合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：沂南县城市发展集团有限公司　　单位：人民币元

项目	附注十三	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	（一）	632,869,934.81	816,117,512.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融		0.00	
衍生金融资产		0.00	
应收票据		0.00	
应收账款	（二）	48,160,715.13	33,788,535.85
应收款项融资		0.00	
预付款项	（三）	917,483.62	17,324,600.58
其他应收款	（四）	1,317,705,673.49	1,398,579,248.50
其中：应收利息		0.00	
应收股利		0.00	
存货	（五）	15,022,579,328.31	14,381,993,517.99
合同资产		0.00	
持有待售资产		0.00	
一年内到期的非流动资产		0.00	
其他流动资产	（六）	53,264,662.25	38,046,402.01
流动资产合计		17,075,497,797.61	16,685,849,817.03
非流动资产：		0.00	
债权投资		0.00	
其他债权投资		0.00	
长期应收款		0.00	
长期股权投资	（七）	193,176,372.16	193,176,372.16
其他权益工具投资		0.00	
其他非流动金融资产	（八）	0.00	
投资性房地产		130,574,460.61	133,907,582.77
固定资产	（九）	185,757,557.48	178,592,614.57
在建工程	（十）	45,378,074.37	44,489,038.01
生产性生物资产		0.00	
油气资产		0.00	
使用权资产		0.00	
无形资产	（十一）	0.00	0.00
开发支出		0.00	
商誉		0.00	
长期待摊费用	（十二）	1,067,976.62	1,158,382.94
递延所得税资产	（十三）	122,845.96	122,845.96
其他非流动资产	（十四）	107,796,316.87	109,768,908.54
非流动资产合计		663,873,604.07	661,215,744.95
资产总计		17,739,371,401.68	17,347,065,561.98

公司负责人：冯岳武　　主管会计工作负责人：王纪龙　　会计机构负责人：张美清

（所附附注系财务报表组成部分）

资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：沂南县城市发展集团有限公司　　单位：人民币元

项目	附注（十三）	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	（十五）	721,300,000.00	651,300,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	
衍生金融负债		0.00	
应付票据	（十六）	712,660,000.00	744,000,000.00
应付账款	（十七）	182,024,047.81	131,053,254.63
预收款项	（十八）	0.00	
合同负债	（十九）	512,448,376.45	432,484,724.59
应付职工薪酬		528,360.11	787,201.12
应交税费		24,468,765.20	30,530,178.02
其他应付款	（二十）	2,147,875,999.83	1,720,309,523.98
其中：应付利息		365,501.90	
应付股利		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	
一年内到期的非流动负债	（二十一）	425,030,783.09	451,565,090.53
其他流动负债	（二十二）	38,262,630.92	38,262,630.92
流动负债合计		4,764,598,963.41	4,200,292,603.79
非流动负债：		0.00	
长期借款	（二十三）	2,565,457,200.00	2,669,928,900.00
应付债券		890,282,202.45	890,282,202.45
租赁负债		0.00	
长期应付款	（二十四）	530,178,041.24	591,571,510.15
长期应付职工薪酬		0.00	
预计负债		0.00	
递延收益		0.00	
递延所得税负债		0.00	
其他非流动负债		0.00	
非流动负债合计		3,985,917,443.69	4,151,782,612.60
负债合计		8,750,516,407.10	8,352,075,216.39
所有者权益（或股东权益）：		0.00	
实收资本（或股本）	（二十五）	573,905,000.00	573,905,000.00
其他权益工具		0.00	
其中：优先股		0.00	
永续债		0.00	
资本公积	（二十六）	7,735,925,857.95	7,735,925,857.95
减：库存股		0.00	
其他综合收益		0.00	
其中：外币报表折算差额		0.00	
专项储备		0.00	
盈余公积	（二十七）	71,335,559.40	71,335,559.40
未分配利润	（二十八）	607,688,577.23	613,823,928.24
归属于母公司所有者权益合计		8,988,854,994.58	8,994,990,345.59
*少数股东权益		0.00	
所有者权益合计		8,988,854,994.58	8,994,990,345.59
负债和所有者权益总计		17,739,371,401.68	17,347,065,561.98

公司负责人：冯启武　　主管会计工作负责人：王纪龙　　会计机构负责人：张美清

（所附附注系财务报表组成部分）

利润表

2023年1-6月

编制单位：沂南县城市发展集团有限公司　　单位：人民币元

项目	附注十三	本期1-6月份	上期1-6月份
一、营业总收入		60,126,586.42	51,715,942.25
其中：营业收入	（二十九）	60,126,586.42	51,715,942.25
二、营业总成本		65,873,449.25	65,216,856.98
其中：营业成本	（二十九）	54,373,986.30	46,700,875.97
税金及附加		394,387.47	861,905.44
销售费用		0.00	67,732.00
管理费用		8,499,624.58	6,944,201.10
研发费用		0.00	0.00
财务费用	（三十）	2,605,450.90	10,642,142.47
其中：利息费用		8,414,786.98	11,110,108.73
利息收入		5,834,247.43	765,002.42
加：其他收益		3,741.65	0.00
投资收益（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
资产减值损失（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-5,746,862.83	-13,500,914.73
加：营业外收入		4,458.76	103,128.29
减：营业外支出		385,113.04	73,863.44
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-6,127,517.11	-13,471,649.88
减：所得税费用		7,833.90	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-6,135,351.01	-13,471,649.88
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-6,135,351.01	-13,471,649.88
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司所有者的净利润		-6,135,351.01	-13,471,649.88
2、少数股东损益		0.00	
六、其他综合收益税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（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		0.00	0.00
（5）其他		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（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		0.00	0.00
（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			
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-6,135,351.01	-13,471,649.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）		0.00	

注:表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：冯启武　　主管会计工作负责人：王纪龙　　会计机构负责人：张美清

（所附附注系财务报表组成部分）

现金流量表

2023年1-6月

编制单位：沂南县城市发展集团有限公司　　单位：人民币元

项目	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	129,257,919.58	127,698,095.66
收到的税费返还	0.00	24,907,075.31
收到其他与经营活动有关的现金	1,793,929,512.33	1,324,146,583.90
经营活动现金流入小计	1,923,187,431.91	1,476,751,754.87
购买商品、接受劳务支付的现金	586,120,954.16	1,311,905,804.81
支付给职工以及为职工支付的现金	3,626,990.86	3,740,979.72
支付的各项税费	42,825,691.66	68,227,206.20
支付其他与经营活动有关的现金	1,269,523,264.96	796,688,183.12
经营活动现金流出小计	1,872,096,901.64	2,180,562,173.85
经营活动产生的现金流量净额	51,090,530.27	-703,810,418.98
二、投资活动产生的现金流量：	0.00	0.00
收回投资收到的现金	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金	0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流入小计	0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	889,380.60	123,949,986.10
投资支付的现金		0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流出小计	889,380.60	123,949,986.10
投资活动产生的现金流量净额	-889,380.60	-123,949,986.10
三、筹资活动产生的现金流量：	0.00	0.00
吸收投资收到的现金	0.00	1,404,190,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	0.00	0.00
取得借款收到的现金	383,400,000.00	441,500,000.00
发行债券收到的现金	0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	10,520,000.00	736,759,118.19
筹资活动现金流入小计	393,920,000.00	2,582,449,118.19
偿还债务支付的现金	442,871,700.00	185,006,265.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	223,125,850.71	31,929,582.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	91,801,946.07	842,993,012.45
筹资活动现金流出小计	757,799,496.78	1,059,928,860.34
筹资活动产生的现金流量净额	-363,879,496.78	1,522,520,257.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	-313,678,347.11	694,759,852.77
加：期初现金及现金等价物余额	378,388,281.92	109,893,154.45
六、期末现金及现金等价物余额	64,709,934.81	804,653,007.22

