2023.8.31	担保人：临沂市中小企业融资担保有限公司
费县城市生活垃圾处理厂	中国光大银行股份有限公司临沂分行	10,000,000.00	2023.1.1-2023.12.31	担保人：山东城资国有资产运营（集团）有限公司
费县城市生活垃圾处理厂	广发银行股份有限公司临沂分行	20,000,000.00	2023.1.4-2024.1.4	担保人：山东城资国有资产运营（集团）有限公司 抵押物：鲁（2020）费县不动产权 0004740 号

贷款单位	借款银行	借款金额	借款期间	保证人/抵质押物
费县城市生活垃圾处理厂	齐鲁银行股份有限公司临沂费县支行	9,500,000.00	2023.3.3-2024.3.2	质押物：银行存单
费县泰源热力有限公司	中国建设银行股份有限公司费县支行	30,000,000.00	2022.11.30-2023.11.29	信用借款
费县东城新区建设开发有限公司	山东易通民间资本管理有限公司	25,000,000.00	2022.7.26-2023.7.25	担保人：山东城资国有资产运营（集团）有限公司
费县城姿物业管理服务有限公司	齐鲁银行股份有限公司临沂费县支行	9,500,000.00	2023.3.3-2024.3.2	质押物：银行存单
费县城资土地开发整理有限公司	齐鲁银行股份有限公司临沂费县支行	9,500,000.00	2023.3.17-2024.3.16	质押物：银行存单
合计		302,500,000.00		

## (十九) 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	85,991,649.34	25,134,613.05
1 至 2 年	25,027,932.69	5,376,849.45
2 至 3 年	3,074,849.45	28,805.60
3 至 4 年	1,342,202.96	1,340,202.96
4 至 5 年	87,349.60	58,544.00
5 年以上		
合计	115,523,984.04	31,939,015.06

## (二十) 预收款项

## 1、预收款项账龄情况

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	5,642,523.95	75,338,973.97
1 年以上	190,348.17	202,035.70

账龄	年末余额	年初余额
合计	5,832,872.12	75,541,009.67

## 2、账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	年末余额	未结转原因
费县阔阔门窗销售店	190,348.17	商铺租金
合 计	190,348.17	—

## (二十一) 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收房款	523,619,994.28	406,625,628.71
合 计	523,619,994.28	406,625,628.71

## (二十二) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	146,168.98	933,120.29	941,086.01	138,203.26
二、离职后福利-设定提存计划	15,328.00	795,130.53	795,130.53	15,328.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	161,496.98	1,728,250.82	1,736,216.54	153,531.26

## 2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		539,850.45	539,409.27	441.18
二、职工福利费	111,907.44	28,605.00	28,605.00	111,907.44
三、社会保险费	3,693.50	248,175.74	248,175.74	3,693.50
其中：医疗保险费及生育保险费	3,693.50	248,175.74	248,175.74	3,693.50
工伤保险费				
其他				

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
四、住房公积金	22,161.14	115,973.52	115,973.52	22,161.14
五、工会经费和职工教育经费	8,406.90	3,786.56	12,193.46	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	146,168.98	936,391.27	944,356.99	138,203.26

### 3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	14,774.00	396,246.72	396,246.72	14,774.00
二、失业保险费	554.00	17,336.09	17,336.09	554.00
三、企业年金缴费		195,345.52	195,345.52	
合计	15,328.00	608,928.33	608,928.33	15,328.00

### （二十三） 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	62,429,948.52	45,041,701.55
企业所得税	51,591,180.51	52,317,469.24
城市维护建设税	4,505,287.51	3,119,797.49
房产税	38,829.15	107,117.21
土地使用税	1,225,480.15	582,655.39
个人所得税	6,239.95	7,819.45
教育费附加	2,703,172.48	1,871,878.49
地方教育费费附加	1,802,115.00	1,247,918.99
印花税	163,087.74	206,242.61
其他税费	344,832.85	
合计	124,810,173.86	104,502,600.42

**（二十四） 其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
其他应付款项	738,994,421.75	359,229,539.11
合计	738,994,421.75	359,229,539.11

