

合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：临沂振东建设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	八	1,997,391,912.65	2,243,810,968.80
交易性金融资产			
应收票据	八、2	98,100,000.00	275,000,000.00
应收账款	八、3	4,586,511,878.67	3,839,610,631.55
应收款项融资			
预付款项	八、4	48,544,043.31	268,340,938.51
其他应收款	八、5	3,205,071,616.70	3,041,836,233.14
其中：应收利息		73,312,679.03	129,063,376.82
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八、6	9,983,533,397.68	10,394,087,007.80
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、7	186,613,314.99	200,217,309.21
流动资产合计		20,105,766,164.00	20,262,903,089.01
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			
其他权益工具投资	八、8	70,755,800.00	70,755,800.00
投资性房地产	八、9	55,123,979.20	56,582,178.22
固定资产	八、10	684,476,532.51	698,749,699.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八、11	2,571,597,328.30	2,620,549,500.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、12	53,880,120.82	55,117,529.26
递延所得税资产	八、13	2,525,000.00	2,525,000.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,438,358,760.83	3,504,279,708.00
资产总计		23,544,124,924.83	23,767,182,797.01



张永峰

(转下页)

合并资产负债表(续)

2023年6月30日

编制单位：临沂振东建设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款	八、14	1,562,500,000.00	2,676,500,000.00
交易性金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据	八、15	306,550,000.00	856,560,000.00
应付账款	八、16	1,728,178,041.04	1,382,183,378.23
预收款项			
合同负债	八、17	101,687,909.41	40,939,927.35
应付职工薪酬	八、18	524,750.69	929,961.69
应交税费	八、19	136,548,658.91	152,975,406.53
其他应付款	八、20	2,390,506,408.03	1,387,306,428.77
其中：应付利息		440,509,008.57	393,803,499.84
应付股利		-	
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债	八、21	2,573,112,781.19	2,637,482,200.39
其他流动负债	八、22	303,097,930.98	277,580,928.26
流动负债合计		9,102,706,480.25	9,412,458,231.22
非流动负债：			
长期借款	八、23	1,463,750,000.00	1,495,000,000.00
应付债券	八、24	2,655,616,200.71	2,893,032,851.08
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	
长期应付款	八、25	272,099,404.31	
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	八、26	802,055,180.32	802,055,180.32
非流动负债合计		5,193,520,785.34	5,190,088,031.40
负债合计		14,296,227,265.59	14,602,546,262.62
所有者权益：			
实收资本	八、27	220,000,000.00	220,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、28	7,194,739,653.77	7,194,739,653.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、29	108,634,688.89	108,634,688.89
未分配利润	八、30	1,594,073,235.62	1,531,319,772.84
归属于母公司所有者权益合计		9,117,447,578.28	9,054,694,115.50
少数股东权益		130,450,080.96	109,942,418.89
所有者权益合计		9,247,897,659.24	9,164,636,534.39
负债和所有者权益总计		23,544,124,924.83	23,767,182,797.01

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李静

3713120063288

李静

3713120063288

李静

合并利润表

2023年1-6月

编制单位：临沂振东建设投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
一、营业总收入		1,762,622,276.13	1,579,154,777.82
其中：营业收入	八、31	1,762,622,276.13	1,579,154,777.82
二、营业总成本		1,694,842,954.02	1,570,658,114.74
其中：营业成本	八、31	1,574,447,314.45	1,462,629,952.82
税金及附加	八、32	1,106,043.02	7,749,346.85
销售费用	八、33	683,376.40	276,718.20
管理费用	八、34	21,340,926.14	17,654,208.49
研发费用		-	-
财务费用	八、35	97,265,294.01	82,347,888.38
其中：利息费用		106,616,789.16	70,454,621.00
利息收入		9,398,143.91	5,575,150.85
加：其他收益	八、36	14,932,834.37	85,700,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	八、37	9,811.09	-
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			
汇兑收益（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）		82,721,967.57	94,196,663.08
加：营业外收入	八、38	550,000.00	171,979.19
减：营业外支出	八、39	108.57	261,984.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		83,271,859.00	94,106,657.72
减：所得税费用	八、40	10,734.15	2,700,999.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		83,261,124.85	91,405,658.06
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		83,261,124.85	91,405,658.06
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		62,753,462.78	87,410,882.86
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		20,507,662.07	3,994,775.20
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东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、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
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		83,261,124.85	91,405,658.06
归属于母公司股东的综合收益总额		62,753,462.78	87,410,882.86
归属于少数股东的综合收益总额		20,507,662.07	3,994,775.20