公司负责人：冯启武　　主管会计工作负责人：王纪龙　　会计机构负责人：张美清

（所附附注系财务报表组成部分）

资产负债表

2023年6月30日

编制单位：沂南县城市发展集团有限公司　　单位：人民币元

项目		2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		468,739,806.46	614,142,526.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融		0.00	
衍生金融资产		0.00	
应收票据		0.00	
应收账款		20,088,633.71	20,088,633.71
应收款项融资		0.00	
预付款项		209,008.39	205,888.71
其他应收款		1,929,527,033.58	1,964,182,000.41
其中：应收利息		0.00	
应收股利		0.00	
存货		14,135,004,941.11	13,532,859,158.90
合同资产		0.00	
持有待售资产		0.00	
一年内到期的非流动资产		0.00	
其他流动资产		45,578,713.70	32,955,446.29
流动资产合计		16,599,148,136.95	16,164,433,654.69
非流动资产：			
债权投资		0.00	
其他债权投资		0.00	
长期应收款		0.00	
长期股权投资		385,439,654.30	385,439,654.30
其他权益工具投资		0.00	
其他非流动金融资产		0.00	
投资性房地产		130,574,460.61	133,907,582.77
固定资产		188,959.86	256,770.41
在建工程		0.00	
生产性生物资产		0.00	
油气资产		0.00	
使用权资产		0.00	
无形资产		0.00	0.00
开发支出		0.00	
商誉		0.00	
长期待摊费用		0.00	
递延所得税资产		46,250.00	46,250.00
其他非流动资产		0.00	
非流动资产合计		516,249,324.77	519,650,257.48
资产总计		17,115,397,461.72	16,684,083,912.17

公司负责人：冯启武　　主管会计工作负责人：王纪龙　　会计机构负责人：张美清

资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：沂南县城市发展集团有限公司　　单位：人民币元

项目		2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		598,700,000.00	528,700,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	
衍生金融负债		0.00	
应付票据		652,660,000.00	688,000,000.00
应付账款		157,253,054.67	112,372,169.89
预收款项		0.00	
合同负债		481,235,749.22	430,710,126.22
应付职工薪酬		515,736.11	719,916.73
应交税费		24,154,499.54	24,697,195.91
其他应付款		3,540,707,339.51	3,140,027,943.88
其中：应付利息		0.00	
应付股利		0.00	
持有待售负债		0.00	
一年内到期的非流动负债		197,712,451.41	226,003,841.57
其他流动负债		38,262,630.92	38,262,630.92
流动负债合计		5,701,201,461.38	5,189,493,825.12
非流动负债：			
长期借款		1,639,537,200.00	1,730,648,900.00
应付债券		890,282,202.45	890,282,202.45
租赁负债		0.00	
长期应付款		383,814,638.35	373,294,638.35
长期应付职工薪酬		0.00	
预计负债		0.00	
递延收益		0.00	
递延所得税负债		0.00	
其他非流动负债		0.00	
非流动负债合计		2,913,634,040.80	2,994,225,740.80
负债合计		8,614,835,502.18	8,183,719,565.92
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		573,905,000.00	573,905,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,191,490,014.42	7,191,490,014.42
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		71,335,559.40	71,335,559.40
未分配利润		663,831,385.72	663,633,772.43
归属于母公司所有者权益合计		8,500,561,959.54	8,500,364,346.25
*少数股东权益		0.00	
所有者权益合计		8,500,561,959.54	8,500,364,346.25
负债和所有者权益总计		17,115,397,461.72	16,684,083,912.17

公司负责人：冯启武　　主管会计工作负责人：王纪龙　　会计机构负责人：张美清

（所附附注系财务报表组成部分）

利润表

2023年1-6月

编制单位：沂南县城市发展集团有限公司　　单位：人民币元

项目		本期1-6月份	上期1-6月份
一、营业总收入		14,513,736.07	19,139,257.85
其中：营业收入		14,513,736.07	19,139,257.85
二、营业总成本		13,971,514.52	22,039,820.48
其中：营业成本		13,230,879.38	17,330,881.67
税金及附加		248,184.04	619,308.25
销售费用			
管理费用		4,719,481.46	3,729,592.60
研发费用			
财务费用		-4,227,030.36	360,037.96
其中：利息费用		1,077,591.65	1,077,591.65
利息收入		5,317,013.45	731,058.08
加：其他收益		0.00	0.00
投资收益（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		542,221.55	-2,900,562.63
加：营业外收入			
减：营业外支出		344,608.26	73,863.44
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		197,613.29	-2,974,426.07
减：所得税费用			5,675,140.57
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		197,613.29	-8,649,566.64
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		197,613.29	-8,649,566.64
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司所有者的净利润		197,613.29	-8,649,566.64
2、少数股东损益		0.00	-
六、其他综合收益税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（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		0.00	0.00
（5）其他		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（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		0.00	0.00
（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			
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		197,613.29	-8,649,566.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）		0.00	

注:表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：冯启武　　主管会计工作负责人：王纪龙　　会计机构负责人：张美清

（所附附注系财务报表组成部分）

现金流量表

2023年1-6月

编制单位：沂南县城市发展集团有限公司　　单位：人民币元

项目		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		65,039,359.07	49,708,552.76
收到的税费返还		0.00	
收到其他与经营活动有关的现金		2,065,522,161.95	1,251,943,317.91
经营活动现金流入小计		2,130,561,521.02	1,301,651,870.67
购买商品、接受劳务支付的现金		560,495,776.81	1,271,766,766.01
支付给职工以及为职工支付的现金		3,023,326.28	3,351,061.09
支付的各项税费		5,808,439.66	63,958,486.30
支付其他与经营活动有关的现金		1,644,755,964.56	675,340,117.22
经营活动现金流出小计		2,214,083,527.31	2,014,416,430.62
经营活动产生的现金流量净额		-83,522,006.29	-712,764,559.95
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			
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		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			10,873,072.65
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		0.00	10,873,072.65
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-10,873,072.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,404,190,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	
取得借款收到的现金		299,600,000.00	355,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,520,000.00	586,259,118.19
筹资活动现金流入小计		310,120,000.00	2,345,449,118.19
偿还债务支付的现金		345,711,700.00	129,566,265.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		154,822,099.90	28,825,119.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		5,626,914.02	767,248,900.00
筹资活动现金流出小计		506,160,713.92	925,640,284.20
筹资活动产生的现金流量净额		-196,040,713.92	1,419,808,833.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-279,562,720.21	696,171,201.39
加：期初现金及现金等价物余额		316,142,526.67	77,502,466.74
六、期末现金及现金等价物余额		36,579,806.46	773,673,668.13

公司负责人：冯启武　　主管会计工作负责人：王纪龙　　会计机构负责人：张美清

（所附附注系财务报表组成部分）

沂南县城市发展集团有限公司

2023 年财务报表附注

（2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止）

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、企业的基本情况

（一）公司概况

公司名称：沂南县城市发展集团有限公司（以下简称“本公司”或“沂南城发”）

注册地址：山东省临沂市沂南县振兴路东首政务服务中心大厦 1703 室

注册资本：60,253.50 万元

法定代表人：冯启武

统一社会信用代码：9137132131031200XR

类型：其他有限责任公司

经营期限：2014-06-26 至无固定期限

登记机关：沂南县市场监督管理局

（二）业务范围

全县基础设施投资及运营，规划区内新农村建设项目规划，旧村拆迁，社区基础设施建设，安置房建设，建设用地指标调剂，地热开采；房地产开发。（需凭许可证经营的，有效期限以许可证为准）（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）。

（三）设立及历史沿革

1. 初始设立及出资

2014 年 6 月，公司根据沂南县人民政府《批复》（沂政字〔2014〕40 号）和沂南县国有资产工作办公室文件《关于成立沂南县城乡建设发展有限公司的通知》批准正式成立，成立时名称为沂南县城乡建设发展有限公司。公司成立时的注册资本为 10,000.00 万元。公司设立时股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	比例（%）	出资方式
1	沂南县国有资产工作办公室	9,990.00	99.90	货币
2	沂南县建筑设计院	10.00	0.10	货币
	合计	10,000.00	100.00	