**1、其他应付款项**

## 按款项性质列示其他应付款项

项目	年末余额	年初余额
往来款	733,515,606.45	356,452,349.46
保证金	5,001,704.56	2,380,780.76
公积金及个人保险	477,110.74	396,408.89
合计	738,994,421.75	359,229,539.11

**（二十五） 一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款【附注八、（二十七）】	107,700,000.00	117,700,000.00
一年内到期的应付债券【附注八、（二十八）】	120,000,000.00	120,000,000.00
一年内到期的长期应付款【附注八、（二十九）】	190,463,110.16	190,463,110.16
一年内到期的应付债券利息	26,038,356.16	26,038,356.16
一年内到期的长期借款利息	2,628,460.03	2,628,460.03
合计	446,829,926.35	456,829,926.35

**（二十六） 其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	47,125,799.49	36,596,306.58
合 计	47,125,799.49	36,596,306.58

**（二十七） 长期借款**

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	77,770,000.00	78,770,000.00
质押借款		360,000,000.00



借款类别	年末余额	年初余额
抵押保证借款	370,000,000.00	100,000,000.00
质押保证借款	949,675,000.00	965,150,000.00
抵押质押保证借款	185,000,000.00	196,500,000.00
小计	1,582,445,000.00	1,700,420,000.00
减：一年内到期部分【附注八、（二十三）】	107,700,000.00	117,700,000.00
合计	1,474,745,000.00	1,582,720,000.00

## 2、截止至 2023 年 6 月 30 日借款余额明细

贷款单位	借款银行	借款金额	借款期间
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	中国农业发展银行费县支行	100,000,000.00	2022.7.13-2037.7.10
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	中国农业发展银行费县支行	270,000,000.00	2023.3.8-2037.7.10
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	中国农业发展银行山东省分行	28,770,000.00	2022.9.22-2032.9.22
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	齐鲁银行股份有限公司临沂费县支行	49,000,000.00	2022.12.30-2025.12.29
费县东城新区建设开发有限公司	中国农业发展银行费县支行	106,475,000.00	2017.10.31-2035.10.29
费县东城新区建设开发有限公司	中国农业发展银行费县支行	40,700,000.00	2018.1.26-2035.10.29
费县东城新区建设开发有限公司	中国农业发展银行费县支行	48,750,000.00	2018.5.11-2035.10.29
费县东城新区建设开发有限公司	中国农业发展银行费县支行	81,250,000.00	2019.2.27-2035.10.29
费县东城新区建设开发有限公司	中国农业发展银行费县支行	104,000,000.00	2020.9.24-2035.10.29
费县泰源热力有限公司	中国农业发展银行费县支行	152,250,000.00	2016.1.14-2031.1.7
费县泰源热力有限公司	中国农业发展银行费县支行	32,750,000.00	2016.1.8-2031.1.7
费县城资土地开发整理有限公司	中国农业发展银行费县支行	20,000,000.00	2022.6.1-2027.5.31
费县梁邱畅通城镇建设开发有限公司	中国农业发展银行费县支行	59,500,000.00	2016.7.1-2028.6.29
费县朱田秀美村镇建设开发有限公司	中国农业发展银行费县支行	75,000,000.00	2016.10.14-2034.10.13
费县朱田秀美村镇建设开发有限公司	中国农业发展银行费县支行	75,000,000.00	2016.10.28-2034.10.13

贷款单位	借款银行	借款金额	借款期间
费县朱田秀美村镇建设开发有限公司	中国农业发展银行费县支行	150,000,000.00	2016.12.15-2034.10.13
费县朱田秀美村镇建设开发有限公司	中国农业发展银行费县支行	99,000,000.00	2017.1.24-2034.10.13
费县朱田秀美村镇建设开发有限公司	中国农业发展银行费县支行	75,000,000.00	2017.4.27-2034.10.13
费县朱田秀美村镇建设开发有限公司	中国农业发展银行费县支行	15,000,000.00	2017.5.27-2034.10.13
合计		1,582,445,000.00	

## （二十八） 应付债券

### （1）应付债券

项目	年末余额	年初余额
19 费城资债 01	236,638,145.44	356,079,977.29
合计	236,638,145.44	356,079,977.29