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李静

3713120063288

李静

3713120063288

合并现金流量表

2023年1-6月

编制单位：临沂振东建设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
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		868,619,779.82	528,381,293.69
收到的税费返还			360,148.34
收到其他与经营活动有关的现金		5,268,270,202.27	5,162,248,171.58
经营活动现金流入小计		6,136,889,982.09	5,690,989,613.61
购买商品、接受劳务支付的现金		782,371,481.24	2,044,938,981.15
支付给职工以及为职工支付的现金		3,483,579.67	4,377,567.50
支付的各项税费		9,221,606.42	11,436,691.82
支付其他与经营活动有关的现金		3,750,484,414.08	3,834,162,016.95
经营活动现金流出小计		4,545,561,081.41	5,894,915,257.42
经营活动产生的现金流量净额		1,591,328,900.68	-203,925,643.81
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		9,811.09	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,613,327.93
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		9,811.09	1,613,327.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,800.00	1,065,036.66
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,800.00	1,065,036.66
投资活动产生的现金流量净额		4,011.09	548,291.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,193,900,000.00	1,827,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,193,900,000.00	1,827,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,356,551,475.35	1,735,602,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		460,338,034.99	219,636,293.55
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			17,944,819.68
筹资活动现金流出小计		3,816,889,510.34	1,973,183,113.23
筹资活动产生的现金流量净额		-1,622,989,510.34	-146,183,113.23
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		-31,656,598.57	-349,560,465.77
加：期初现金及现金等价物余额		121,856,521.45	848,542,129.78
六、期末现金及现金等价物余额		90,199,922.88	498,981,664.01

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李静
3713120063288

李静
3713120063288

李静

资产负债表

2023年6月30日

编制单位：临沂振东建设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金		1,545,322,024.95	1,885,271,837.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			324,000,000.00
应收账款	十四、1	4,093,129,093.82	3,616,880,052.81
应收款项融资			
预付款项		82,743,893.45	246,884,877.45
其他应收款	十四、2	5,656,023,387.95	5,500,440,961.75
其中：应收利息		41,733,749.03	97,484,446.82
应收股利			
存货		4,989,079,914.40	5,065,519,213.35
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		39,260,595.63	64,390,634.47
流动资产合计		16,405,558,910.20	16,703,387,576.83
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	十四、3	784,219,583.76	784,219,583.76
其他权益工具投资		70,755,800.00	70,755,800.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		55,123,979.20	56,582,178.22
固定资产		221,627,981.60	223,844,744.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			-
无形资产		127,628,622.00	129,430,272.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		53,828,606.00	55,055,711.48
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,313,184,572.56	1,319,888,290.64
资产总计		17,718,743,482.76	18,023,275,867.47

李静
3713120063288

李静
3713120063288

张永峰
(转下页)

资产负债表(续)

2023年6月30日

编制单位: 临沂振东建设投资有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
流动负债:			
短期借款		1,308,000,000.00	2,619,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		305,550,000.00	752,150,000.00
应付账款		1,133,726,835.54	636,931,766.95
预收款项			
合同负债		201,831.00	543,856.00
应付职工薪酬		86,748.00	217,905.00
应交税费		38,510,933.80	102,167,724.69
其他应付款		2,447,612,101.39	1,380,951,797.78
其中: 应付利息		358,855,702.78	326,446,310.39
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,441,661,660.85	2,554,482,200.39
其他流动负债		20,000,000.00	
流动负债合计		7,695,350,110.58	8,046,445,250.81
非流动负债:			
长期借款		981,750,000.00	976,500,000.00
应付债券		2,655,616,200.71	2,893,032,851.08
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		220,550,524.65	
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		782,055,180.32	782,055,180.32
非流动负债合计		4,639,971,905.68	4,651,588,031.40
负债合计		12,335,322,016.26	12,698,033,282.21
所有者权益:			
实收资本		220,000,000.00	220,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		4,023,989,222.43	4,023,989,222.43
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		108,634,688.89	108,634,688.89
一般风险准备			
未分配利润		1,030,797,555.18	972,618,673.94
所有者权益合计		5,383,421,466.50	5,325,242,585.26
负债和所有者权益总计		17,718,743,482.76	18,023,275,867.47