2. 注册资本增加至 11,637.00 万元

2014 年 7 月 14 日，公司召开股东会，会议同意增加注册资本 1,637 万元，全部由临沂

市公共住房经营有限公司认缴，公司于2014年7月24日完成工商变更登记手续。截至2015年1月7日，公司实收资本为1,637万元，上述出资业经临沂信德金桥联合会计师事务所审验，并出具临沂会验字〔2015〕第009号验资报告。截至2015年4月20日，公司实收资本为5,137万元，上述出资业经临沂信德金桥联合会计师事务所审验，并出具临沂会验字〔2015〕第010号验资报告。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	比例（%）	出资方式
1	沂南县国有资产工作办公室	9,990.00	85.847	货币
2	沂南县建筑设计院	10.00	0.086	货币
3	临沂市公共住房经营有限公司	1,637.00	14.067	货币
	合计	11,637.00	100.00	

3. 注册资本增加至20,000.00万元

2016年1月20日，公司召开股东会，会议同意增加注册资本至20,000万元，增加的注册资本全部由沂南县国有资产工作办公室认缴，公司于2016年2月1日完成工商变更登记手续。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	比例（%）	出资方式
1	沂南县国有资产工作办公室	18,353.00	91.765	货币
2	沂南县建筑设计院	10.00	0.05	货币
3	临沂市公共住房经营有限公司	1,637.00	8.185	货币
	合计	20,000.00	100.00	

4. 2016年12月，第一次股权转让

2016年12月19日，公司召开股东会，股东会同意将临沂市公共住房经营有限公司所持公司股权全部转让给沂南县国有资产工作办公室，公司其他股东放弃优先购买权。公司于2017年1月17日完成此次工商变更。

该次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	比例（%）	出资方式
1	沂南县国有资产工作办公室	19,990.00	99.95	货币
2	沂南县建筑设计院	10.00	0.05	货币
	合计	20,000.00	100.00	

5. 注册资本增加至30,000.00万元

2017年5月25日，公司召开股东会，会议同意增加注册资本至30,000万元，增加的注册资本全部由中国农发重点建设基金有限公司认缴，公司于2017年6月8日完成工商变更登记手续。

该次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	比例（%）	出资方式
1	沂南县国有资产工作办公室	19,990.00	66.63	货币
2	沂南县建筑设计院	10.00	0.04	货币
3	中国农发重点建设基金有限公司	10,000.00	33.33	货币
	合计	30,000.00	100.00	

6. 注册资本增加至30,253.50万元

2017年6月29日，公司召开股东会，会议同意增加注册资本至30,253.50万元，增加的注册资本全部由山东省丝路投资发展有限公司认缴，公司于2017年7月31日完成工商变更登记手续。

该次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	比例（%）	出资方式
1	沂南县国有资产工作办公室	19,990.00	66.08	货币
2	沂南县建筑设计院	10.00	0.03	货币
3	中国农发重点建设基金有限公司	10,000.00	33.05	货币
4	山东省丝路投资发展有限公司	253.50	0.84	货币
	合计	30,253.50	100.00	

7. 第二次股权转让

2018年3月12日，公司召开股东会，股东会同意将沂南县建筑设计院所持公司股权全部转让给沂南县国有资产工作办公室。公司于2018年3月28日完成此次工商变更登记手续。

该次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	比例（%）	出资方式
1	沂南县国有资产工作办公室	20,000.00	66.11	货币
2	中国农发重点建设基金有限公司	10,000.00	33.05	货币
3	山东省丝路投资发展有限公司	253.50	0.84	货币
	合计	30,253.50	100.00	

8. 第三次股权转让

2018年11月17日，公司召开股东会，股东会同意将山东省丝路投资发展有限公司所持公司股权全部转让给沂南县国有资产工作办公室。公司于2018年11月29日完成此次工商变更登记手续。该次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本(万元)	比例（%）	出资方式
1	沂南县国有资产工作办公室	20,253.50	66.95	货币
2	中国农发重点建设基金有限公司	10,000.00	33.05	货币
	合计	30,253.50	100.00	

9. 第四次股权转让

根据《中共沂南县委沂南县人民政府关于沂南县县级机构改革的实施意见》(沂发〔2019〕1 号），按照转变政府职能要求，公司于 2019 年 9 月 2 日召开股东会，同意将沂南县国有资产工作办公室所持公司股权全部划转给沂南县财政局。公司于 2019 年 9 月 20 日完成此次工商变更登记手续。

该次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本(万元)	比例（%）	出资方式
1	沂南县财政局	20,253.50	66.95	货币
2	中国农发重点建设基金有限公司	10,000.00	33.05	货币
	合计	30,253.50	100.00	

10. 公司更名

公司于 2019 年 9 月 2 日召开股东会，将公司名称由“沂南县城乡建设发展有限公司”变更为“沂南县城市发展集团有限公司”。公司于 2019 年 9 月 29 日完成此次工商变更登记手续。

11. 第五次股权转让

沂南县财政局于 2020 年 2 月 28 日，出资购买中国农发重点建设基金有限公司 1, 420 万元股权，公司于 2021 年 6 月 10 日完成此次工商变更登记手续。

该次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本(万元)	比例（%）	出资方式
1	沂南县财政局	21,673.50	71.64	货币
2	中国农发重点建设基金有限公司	8,580.00	28.36	货币
	合计	30,253.50	100.00	

12. 第六次股权转让

沂南县财政局于 2021 年 2 月 26 日，出资购买中国农发重点建设基金有限公司 1,420 万元股权，公司于 2021 年 6 月 10 日完成此次工商变更登记手续。

该次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本(万元)	比例（%）	出资方式
1	沂南县财政局	23,093.50	76.33	货币
2	中国农发重点建设基金有限公司	7,160.00	23.67	货币
	合计	30,253.50	100.00	

13. 注册资本增加至 60,253.00 万元

2021 年 11 月 10 日，公司召开股东会，会议同意增加注册资本至 60,253.50 万元，增加的注册资本全部由沂南县财政局认缴，公司于 2021 年 12 月 09 日完成工商变更登记手续。

该次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本(万元)	比例（%）	出资方式
1	沂南县财政局	53,093.50	88.12	货币
2	中国农发重点建设基金有限公司	7,160.00	11.88	货币
	合计	60,253.50	100.00	

14. 第七次股权转让

沂南县财政局于 2022 年 9 月 2 日，出资购买中国农发重点建设基金有限公司 1,420 万元股权，公司于 2022 年 9 月 9 日完成此次工商变更登记手续。

该次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本(万元)	比例（%）	出资方式
1	沂南县财政局	54,513.50	90.47	货币
2	中国农发重点建设基金有限公司	5,740.00	9.53	货币
	合计	60.253.50	100.00	

本财务报表业经本公司全体董事（董事会）于 2023 年 7 月 20 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

（一）纳入合并报表范围的子企业基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	行业性质	注册资本（万元）	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额（万元）	取得方式
1	沂南县兴沂农业开发有限公司	2	1	山东省临沂市	农、林、牧、渔专业及辅助性活动	10,000.00	100.00	100.00	5,500.00	1
1-1	沂南县农村承包土地经营权收储有限公司	3	1	山东省临沂市	商务服务业	1,000.00	100.00	100.00	0.00	3
1-2	沂南县阳都品牌运营管理有限公司	3	1	山东省临沂市	商务服务业	500.00	70.00	70.00	10.00	3
2	沂南县兴沂建设有限公司	2	1	山东省临沂市	房屋建筑业	10,000.00	100.00	100.00	7,000.00	3
3	沂南县财信资产运营有限公司	2	1	山东省临沂市	建筑装饰和其他建筑业	10,000.00	100.00	100.00	9,000.00	3

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	行业性质	注册资本（万元）	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额（万元）	取得方式
3-1	山东盛瑞源粮油贸易有限公司	3	1	山东省临沂市	批发零售业	300	51.00	51.00	0.00	1
4	沂南县兴沂商贸有限公司	2	1	山东省临沂市	批发、零售业	5,000.00	100.00	100.00	2,000.00	1
5	沂南富农光伏发电有限责任公司	2	1	山东省临沂市	电力、热力生产和供应业	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	3
5-1	山东阳都佳诺新能源有限公司	3	1	山东省临沂市	电力、热力、燃气及水生产和供应业	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	1
6	沂南县城乡智慧产业发展有限公司	2	1	山东省临沂市	停车场服务及公司形象策划	1,000.00	100.00	100.00	0.00	1
7	山东孔明检测科技有限公司	2	1	山东省临沂市	检验检测技术研发	300.00	100.00	100.00	300.00	3
8	沂南城乡园林绿化有限公司	2	1	山东省临沂市	园林绿化工程施工	1,000.00	60.00	60.00	0.00	1
9	沂南城发物业管理有限公司	2	1	山东省临沂市	房地产业	500.00	100.00	100.00	0.00	1
10	沂南兴沂水利工程有限公司	2	1	山东省临沂市	土木工程建筑业	3,000.00	100.00	100.00	0.00	1
11	沂南城发置业有限公司	2	1	山东省临沂市	房地产业	10000.00	100.00	100.00	0.00	1