### （2）应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
19 费城资债 01	600,000,000.00	2019/4/12	7 年	587,846,670.67	356,079,977.29
合计	600,000,000.00			587,846,670.67	356,079,977.29

### （续）

债券名称	本年发行	按面值计提利息	实际利息	本年偿还	减去一年内到期应付债券	年末余额
19 费城资债 01		9,961,643.84	10,519,811.99	120,000,000.00	120,000,000.00	236,638,145.44
合计		9,961,643.84	10,519,811.99	120,000,000.00	120,000,000.00	236,638,145.44

## （二十九） 长期应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款项	452,905,890.91	176,373,199.85		629,279,090.76
合 计	452,905,890.91	176,373,199.85		629,279,090.76

1、长期应付款项年末余额最大的前五项

项 目	年末余额	年初余额
国药控股（中国）融资租赁有限公司	100,000,000.00	
青岛青银金融租赁有限公司	100,000,000.00	
上海青投融资租赁有限公司	94,646,794.94	
君创国际融资租赁有限公司	65,018,588.96	102,180,293.35
徽银金融租赁有限公司	59,175,261.60	85,542,518.70
合 计	418,840,645.50	365,836,254.68

（三十） 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
政府补助	202,564,511.68		7,031,309.17		195,533,202.51
其中：					
管网补贴	202,564,511.68		7,031,309.17		195,533,202.51
合 计	202,564,511.68		7,031,309.17		195,533,202.51

（三十一） 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
济南财金浦银投资管理合伙企业	210,000,000.00	240,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
合计	210,000,000.00	240,000,000.00

注：2016 年 11 月 15 日，子公司费县泰源热力与济南财金浦银投资管理合伙企业签订协议，由济南财金浦银投资管理合伙企业投资 3 亿元，投资期限不超过十年，退出日 2026 年 5 月 20 日。投资本金回收期 5 年。本期归还投资本金 3000 万元。

### （三十二） 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
山东城资控股集团有限公司	860,385,193.86	100.00			860,385,193.86	100.00
合计	860,385,193.86				860,385,193.86	

### （三十三） 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本溢价	4,686,252,721.84		469,422,460.99	4,216,830,260.85
二、其他资本公积	58,465,085.09			58,465,085.09
合计	4,744,717,806.93		469,422,460.99	4,275,295,345.94

注：根据政府划转文件，减少费县颜真卿公园文化大市场有限公司股权，减少资本公积 469,422,460.99 元。

### （三十四） 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	201,733,051.09			201,733,051.09	
合计	201,733,051.09			201,733,051.09	—

### （三十五） 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	1,329,259,311.82	1,239,078,746.72
年初调整金额		
本年年初余额	1,329,259,311.82	1,239,078,746.72
本年增加额	16,439,599.83	110,854,197.13
其中：本年净利润转入	19,119,791.25	110,854,197.13
本年减少额		20,673,632.03
其中：本年提取盈余公积数【附注八、（三十三）】		14,013,632.03
应付普通股股利		6,660,000.00
本年年末余额	1,345,698,911.65	1,329,259,311.82

## （三十六） 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	643,305,084.8 2	625,338,443.0 2	660,197,508.3 9	654,196,518.2 4
代建业务	541,961,147.6 0	505,967,662.3 6	553,089,944.8 0	521,675,791.2 1
供暖业务	67,389,577.17	97,848,204.12	65,933,429.52	96,754,205.74
不动产销售业务	1,336,686.24	1,055,062.36	40,456,050.89	34,680,124.86
租赁业务	869,178.48	1,084,150.00	718,083.18	1,086,396.43
矿产业务	31,748,495.33	19,383,364.18		
2、其他业务小计	7,654,753.75	4,007,920.18	10,484,245.49	8,337,311.10
水电费	426,662.08	473,054.71	5,918,115.52	5,907,169.92

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
管道改造	5,029,686.66	2,787,233.58	1,834,065.87	1,330,275.24
其他	2,198,405.01	747,631.89	2,732,064.10	1,099,865.94
合计	650,959,838.57	629,346,363.20	670,681,753.88	662,533,829.34