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

李静

3713120063288

主管会计工作负责人:

李静

3713120063288

会计机构负责人:

张永峰

利润表

2023年1-6月

编制单位：临沂振东建设投资有限公司

金额单位：人民币元

	注释	本期数	上期数
一、营业收入	十四、4	1,199,773,951.04	1,391,883,380.16
减：营业成本	十四、4	1,060,149,360.53	1,288,925,672.00
税金及附加		283,632.40	7,281,403.32
销售费用			276,718.20
管理费用		6,718,604.00	9,472,292.53
研发费用			
财务费用		89,936,036.32	83,913,107.45
加：其他收益		14,932,753.30	85,700,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		9,811.09	
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,628,882.18	87,714,186.66
加：营业外收入		550,000.00	148,817.84
减：营业外支出		0.94	226,997.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,178,881.24	87,636,006.77
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,178,881.24	87,636,006.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,178,881.24	87,636,006.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		58,178,881.24	87,636,006.77

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李静

现金流量表

2023年1-6月

编制单位：临沂振东建设投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期数	上期数
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		799,070,945.64	178,668,194.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,193,749,130.53	4,536,703,384.03
经营活动现金流入小计		5,992,820,076.17	4,715,371,579.02
购买商品、接受劳务支付的现金		501,619,422.40	640,471,997.81
支付给职工以及为职工支付的现金		1,050,393.09	1,120,782.46
支付的各项税费		1,414,055.68	10,631,453.06
支付其他与经营活动有关的现金		3,688,072,632.05	4,483,876,555.85
经营活动现金流出小计		4,192,156,503.22	5,136,100,789.18
经营活动产生的现金流量净额		1,800,663,572.95	-420,729,210.16
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		9,811.09	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,613,327.93
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		9,811.09	1,613,327.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			879,516.34
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			879,516.34
投资活动产生的现金流量净额		9,811.09	733,811.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,843,000,000.00	1,769,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,843,000,000.00	1,769,500,000.00
偿还债务支付的现金		3,262,551,475.35	1,699,102,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		446,307,675.96	201,109,595.18
支付其他与筹资活动有关的现金			17,944,819.68
筹资活动现金流出小计		3,708,859,151.31	1,918,156,414.86
筹资活动产生的现金流量净额		-1,865,859,151.31	-148,656,414.86
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		-65,185,767.27	-568,651,813.43
加：期初现金及现金等价物余额		84,591,000.85	772,089,122.49
六、期末现金及现金等价物余额		19,405,233.58	203,437,309.06

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李静
3713120063288

李静
3713120063288

张永峰

临沂振东建设投资有限公司
2023年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、公司基本情况

临沂振东建设投资有限公司(以下简称“振东公司”)成立于2013年7月15日,经临沂市河东区工商行政管理局批准取得企业法人营业执照,统一社会信用代码为:9137131207440557X0。注册地址:临沂市河东工业园区中科创创新园主楼五楼,法定代表人:李静。

2013年7月,振东公司设立时注册资本20,000,000.00元(实收资本20,000,000.00元)全部由临沂市河东区财政局以货币认缴,该次出资已经临沂元真有限责任会计师事务所出具临元会验字(2013)第090号验资报告审验。

2013年10月,根据公司股东决议及修改后的公司章程,振东公司申请增加注册资本80,000,000.00元,本次增资全部由临沂市河东区财政局认缴,变更后注册资本为100,000,000.00元,临沂市河东区财政局持股100.00%,本次增资已经临沂元真有限责任会计师事务所出具临元会验字(2013)第142号验资报告审验。