注：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位。

取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他。

（二）报告期内合并财务报表范围发生变更的情况说明

报告期内新设立二级子公司一家，沂南城发置业有限公司于2022年6月17日成立，新设立三级子公司一家，山东盛瑞源粮油贸易有限公司于2022年5月26日成立，无业务发生。

注销两家二级子公司，沂南城发产业园运营管理有限公司、沂南城发物流有限公司于2022年9月15日注销。

一家子公司由全资子公司转为联营企业，2022年9月9日山东港汇国际物流有限公司因新股东临沂城市发展集团有限公司注资8,464.00万元，持股比例由100%降至20%，丧失控制权，自2022年9月起不再纳入公司合并报表范围。

沂南县通达公路工程有限责任公司于2022年9月由沂南县农村公路事业发展中心划拨给本公司（持股比例 100%）、沂南县园林绿化工程有限公司（持股比例 100%）及沂南县

阳都环卫工程有限公司（持股比例 51%）于2021年7月由沂南县园林管理处划拨给本公司，三家公司因交接手续未完成，无法获取2022年财务相关资料，对其控制权受到限制，本期未将其纳入合并范围。

三、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（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。

四、重要会计政策和会计估计

（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、完整地反映了本公司2023年3月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选

定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（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. 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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1） 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2） 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3） 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4） 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为该按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

(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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计

期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一

方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处

理：

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。

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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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. 金融工具的分类

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。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

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。

3. 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。

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时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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

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额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当

前可执行的，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净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. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

8. 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9. 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

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。

（1）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。

（2）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。

（3）各类金融资产信用损失的确定方法：

债券投资：债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内，或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资：其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内，或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（十一）应收款项坏账准备

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额1000万元（含）以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法为单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

确定组合的依据：

账龄组合	除关联方、行政事业单位及政府部门、国有企业款项外，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项（应收账款和其他应收款）
特殊信用组合	关联方、行政事业单位及政府部门、国有企业应收款项（应收账款和其他应收款）

按组合计提坏账准备的计提方法：

账龄组合	账龄分析法
特殊信用组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	0.00	0.00
1—2年	1.00	1.00
2—3年	5.00	5.00
3—4年	10.00	10.00
4—5年	20.00	20.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值。
坏账准备的计提方法	如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

4. 计提坏账准备的说明

纳入本公司合并报表范围内的子公司与本公司、子公司与子公司之间的应收款项不计提坏账准备；本公司对关联方、行政事业单位及政府部门、国有企业应收款项不计提坏账准备；对支付备用金、保证金款项不计提坏账准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货，是指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。本公司的存货主要包括：低值易耗品、原材料、库存商品、开发产品、开发成本等。

2. 发出存货的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料和产成品发出时的成本按加权平均法核算。产成品成本包括原材料、直接人工及按适当百分比分摊的所有间接生产费用。

市政建设和房地产开发的存货，以工程项目为核算对象，分别核算开发成本。在项目未完工前，根据实际发生的成本归集计入开发成本。在年末根据结转收入的项目及进度，相应结转开发成本。

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。

不同存货可变现净值的具体确定方法如下：

（1）产成品、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。

（2）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。

（3）资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。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。企业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。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，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

本公司存货采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次转销法进行核算。

6. 开发成本的核算方法

本公司开发项目的成本包括：

（1）土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务费等。

（2）前期工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整等费用。

（3）基础设施费：归集开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施、光彩工程以及道路等基础设施费用。

（4）建筑安装工程费：归集开发过程中按建筑安装工程施工图施工所发生的各项建筑安装工程费和设备费。

（5）配套设施费：归集在开发项目内发生的公共配套设施费用，如锅炉房、水塔（箱）、自行车棚、治安消防室、配电房、公厕、幼儿园、学校、娱乐文体设施、会所、居委会、垃圾房等设施支出。

开发间接费用：归集在开发项目现场组织管理开发工程所发生的不能直接确定由某项目负担的费用，月末需按一定标准在各个开发项目间进行分配。包括：开发项目完工之前所发生的借款费用、工程管理部门的办公费、电话费、交通差旅费、修理费、劳动保护费、折旧费、低值易耗品摊销，周转房摊销、管理机构人员的薪酬以及其他支出等。

开发项目竣工时，经有关政府部门验收合格达到交房条件时，计算或预计可售住宅、商铺、写字间及车位等开发产品的总可售面积，并按各开发产品的可售面积占总可售面积的比例将归集的开发成本在各开发产品之间进行分摊，计算出各开发产品实际成本。尚未决算的，按预计成本计入开发产品，并在决算后按实际成本数与预计成本的差额调整开发产品。

7. 意图出售而暂时出租的开发产品和周转房的摊销方法

意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

意图出售而暂时出租的开发产品的摊销额作为出租房屋经营期间的费用，计入当期经营成本。

周转房的摊销额作为开发期间的费用，计入土地、房屋的开发成本。

8. 开发用土地的核算方法

开发用土地为本公司购入的计划用于房地产开发的土地使用权，在“存货－拟开发土地”项目核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入“存货－开发成本”项目核算。

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，按开发项目占地面积计算分摊计入项目的开发成本，如果项目各种类型开发项目的容积率差异较大导致按占地面积计算分摊不合理的，则按开发项目建筑面积计算分摊。

9. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按实际发生额核算。能够认定到所属开发项目的公共配套设施，直接计入所属开发项目的开发成本；不能直接认定的公共配套设施先在开发成本中单独归集，在公共配套设施项目竣工决算时，该单独归集的开发成本按开发产品可售面积分摊并计入各受益开发项目中去；如果公共配套设施晚于有关开发项目完工的，则先由有关开发项目预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

能有偿转让或拥有收益权的公共配套设施：以各种配套设施项目作为独立成本核算对象，归集所发生的成本。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，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四、（十一）金融工具减值。

（十四）持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

（1）公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体（1）划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1） 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（2） 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十五）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

（1） 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

（2） 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（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。

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。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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； 本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

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。

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；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。

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，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。

（十六）投资性房地产

1. 投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货－意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

2. 投资性房地产的后续计量

① 如果采用成本计量模式的：

（1）投资性房地产的种类

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，该投资性房地产能够单独计量和出售，包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

投资性房地产按取得时的成本进行初始计量。在资产负债表日，本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

（3） 投资性房地产的折旧或摊销方法

本公司按照成本模式进行后续计量的投资性房地产(建筑物），采用与本公司类似固定资产的折旧方法，土地使用权采用与本公司类似无形资产相同的摊销方法。

（4）投资性房地产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，按照成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若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。对可收回金额低于账面价值的差额计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

②如果采用公允价值计量模式的：

（1）采用公允价值模式计量的，应当同时满足下列条件：

投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

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

（2）采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。成本模式转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》处理。

（4） 投资性房地产的转换

当本公司改变投资性房地产用途时，将相关投资性房地产转入其他资产，并将投资性房地产转换前的账面价值作为转换后其他资产的入账价值。

（十七）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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。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. 各类固定资产的折旧方法

固定资产的折旧采用平均年限法计提。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20-70年	5	1.36-4.75
办公设备	平均年限法	5年	5	19.00
机器设备	平均年限法	5—15年	5	6.33-19.00
运输设备	平均年限法	6—10年	5	9.50-15.83

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若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。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

本公司融资租入的固定资产，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者，加上初始直接费用计入固定资产成本。

融资租入的固定资产折旧方法，与本公司同类自有固定资产的折旧方法相同。

7. 固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：①与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；②该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

（十八）在建工程

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

在建工程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。所建造的固定资产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。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。当借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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。

本公司房地产开发项目的借款费用在满足资本化条件时予以资本化，计入“开发成本—开发间接费用”项目；开发项目竣工达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，发生的借款费用停止资本化直接计入当期损益。