（三十七） 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,183,937.97	1,700,702.89
教育费附加	1,310,362.77	1,020,421.73
地方教育费附加	873,575.19	680,281.15
土地使用税	509,255.31	169,464.12
车船使用税		780.00
土地增值税		587,188.57
印花税	246,705.48	302,457.53
房产税	36,457.91	56,642.20
资源税		195,285.55
合计	5,160,294.63	4,713,223.74

（三十八） 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
营销费用	2,071,578.79	2,429,809.65
其他	576,270.59	584,581.17
合计	2,647,849.38	3,014,390.82

2、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	5,871,308.62	3,717,377.19
咨询顾问费	5,300,000.00	2,215,825.25

项目	本年发生额	上年发生额
其他	19,864,979.94	9,134,155.61
合计	31,036,288.56	15,067,358.05

### 3、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	10,280,330.24	17,389,554.08
减：利息收入	1,686,412.55	1,999,794.16
汇兑损益		
其他	3,004,994.48	5,010,401.55
合计	11,598,912.17	20,400,161.47

### （三十九） 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	52,031,309.17	62,515,210.65
合计	52,031,309.17	62,515,210.65

### （四十） 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
债权投资持有期间的利息收益		
处置债权投资投资取得的收益	969,698.37	
其他权益工具投资持有期间的投资收益		7,651,916.00
合计	969,698.37	7,651,916.00

### （四十一） 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-816,857.80	15,016,031.25
合计	-816,857.80	15,016,031.25

### （四十二） 营业外收入

## 1、 营业外收入类别

项目	本年发生额	上年发生额
赔偿款	1,702,939.00	
其他	210,263.41	701,890.40
合计	1,913,202.41	701,890.40

## (四十三) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
滞纳金及罚款	1,635,252.91	
对外捐赠	222,000.00	30,000.00
其他	1,057,792.70	50,720.10
合计	2,915,045.61	80,720.10

## (四十四) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,474,818.63	1,824,337.78
递延所得税调整	1,757,827.29	3,754,007.81
合计	3,232,645.92	5,578,345.59

## (四十五) 合并现金流量表

## 1、 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	19,119,791.25	45,178,773.07
加：信用减值损失	-816,857.80	-15,016,031.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,610,923.09	14,546,254.88
使用权资产折旧		
无形资产摊销	0.00	496,608.41
长期待摊费用摊销		



补充资料	本年发生额	上年发生额
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）		
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）	11,598,912.17	20,400,161.47
投资损失（收益以“—”号填列）	-969,698.37	-7,651,916.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	3,775,474.33	5,771,654.85
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）	-223,494,440.64	221,330,363.97
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	359,392,993.23	-2,045,400,812.09
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-257,223,112.60	1,223,816,199.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-78,006,015.34	-536,528,743.39
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	554,103,917.86	491,750,660.59
减：现金的年初余额	435,692,833.59	489,675,000.13
加：现金等价物的年末余额		2,075,660.46
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	118,411,084.27	2,075,660.46
2、 现金和现金等价物的构成		
项目	年末余额	年初余额
一、现金	554,103,917.86	
其中：库存现金	108,815.58	
可随时用于支付的银行存款	553,995,102.28	491,750,660.59
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	年末余额	年初余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	554,103,917.86	491,750,660.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (四十六) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	195,297,930.74	存单贷款质押和保证金
存货-开发成本	528,009,240.00	借款抵押
合计	723,307,170.74	

## 九、或有事项

## 1、对外担保

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司对外担保如下：

担保人	被担保人	还款责任 (万元)	担保期限
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	山东沂蒙原乡文化旅游发展集团有限公司	6,500.00	2022/4/28--2023/4/27
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	费县益民光伏发电有限公司	5,000.00	2022/6/7--2025/6/7
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	山东新沂蒙矿业有限公司	2,000.00	2022/8/16--2023/8/30
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	山东新沂蒙矿业有限公司	46,000.00	2022/4/22-2027/6/30
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	山东新沂蒙矿业有限公司	2,400.00	2023/1/13-2024/1/12
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	费县城投冀北建材有限公司	9,300.00	2022/9/21--2029/9/13
山东城资国有资产运营（集团）有限公司	费县城乡建设投资集团有限公司	35,000.00	2020/4/23--2024/12/21