3. 借款费用暂停资本化期间

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. 借款费用资本化的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，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）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1） 取得无形资产时按成本进行初始计量

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. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。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；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

（二十一）长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）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或服务的义务部分确认为合同负债。

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。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指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。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. 短期薪酬的会计处理方法

其薪酬主要包括工资、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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，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。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1） 企业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；

（2） 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）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（简称：商品）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，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. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3） 如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要为工程项目建设收入、销售商品收入、光伏发电收入，本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，属于在某一时点履行履约义务，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（二十五）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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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。

（二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

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

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。

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

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

（二十八）租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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熟短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。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。当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司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。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 本公司报告期重要会计政策变更

本公司报告期无重要会计政策变更。

（二） 本公司报告期重要会计估计变更

本公司报告期无重要会计估计变更。

六、税项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	应税货物或劳务	3%、5%、6%、9%、11%、13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	5%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二） 其他说明

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

七、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明金额以人民币为单位，期初指2022年12月31日，期末指2023年3月31日）

（一） 货币资金

项　目	期末余额	期初余额
库存现金	1,029,399.20	1,142,874.58
银行存款	63,680,535.61	274,974,637.52

项　目	期末余额	期初余额
其他货币资金	568,160,000.00	540,000,000.00
合计	632,869,934.81	816,117,512.10

其中：其他货币资金明细如下：

项　目	期末余额	期初余额
定期存单	432,160,000.00	404,000,000.00
保证金	136,000,000.00	136,000,000.00
合计	568,160,000.00	540,000,000.00

（二）　应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,267,956.75	100.00	107,241.62	0.22
账龄组合	28,169,335.80	58.36	107,241.62	0.38
特殊信用组合	20,098,620.95	41.64		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	48,267,956.75	100.00	107,241.62	0.22

（续前表）

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,895,777.47	100.00	107,241.62	0.32
账龄组合	13,783,183.76	40.66	107,241.62	0.78
特殊信用组合	20,112,593.71	59.34		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	33,895,777.47	100.00	107,241.62	0.32

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	25,972,229.35	92.20		
1 至 2 年	65,342.45	0.23	653.42	1.00
2 至 3 年	2,131,764.00	7.57	106,588.20	5.00
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	28,169,335.80	100.00	107,241.62	0.78

（续前表）

账　龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,586,077.31	84.06		
1 至 2 年	65,342.45	0.47	653.42	1.00
2 至 3 年	2,131,764.00	15.47	106,588.20	5.00
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	13,783,183.76	100.00	107,241.62	0.78

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	单位名称	金额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
1	沂南县财政局	19,204,137.71	39.79	
2	沂南县兴沂文化产业有限公司	17,552,240.00	36.36	
3	国网山东省电力公司沂南县供电公司	3,035,398.23	6.29	
4	沂南县万科混凝土有限公司	2,131,765.00	4.42	106,588.25
5	沂南县机关事务管理局	680,000.00	1.41	

序号	单位名称	金额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
	合计	42,603,540.94	88.26	106,588.25

（三） 预付账款

1. 按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	842,779.28	41.77	17,249,896.24	99.56
1 至 2 年	70,297.40	3.48	70,297.40	0.40
2 至 3 年	4,400.00	0.22	4,400.00	0.03
3 至 4 年	6.94		6.94	0.01
4 年以上				
合计	917,483.62	100.00	17,324,600.58	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	金额	占预付款项总额的比例(%)
珠海格力机电工程有限公司	451, 839. 92	49.25
宁波小灵狗出行科技有限公司	168,415.80	18.36
国网山东省电力公司临沂供电公司	147,400.00	16.07
中国移动通信集团山东有限公司沂南分公司	66,884.96	7.29
中国联合网络通信有限公司临沂市分公司	54,643.28	5.96
合计	889,183.96	96.92

（四） 其他应收款

总表情况

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,317,705,673.49	1,398,579,248.50
合计	1,317,705,673.49	1,398,579,248.50

2. 其他应收款按种类列示如下

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	1,318,089,815.75	100.00	384,142.26	0.03
账龄组合	123,735,643.67	9.39	384,142.26	0.31
特殊信用组合	1,194,354,172.08	90.61		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款				
合计	1,318,089,815.75	100.00	384,142.26	0.02

（续前表）

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	1,398,963,390.76	85.63	384,142.26	0.03
账龄组合	104,373,265.30	7.46	384,142.26	0.37
特殊信用组合	1,294,590,125.46	78.17		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款				
合计	1,398,963,390.76	100.00	384,142.26	0.03

3. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	103,957,398.37	84.02		
1 至 2 年	18,500,000.00	14.95	185,000.00	1.00
2 至 3 年	45.3	0.00	2.26	5.00
3 至 4 年	1,273,200.00	1.03	127,320.00	10.00
4 至 5 年	5,000.00	0.00	1,000.00	20.00
5 年以上	70,820.00	0.06	70,820.00	100.00
合计	123,735,643.67	100.00	384,142.26	0.19

（续前表）

账　龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	84,524,200.00	80.98		
1 至 2 年	18,500,000.00	17.72	185,000.00	1.00
2 至 3 年	45.3	0.01	2.26	5.00
3 至 4 年	1,273,200.00	1.22	127,320.00	10.00
4 至 5 年	5,000.00	0.00	1,000.00	20.00
5 年以上	70,820.00	0.07	70,820.00	100.00
合计	104,373,265.30	100.00	384,142.26	0.19

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

序号	单位名称	金额	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
1	沂南县财政局	520,912,990.28	31.22	
2	沂南县自然资源和规划局	169,720,402.00	10.17	
3	山东港汇国际物流有限公司	146,684,366.90	8.79	
4	沂南县财金投资集团有限公司	136,000,000.00	8.15	
5	沂南县自然资源收购储备中心	100,000,000.00	5.99	
	合计	1,073,317,759.18	64.33	

（五） 存货

1. 存货分类

项　目	账面价值	
	期末余额	期初余额
低值易耗品	102,827.39	102,827.39
原材料	47,908.20	47,908.20
库存商品	24,645,299.88	40,311,452.07
开发产品	3,991,005,595.25	3,991,005,595.25
开发成本	11,006,777,697.59	10,350,525,735.08
合计	15,022,579,328.31	14,381,993,517.99

（六） 其他流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
待抵扣税金	53,264,662.25	38,046,402.01
合计	53,264,662.25	38,046,402.01

（七） 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	企业合并增加	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．合营企业						
二．联营企业						
沂南中地牧业有限公司	63,516,916.65					
临沂智都城市开发建设有限公司	5,830,552.71					
山东港汇国际物流有限公司	20,017,136.46					
山东城悦房地产有限公司	93,967,831.79					
天元（沂南）学校建设有限公司	9,843,934.55					
合计	193,176,372.1					

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．合营企业						
二．联营企业						
沂南中地牧业有限公司					63,516,916.65	
临沂智都城市开发建设有限公司					5,830,552.71	
山东港汇国际物流有限公司					20,017,136.46	
山东城悦房地产有限公司					93,967,831.79	
天元（沂南）学校建设有限公司					9,843,934.55	
合计					193,176,372.16	

（八） 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、期初余额	140,361,725.91			140,361,725.91
2、本期增加金额				
（1）购置				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
（2）存货\固定资产转入				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、期末余额	140,361,725.91			140,361,725.91
二、累计折旧				
1、期初余额	6,454,143.14			6,454,143.14
2、本期增加金额				
（1）计提	3,333,122.16			3,333,122.16
（2）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
（2）其他转出				
4、期末余额	9,787,265.30			9,787,265.30
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末余额	130,574,460.61			130,574,460.61
2、期初余额	133,907,582.77			133,907,582.77

注：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司以其持有沂南县玉泉路以北，温泉路以西环球逸品 21 号楼一单元住宅房产办理抵押借款，抵押房产证号分别为：鲁(2018）沂南县不动产权第 0001726 至 0001741 号、鲁(2018）沂南县不动产权第 0001743 号，受限资产账面价值 13,538,944.67 元。

（九） 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额		300,789,476.87	4,309,591.58	5,774,824.57	310,873,893.02
2、本期增加金额					
（1）购置			13,937,362.52	1,511,504.42	15,448,866.94
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
（2）处置子公司减少					
（3）其他转出					
4、期末余额		300,789,476.87	18,246,954.10	7,286,328.99	326,322,759.96
二、累计折旧					
1、期初余额		129,606,548.04	164,654.12	2,510,076.28	132,281,278.45
2、本期增加金额					
（1）计提		7,586,136.62	334,213.56	363,573.85	8,283,924.03
（2）企业合并增加					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）处置子公司减少					
（3）其他转出					
4、期末余额		137,192,684.66	498,867.68	2,873,650.13	140,565,202.48
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末余额		163,596,792.21	17,748,086.42	4,412,678.86	185,757,557.48
2、期初余额		171,182,928.83	4,144,937.46	3,264,748.29	178,592,614.57

注：截至 2022 年末，本公司以光伏发电设备作为租赁物签订融资性售后回租合同办理借款，受限资产账面原值 294,351,599.67 元。

（十） 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	45,378,074.37		45,378,074.37
合计	45,378,074.37		45,378,074.37

续

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	44,489,038.01		44,489,038.01

合计	44,489,038.01		44,489,038.01

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额
沂蒙快速路	11,473,625.40			
229 省道绿化项目	33,015,412.61			344.24
光伏电站		889,380.60		
合计	44,489,038.01	889,380.60		344.24

（续前表）

项目名称	期末余额	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
沂蒙快速路	11,473,625.40				自筹
229 省道绿化项目	33,015,068.37				自筹
光伏电站	889,380.60				自筹
合计	45,378,074.37				

（十一） 长期待摊费用

项 目	期末余额	期初余额
光伏发电前期投入	806,453.81	890,801.09
土地租赁费	261,522.81	267,581.85
合计	1,067,976.62	1,158,382.94

（十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
一、递延所得税资产	122,845.96	491,383.88	122,845.96	491,383.88
资产减值准备	122,845.96	491,383.88	122,845.96	491,383.88
二、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
合计	122,845.96	491,383.88	122,845.96	491,383.88

（十三） 其他非流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
中地乳业土地承包经营项目	90,580,092.80	90,580,092.80
六棵树项目	17,216,224.07	19,188,815.74
合计	107,796,316.87	109,768,908.54

（十四） 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	39,900,000.00	39,900,000.00
抵押借款	489,700,000.00	399,700,000.00
保证借款	166,700,000.00	166,700,000.00
信用借款	25,000,000.00	45,000,000.00
合计	721,300,000.00	651,300,000.00

2. 质押借款明细

出质人	质押物	借款单位	质押借款金额
沂南县城市发展集团有限公司	定期存单	沂南县兴沂商贸有限公司	30,000,000.00
沂南县兴沂建设有限公司	定期存单	沂南县兴沂建设有限公司	9,900,000.00
合计			39,900,000.00

3. 抵押借款明细

抵押人	抵押物	借款单位	抵押借款金额
沂南县城市发展集团有限公司	土地使用权	沂南县城市发展集团有限公司	469,700,000.00
沂南县城市发展集团有限公司	土地使用权	沂南县兴沂商贸有限公司	20,000,000.00
合计			489,700,000.00

4. 保证借款明细

保证人	被保证人	保证借款金额	与本公司关系
沂南县财金投资集团有限公司	沂南县城市发展集团有限公司	129,000,000.00	非关联方
沂南县城市发展集团有限公司	沂南富农光伏发电有限责任公司	9,900,000.00	关联方
沂南县阳都建材有限公司	沂南县兴沂商贸有限公司	8,000,000.00	非关联方
沂南县城市发展集团有限公司	沂南县兴沂商贸有限公司	9,900,000.00	关联方

沂南县城市发展集团有限公司	沂南县城乡智慧产业发展有限公司	9,900,000.00	关联方
合计		166,700,000.00	

（十五） 应付票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	462,660,000.00	494,000,000.00
商业承兑汇票	250,000,000.00	250,000,000.00
合计	712,660,000.00	744,000,000.00

（十六） 应付账款

1. 按账龄列示的应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	88,754,900.50	33,892,053.66
1 至 2 年	86,961,531.35	90,853,585.01
2 至 3 年	6,304,732.56	6,304,732.56
3 年以上	2,883.40	2,883.40
合计	182,024,047.81	131,053,254.63

2. 金额较大的应付账款前五名：

序号	单位名称	金额	占比（%）	款项性质
1	沂南广源建筑工程有限公司	129,814,119.04	71.32	工程款
2	中铁十四局集团有限公司	12,346,378.96	6.78	工程款
3	中交第三公路工程局有限公司沂南分公司	8,980,000.00	4.93	工程款
4	山东志华建设工程集团有限公司	6,369,431.66	3.50	工程款
5	沂南县通圆空调有限公司	6,188,527.00	3.40	采购款
	合 计	163,698,456.66	89.93	

注：期末余额中无应付持有公司 5%(含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

（十七） 合同负债

1. 按账龄列示的合同负债

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	427,750,653.37	347,787,001.51
1 至 2 年	9,465,313.81	9,465,313.81
2 至 3 年	74,715,847.46	74,715,847.46
3 年以上	516,561.81	516,561.81
合计	512,448,376.45	432,484,724.59

2. 合同负债情况：

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	7,344,381.01	7,344,381.01
预售房产收款	505,103,995.44	425,140,343.58
合计	512,448,376.45	432,484,724.59

（十八） 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
一、短期薪酬	787,201.12	3,532,215.16	3,791,056.17	528,360.11
二、离职后福利-设定提存		419,414.30	419,414.30	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	787,201.12	3,951,629.46	4,210,470.47	528,360.11

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	67,284.39	2,092,901.08	1,631,825.36	528,360.11
二、职工福利费	521,366.24	844,497.32	1,365,863.56	
三、社会保险费		173,867.02	173,867.02	
四、住房公积金		286,514.28	286,514.28	
五、工会经费和职工教育经费	198,550.49	134,435.46	332,985.95	
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	787,201.12	3,532,215.16	3,791,056.17	528,360.11

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
一、基本养老保险		404,830.48	415,768.34	
二、失业保险费		14,583.84	3,645.96	
三、企业年金缴费				
合计		419,414.30	419,414.30	

（十九） 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	13,655,239.58	18,418,814.65

项　目	期末余额	期初余额
企业所得税	7,960,138.07	8,291,810.49
城建税	1,202,006.51	1,414,125.31
教育费附加	705,414.07	829,898.91
地方教育费附加	496,592.46	584,226.42
个人所得税	108,898.74	108,898.74
城镇土地使用税	325,460.00	325,460.00
房产税	4,678.90	547,191.74
印花税	10,336.87	9,751.76
合计	24,468,765.20	30,530,178.02

（二十）　其他应付款

1. 按账龄列示其他应付款

项　目	期末余额	期初余额
1 年以内	847,874,174.81	332,994,439.86
1 至 2 年	558,996,031.82	548,035,325.31
2 至 3 年	672,514,952.31	767,185,663.14
3 至 4 年	68,461,840.89	72,065,095.67
4 年以上	29,000.00	29,000.00
合计	2,147,875,999.83	1,720,309,523.98

2. 其他应付款前五名明细：

序号	单位名称	金额	占比（%）	款项性质
1	沂南县兴沂文化产业有限公司	384,710,671.96	17.91	借款
2	临沂城市发展集团有限公司	384,851,689.19	17.92	借款
3	沂南县妇幼保健院计划生育服务	128,484,036.16	5.98	借款
4	沂南县人民医院	104,263,128.90	4.85	借款
5	山东冠超建设工程有限公司	95,220,000.00	4.43	往来款
	合　　计	1,097,529,526.21	51.10	

（二十一）　一年内到期的非流动负债

1. 一年内到期的非流动负债分类

项　目	期末余额	期初余额
一年内到期长期借款	261,003,400.00	286,003,400.00
一年内到期长期应付款	164,027,383.09	165,561,690.53
合　　计	425,030,783.09	451,565,090.53