担保人	被担保人	还款责任 (万元)	担保期限
山东城资国有资产运营 (集团) 有限公司	山东沂蒙原乡文化旅游发展 集团有限公司	20,000.00	2023/6/16-2035/6/15
山东城资国有资产运营 (集团) 有限公司	个人住房贷款	3,986.952630	2021/9/9--2051/11/30

#### 十、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司无重大资产负债表日后事项。

#### 十一、关联方关系及其交易

##### (一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本 企业的持股 比例 (%)	母公司对本 企业的表决 权比例 (%)
山东城资控股 集团有限公司	费县	从事建筑材料销售,物 联网应用服务,工程管 理服务等业务	100,000.0 0 万元	100.00	100.00

##### (二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

##### (三) 合营和联营企业情况

合营或联营公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
费县兴利水务发展有限 公司	费县	费县	城乡供排水、水源地建设、农 田灌溉；河道治理、污水处理 项目的建设及运营管理	39.60	投资

##### (四) 关联方企业情况

关联方公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	母公司对关 联方的持股 比例 (%)	母公司对关 联方的表决 权比例 (%)
费县人才发展集团有限 公司	费县	费县	咨询服务;大数据服务;创业空 间服务;园区管理服务;物业管 理;会议及展览服务;包装服务; 品牌管理;信息咨询服务;科技 中介服务;知识产权服务(专利 代理服务除外);摄像及视频制	100.00	100.00

关联方公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	母公司对关联方的持股比例（%）	母公司对关联方的表决权比例（%）
			作服务。许可项目:职业中介活动;互联网信息服务		
费县财金投资集团有限公司	费县	费县	城乡基础设施建设项目投资；从事对未上市企业的股权投资、对上市公司非公开发行的股票的投资及相关咨询服务；招标采购代理；投资信息咨询；财务顾问服务；企业管理信息咨询；计算机软硬件维护服务；物业管理。	100.00	100.00
费县和源水务有限公司	费县	费县	许可项目：自来水生产与供应；建设工程施工；污水处理及其再生利用；饮料生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：计量技术服务。（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）	100.00	100.00

## （五） 关联方交易

无

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### （一） 应收账款

#### 1、应收账款基本情况

##### （1）按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	526,345,267.41		573,557,283.30	
1 至 2 年	474,001,032.00	4,700.00	3,320,000.00	4,700.00
2 至 3 年				
3 至 4 年				

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	1,000,346,299.41	4,700.00	576,877,283.30	4,700.00

## (2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,000,346,299.41	100.00	4,700.00	0.01	1,000,341,599.41
其中：					
①账龄组合	47,000.00	0.01	4,700.00	10.00	42,300.00
②特殊信用组合	1,000,299,299.41	99.99			1,000,299,299.41
合计	1,000,346,299.41	100.00	4,700.00	0.01	1,000,341,599.41

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	576,877,283.30	100.00	4,700.00	0.01	576,872,583.30
其中：					
①账龄组合	47,000.00	0.01	4,700.00	10.00	42,300.00
②特殊信用组合	576,830,283.30	99.99			576,830,283.30
合计	576,877,283.30	100.00	4,700.00	0.01	576,872,583.30

3、按欠款方归集的年末余额前三名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
费县财政局	997,026,299.41	99.67	
费县机关事务服务中心	3,273,000.00	0.32	
张君	47,000.00	0.01	4,700.00
合计	1,000,346,299.41	100.00	4,700.00

（二） 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款项	2,746,934,919.42	2,710,200,269.29
合计	2,746,934,919.42	2,710,200,269.29

1、其他应收款项

（1）其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	1,582,351,403.89	1,714,500.00	1,548,694,950.39	1,714,500.00
1 至 2 年	349,949,616.36	4,845,541.00	306,650,140.00	4,845,541.00
2 至 3 年	397,518,075.37	511,454.00	501,938,628.75	511,454.00
3 至 4 年	104,909,204.45	14,102,750.40	45,709,930.80	14,102,750.40
4 至 5 年	349,380,864.75	16,000,000.00	344,380,864.75	16,000,000.00
5 年以上	92,000,000.00	92,000,000.00	92,000,000.00	92,000,000.00
合计	2,876,109,164.82	129,174,245.40	2,839,374,514.69	129,174,245.40