2. 一年内到期的长期借款分类

项　目	期末余额	期初余额
质押借款	7,150,000.00	7,150,000.00
抵押借款	83,000,000.00	83,000,000.00
保证借款	111,630,000.00	136,630,000.00
信用借款	59,223,400.00	59,223,400.00
合　　计	261,003,400.00	286,003,400.00

（二十二）　其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额
待转销项税额	38,262,630.92	38,262,630.92
合　　计	38,262,630.92	38,262,630.92

（二十三）　长期借款

1.　长期借款分类

项　目	期末余额	期初余额
质押借款	53,600,000.00	57,100,000.00
抵押借款	292,500,000.00	334,000,000.00
保证借款	1,280,720,000.00	1,309,180,000.00
信用借款	870,037,200.00	899,648,900.00
抵押及保证借款	68,600,000.00	70,000,000.00
合　　计	2,565,457,200.00	2,669,928,900.00

（二十四）　应付债券

1.　应付债券明细

项　目	期末余额	期初余额
应付债券-面值	900,000,000.00	900,000,000.00
应付债券-利息调整	9,717,797.55	9,717,797.55
合　　计	890,282,202.45	890,282,202.45

2.　应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	本期发行	溢折价摊销
22沂南城发债	900,000,000.00	2022-4-26	7年	900,000,000.00	9,717,797.55

（续上表）

债券名称	本期偿还	一年内到期	期末数
22沂南城发债			890,282,202.45

注：22沂南城发债为固定利率债券，票面面值9亿，票面利率6.5%，每年付息一次，债券期限7年期。该债券设置有本金提前偿还条款，分别于本期债券的第3、第4、第5、第6和

第 7 个计息年度末偿还本期债券发行总额的 20%，债券每年付息一次，分次还本。

（二十五） 长期应付款

类别	期末余额	期初余额
长期应付款	505,068,041.24	576,981,510.15
专项应付款	25,110,000.00	14,590,000.00
合　　计	530,178,041.24	591,571,510.15

1. 专项应付款明细

项　目	期末余额	期初余额
易地扶贫搬迁项目专项资金		
棚改专项资金		
沂南县体育发展服务中心	25,110,000.00	14,590,000.00
合　　计	25,110,000.00	14,590,000.00

（二十六） 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中国农发重点建设基金有限公司	57,400,000.00			57,400,000.00
沂南县财政局	516,505,000.00			516,505,000.00
合　　计	573,905,000.00			573,905,000.00

（二十七） 资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	7,735,925,857.95			7,735,925,857.95
合　　计	7,735,925,857.95			7,735,925,857.95

注：根据沂财债（2022）5 号及 13 号文件，2022 年共计增加资本公积金额为 5.3 亿元。

（二十八） 盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减	期末余额
法定盈余公积金	71,335,559.40			71,335,559.40
任意盈余公积金				
合　　计	71,335,559.40			71,335,559.40

（二十九） 未分配利润

项　目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	613,823,928.24	466,827,206.07

项　目	期末余额	期初余额
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	613,823,928.24	466,827,206.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,135,351.01	169,832,370.85
减：提取法定盈余公积		11,702,687.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
同一控制下合并形成		
应付普通股股利		10,220,000.00
转作资本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	607,688,577.23	613,823,928.24

（三十）　营业收入、营业成本

项　目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
1 主营业务小计	52,330,926.42	46,944,345.61	420,803,248.02	379,474,771.83
工程项目建设收入			341,133,931.86	325,639,353.64
安置房销售收入	13,286,419.98	12,003,563.25	6,403,135.78	6,647,064.76
钢材销售收入			1,543,391.66	1,519,050.12
防尘网销售收入	125,514.68	55,438.05	2,026,274.34	1,097,008.84
电器销售收入	15,627,663.72	15,620,467.25	8,964,951.30	8,674,981.77
光伏发电收入	11,271,689.19	7,579,557.25	52,806,068.11	28,779,324.77
检测收入	215,157.75		640,474.37	
农作物销售收入	3,431.00	206,802.00	272,272.00	420,210.00
绿化及配套工程建设收入	11,801,050.10	11,478,517.81	7,012,748.60	6,697,777.93
2 其他业务小计	7,795,660.00	7,429,640.69	29,166,067.58	12,105,774.10
塔机租赁收入			2,387,872.60	445,640.52
广告收入			330,188.68	125,207.10
电力销售收入	1,935,779.80	1,858,044.23	2,640,653.32	2,488,439.82
土地租金收入	4,820,080.00	4,814,880.00	4,585,840.00	3,954,480.00
广告牌制作收入			176,947.17	175,301.65
房屋租金收入	756,716.44	756,716.46	18,083,761.47	4,601,403.03
资金占用费收入			644,596.13	
其他收入	283,083.76		316,208.21	315,301.98
合计	60,126,586.42	54,373,986.30	449,969,315.60	391,580,545.93

（三十一） 税金及附加

项 目	2023 年	2022 年
城建税		1,216,715.29
教育费附加		730,026.51
地方教育费附加		486,684.36
印花税	394,387.47	3,376,408.25
房产税		2,188,766.98
车船税		
土地使用税		1,814,132.80
合计	394,387.47	9,812,734.19

（三十二） 财务费用

项 目	2023 年	2022 年
利息支出	8,414,786.98	20,190,048.27
减：利息收入	5,834,247.43	2,494,218.36
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出及其他	24,911.35	26,907.62
合计	2,605,450.90	17,704,737.53

（三十三） 其他收益

项 目	2023 年	2022 年
与日常经营活动有关的政府补助	3,741.65	140,920,000.00
合 计	3,741.65	140,920,000.00

注 1：根据文件《沂财债（2022）21 号》、《沂财债（2022）22 号》，公司收沂南县财政局 2022 年度补贴资金 140,920,000.00 元。

（三十四） 投资收益

产生投资收益的来源	2023 年	2022 年
权益法核算的长期股权投资收益		1,385,215.44
其他一收到的现金股利		200,000.00
其他一定期存款利息		
合计		1,585,215.44

（三十五） 信用减值损失

项 目	2023 年	2022 年
一、坏账损失		21,336,177.51

项　目	2023 年	2022 年
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计		21,336,177.51

（三十六）　营业外收入

1.　营业外收入明细如下：

项　目	2023 年	2022 年
1、政府补助		
2、盘盈利得		
3、捐赠利得		
4、奖励、罚款收入		
5、非流动资产处置利得		
6、其他	4,458.76	16,536.29
合计	4,458.76	16,536.29

（三十七）　营业外支出

项目	2023 年	2022 年
对外捐赠	100,000.00	250,000.00
滞纳金（社保、税务）	244,608.26	2,773,914.40
自然灾害		382,069.16
合　计	344,608.26	3,405,983.56

（三十八）　所得税费用

项　目	2023 年	2022 年
当期所得税费用		3,868,921.71

项　目	2023 年	2022 年
递延所得税费用		5,334,044.38
合计		9,202,966.09

（三十九）　现金流量表附注

1.　收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年	2022 年
利息收入	5,834,247.43	2,494,218.36
补贴收入		140,920,000.00
其他资金往来款等	1,788,095,264.90	2,296,407,232.78
合计	1,793,929,512.33	2,439,821,451.14

2.　支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年	2022 年
营业外支出	385,113.04	6,405,640.76
其他资金往来款等	1,269,138,151.92	2,550,771,031.96
合计	1,269,523,264.96	2,557,176,672.72

（四十）　合并现金流量表相关事项说明

1.　将净利润调节为经营活动现金流量：

补充资料	2023 年	2022 年
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,135,351.01	168,919,409.25
加：信用减值损失		-21,336,177.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,283,924.03	29,686,427.76
无形资产摊销		804,970.47
长期待摊费用摊销	90,406.32	180,812.63
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）	8,414,786.98	20,190,048.27
投资损失（收益以“—”号填列）		-1,585,215.44
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		5,334,044.38
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）	-640,585,810.32	-1,507,804,665.40
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	283,033,939.28	14,027,979.22

补充资料	2023年	2022年
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	397,988,634.99	1,325,354.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	51,090,530.27	-1,290,257,011.55
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	270,472,538.26	276,117,512.10
减：现金的年初余额	276,117,512.10	109,893,154.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,644,973.84	166,224,357.65

2. 现金和现金等价物的构成

项　目	2023年	2022年
一、现金	64,709,934.81	276,117,512.10
其中：库存现金	1,029,399.20	1,142,874.58
可随时用于支付的银行存款	63,680,535.61	274,974,637.52
可随时用于支付的其他货币资金		
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、期末现金及现金等价物余额	64,709,934.81	276,117,512.10

八、关联方及关联方交易

1. 控股股东

公司名称	注册地址	与本公司关系	经济类型或性质
沂南县财政局	沂南县振兴路东首政务服务中心9楼	控股股东	政府部门
中国农发重点建设基金有限公司	北京市延庆区湖南东路1号	股东	投资机构

（续上表）

公司名称	持股比例%	表决权比例%	组织机构代码
沂南县财政局	90.47	90.47	
中国农发重点建设基金有限公司	9.53	9.53	717846134

2. 本企业子公司情况

本企业子公司情况简介见附注二“企业合并及合并财务报表”

3. 本企业的联营情况

公司名称	注册地址	所占股权比例
临沂智都城市开发建设有限公司	山东省临沂市沂南县振兴路东首政务服务中心大厦	20%
沂南中地牧业有限公司	山东省临沂市沂南县蒲汪镇长虹大道7号	12%
山东港汇国际物流有限公司	山东省临沂市沂南县辛集镇澳柯玛大道与澳火路交汇处东66米路南	20%

4. 关联方交易情况

已纳入本公司合并财务报表范围的子公司与本公司及子公司之间的关联交易均已作抵销。

本公司之子公司沂南县兴沂农业开发有限公司（以下简称“兴沂农业”），出租给沂南中地牧业有限公司农户土地，收取2022年租金，2022年度确认租金收入4,585,840.00元。

本公司之子公司沂南县兴沂农业开发有限公司（以下简称“兴沂农业”），销售给中地牧业有限公司电力，2022年度确认电力收入（不含税）687,505.62元。

5. 关联方应收应付款项

（1）已纳入本公司合并财务报表范围的子公司与本公司及子公司之间的应收应付款项已作抵消。

（2）其他关联方款项

关联方名称	期末余额		期初余额	
	期末余额	坏账准备	期末余额	坏账准备
应收账款：				
沂南县财政局	19,204,137.71		19,204,137.71	
其他应收款：				
沂南县财政局	521,263,136.11		520,912,990.28	
沂南中地牧业有限公司	71,740,000.00		71,740,000.00	

6. 关联方担保情况

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沂南中地牧业有限公司	21,000.00	2020-12-22	2026-06-24	否

九、或有事项

（一） 截至2022年12月31日，本公司主要存在如下对外担保事项

单位：万元

被担保单位	担保金额	担保借款起始日	担保借款到期日	担保类型	备注
山东朱家林乡建发展有限公司	40,000.00	2018-02-09	2033-02-08	保证	
沂南县兴沂文化产业有限公司	40,000.00	2021-02-05	2031-01-24	保证	
沂南县阳都硅砂有限公司	30,000.00	2021-06-11	2028-06-09	保证	
沂南县土地发展有限公司	35,000.00	2021-07-01	2026-06-24	保证	
沂南县阳都水务有限责任公司	26,000.00	2021-12-01	2031-11-28	保证	
沂南县阳都水利工程有限公司	70,000.00	2022-01-01	2031-12-19	保证	
沂南县土地发展有限公司	24,000.00	2020-12-25	2030-12-24	保证	
沂南中地牧业有限公司	21,000.00	2020-12-22	2026-06-24	保证	
山东志华建设工程集团有限公司	2900.00	2022-12-16	2023-12-15	保证	
山东志华建设工程集团有限公司	2700.00	2022-07-01	2023-07-01	保证	
合　　计	291,600.00				

十、其他重大事项

无

十一、资产负债表日后事项

无

十二、母公司会计报表的主要项目附注

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,088,633.71	100.00		
账龄组合				
特殊信用组合	20,088,633.71	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	20,088,633.71	100.00		

（续前表）

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,088,633.71	100.00		
账龄组合				
特殊信用组合	20,088,633.71	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	20,088,633.71	100.00		

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	单位名称	金额	占应收账款合计的比例（%）	性质
1	沂南县财政局	19,204,137.71	95.85	工程建设款
2	沂南县机关事务管理局	680,000.00	3.19	房租
3	中国人民解放军山东省沂南县人民武装部	204,496.00	0.96	电费
	合　　计	20,088,633.71	100.00	

（二）其他应收款

1. 其他应收款按种类列示如下

类别	期末余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	1,929,527,033.58	100.00	185,000.00	0.01
账龄组合	102,954,200.00	5.34	185,000.00	0.01
特殊信用组合	1,826,572,833.58	94.66		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款				
合计	1,929,527,033.58	100.00	185,000.00	0.01

（续前表）

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	1,964,367,000.41	100.00	185,000.00	0.01
账龄组合	102,954,200.00	5.24	185,000.00	0.01
特殊信用组合	1,861,412,800.41	94.76		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款				
合计	1,964,367,000.41	100.00	185,000.00	0.01

2. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	84,454,200.00	82.03		
1 至 2 年	18,500,000.00	17.97	185,000.00	1.00
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	102,954,200.00	100.00	185,000.00	0.09

（续前表）

账　龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	84,454,200.00	82.03		
1 至 2 年	18,500,000.00	17.97	185,000.00	1.00
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	102,954,200.00	100.00	185,000.00	0.09

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

序号	单位名称	金额	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
1	沂南县财政局	521,263,136.11	27.02	
2	沂南县自然资源和规划局	169,720,402.00	8.80	
3	山东港汇国际物流有限公司	141,082,993.76	7.31	
4	沂南县财金投资集团有限公司	101,000,000.00	5.23	
5	沂南县土地收购储备中心	100,000,000.00	5.18	
	合计	1,033,066,531.87	53.54	

（三）长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	359,591,965.13		359,591,965.13
对联营、合营企业投资	25,847,689.17		25,847,689.17
合计	385,439,654.30		385,439,654.30

续

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	359,591,965.13		359,591,965.13
对联营、合营企业投资	25,847,689.17		25,847,689.17
合计	385,439,654.30		385,439,654.30

（1）对子公司的投资

2023 年 6 月 30 日

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

沂南县财信资产运营有限公司	162,286,375.81			162,286,375.81
沂南富农光伏发电有限责任公	49,153,230.06			49,153,230.06
沂南县兴沂商贸有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
沂南县兴沂农业开发有限公司	55,000,000.00			55,000,000.00
沂南县兴沂建设有限公司	70,013,049.52			70,013,049.52
山东港汇国际物流有限公司				
山东孔明检测科技有限公司	3,139,309.74			3,139,309.74
合计	359,591,965.13			359,591,965.13

（2）对联营、合营企业投资

2023年6月30日

被投资单位	2023年1月1日	本期增减变动				
		追加投资	企业合并增加	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．合营企业						
二．联营企业						
临沂智都城市开发建设有限公司	5,830,552.71					
山东港汇国际物流有限公司	20,017,136.46					
小计	25,847,689.17					
合计	25,847,689.17					

续：

被投资单位	本期增减变动				2023年6月30日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．合营企业						
二．联营企业						
临沂智都城市开发建设有限公司					5,830,552.71	
山东港汇国际物流有限公司					20,017,136.46	
小计					25,847,689.17	
合计					25,847,689.17	

（四）营业收入、营业成本

项　目	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	13, 286, 419. 98	12, 003, 563. 25	344,720,553.88	329,586,418.40
工程项目建设			338,317,418.10	322,939,353.64
安置房销售	13, 286, 419. 98	12, 003, 563. 25	6,403,135.78	6,647,064.76
2.其他业务小计	1, 227, 316. 09	1, 227, 316. 13	20,724,414.79	7,089,842.85
房屋租金			18,083,761.47	4,601,403.03
电费	1, 227, 316. 09	1, 227, 316. 13	2,640,653.32	2,488,439.82
合计	14, 513, 736. 07	13, 230, 879. 38	365,444,968.67	336,676,261.25

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

无

企业负责人：冯武启　　主管会计工作负责人：王龙纪　　会计机构负责人：张美清

沂南县城市发展集团有限公司

二〇二三年七月二十日