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	2,876,109,16 4.82	100.00	129,174,245 .40	4.49	2,746,934,919 .42
其中：					
①账龄组合	248,368,180.8 0	8.64	129,174,245 .40	52.01	119,193,935.4 0
②特殊信用组合	2,627,740,984. 02	91.36			2,627,740,984. 02
合计	2,876,109,16 4.82	100.00	129,174,245 .40	4.49	2,746,934,919 .42

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	2,839,374,514 .69	100.00	129,174,245 .40	5.00	2,710,200,269 .29
其中：					
①账龄组合	248,368,180.8 0	9.00	129,174,245 .40	52.01	119,193,935.4 0
②特殊信用组合	2,591,006,333 .89	91.00			2,591,006,333 .89
合计	2,839,374,514 .69	100.00	129,174,245 .40	5.00	2,710,200,269 .29

## ③其他应收款项坏账准备计提情况

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）	
年初余额	129,174,245.4 0			129,174,245.4 0
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	129,174,245.4			129,174,245.4
	0			0

(2) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
临沂明宸置业有限公司	往来款	96,739,410.00	1-2 年	3.36	2,292,941.00
费县财政局	往来款	80,847,025.51	1-3 年	2.81	
费县塔山旅游开发有限公司	往来款	75,000,000.00	5 年以上	2.61	75,000,000.00
费县第一中学	往来款	55,897,209.09	1 年以内	1.94	
费县自来水公司	往来款	50,562,770.80	5 年以上	1.76	50,562,770.80
合计	—	359,046,415.40	—	12.48	127,855,711.80

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	2,180,939,959.80	10,000,000.00	1,393,495,338.43	797,444,621.37
对合营联营企业投资	19,060,117.73			19,060,117.73



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
小计	2,200,000,077.53	10,000,000.00	1,393,495,338.43	816,504,739.10
减：长期股权投资减值准备				
合计	2,200,000,077.53	10,000,000.00	1,393,495,338.43	816,504,739.10

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司												
费县颜真卿公园文化大市场有限公司	100,000,000.00	1,393,495,338.43		1,393,495,338.43								
费县泰源热力有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00									30,000,000.00	
费县朱田秀美村镇建设开发有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00									100,000,000.00	
费县梁邱畅通城镇建设开发有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00									30,000,000.00	
费县东城新区建设开发有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00									100,000,000.00	
费县城资土地开发整理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00									10,000,000.00	
费县新旧动能转换基金投资有限公司	99,469,654.01	99,469,654.01									99,469,654.01	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
费县城市生活垃圾处理厂	36,404,967.36	36,404,967.36									36,404,967.36	
费县城资城建开发有限公司	367,560,000.00	367,560,000.00									367,560,000.00	
费县城资人才管理服务有限公司	10,000.00	10,000.00									10,000.00	
费县新探沂城镇建设开发有限公司	11,000,000.00	11,000,000.00									11,000,000.00	
费县城投三合产业发展有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00									3,000,000.00	
费县城投矿业有限公司			10,000,000.00								10,000,000.00	
合计	887,444,621.37	2,180,939,959.80	10,000,000.00	1,393,495,338.43							797,444,621.37	
二、合营、联营企业												
费县兴利水务发展有限公司		19,060,117.73									19,060,117.73	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计		19,060,117.73									19,060,117.73	

## (四) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	414,164,320.63	384,759,527.82	563,446,757.63	526,994,234.24
代建业务	412,827,634.39	383,704,465.46	553,089,944.80	521,675,791.21
销售不动产	1,336,686.24	1,055,062.36	10,356,812.83	5,318,443.03
2、其他业务小计	309,944.70	638,384.89	7,050,785.56	6,979,374.42
水电费	159,710.79	216,834.39	5,909,265.96	5,907,169.92
其他	150,233.91	421,550.50	1,141,519.60	1,072,204.50
合计	414,474,265.33	385,397,912.71	570,497,543.19	533,973,608.66

## 十三、 财务报表的批准

本财务报表已于 2023 年 8 月 17 日经本公司董事会批准。

山东城资国有资产运营（集团）有限公司  
(公章)

二〇二三年八月十七日