2015年10月,根据公司股东决议及修改后的公司章程,公司申请增加注册资本120,000,000.00元,由中国农发重点建设基金有限公司认缴;变更后注册资本为220,000,000.00元,其中:临沂市河东区财政局持股比例45.45%,中国农发重点建设基金有限公司持股比例54.55%。

2018年11月,根据公司股东会决议和临沂市河东区人民政府《关于无偿划转国有股权的批复》(临东政发【2018】20号),将临沂市河东区财政局持有的临沂振东建设投资有限公司100,000,000.00元股权全部无偿划转至临沂河东城市建设投资有限公司;中国农发重点建设基金有限公司将其持有的24,630,000.00元股权转让给临沂河东城市建设投资有限公司。

同时,根据公司股东会决议及章程修正案,振东公司的注册资本由220,000,000.00元变更为250,000,000.00元,新增注册资本30,000,000.00元全部由临沂河东城市建设投资有限公司认缴。

2019年1月,公司股东临沂河东城市建设投资有限公司名称变更为临沂河东城市建设投资集团有限公司。

2020年2月,公司股东临沂河东城市建设投资集团有限公司名称变更为临沂国际生态城建设投资集团有限公司。

2021年3月,根据公司股东决议及修改后的公司章程,中国农发重点建设基金有限公司将其认缴的20,370,000.00元股权转让给临沂国际生态城建设投资集团有限公司。

2021年12月，根据公司股东决议及修改后的公司章程，中国农发重点建设基金有限公司将其认缴的15,000,000.00元股权转让给临沂国际生态城建设投资集团有限公司。

2022年9月，根据公司股东决议及修改后的公司章程，中国农发重点建设基金有限公司将其认缴的15,000,000.00元股权转让给临沂国际生态城建设投资集团有限公司。

截止2023年6月30日，公司注册资本为25,000.00万元，股权结构如下：

股东	认缴出资额（万元）	持股比例	备注
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	19,000.00	76.00%	
中国农发重点建设基金有限公司	6,000.00	24.00%	
合计	25,000.00	100.00%	

企业法定代表人：李静

统一社会信用代码：9137131207440557X0

企业类型：其他有限责任公司

企业住所：临沂市河东工业园区中科创园主楼五楼

营业期限：2013-07-15 至 2043-07-15

经营范围：负责新农村建设，经政府授权开展土地一级开发利用，参与和实施全区土地增减挂、土地整理、农村土地综合整治；承担新城区、城镇基础设施和重大项目建设，旧城、旧村、棚户区改造、安置房建设及保障性安居工程开发；沙石、建材销售；红色生态旅游开发经营；房地产开发经营；经政府授权的其他管理事务（需经许可经营的，须凭许可证、资质证经营）。(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)。

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注十“在其他主体中的权益”。本公司本报告期合并范围详见本附注九“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司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 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的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

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（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、5（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、15“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）。

5、合并财务报表的编制方法

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15 “长期股权投资” 或本附注四、8 “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、15、（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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（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。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、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。

(4) 金融负债的终止确认

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。

(5) 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。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(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，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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(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

(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。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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款项、合同资产和租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、政府及部门、信誉良好的国有企业
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 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。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：无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、政府及部门、信誉良好的国有企业等应收款项。
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

④ 债权投资

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。

除了单项评估信用风险的债权投资外，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	自初始购入后债券评级没有下调

⑤ 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。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，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	自初始购入后债券评级没有下调

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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	本组合以账龄作为信用风险特征。
组合 2	根据客户的信用风险划分

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、工程施工、开发成本、合同履约成本等。

（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。领用和发出时按先进先出法、个别认定法计价。

（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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开

计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为：永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

12、合同资产

合同资产的确认方法和标准

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、9、金融资产减值。

13、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。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

14、持有待售资产和处置组

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。

15、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，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、8“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作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，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。

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

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、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东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。

16、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益

时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、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) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

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、23“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 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。

18、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、23“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、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。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量,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。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。

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

的账面价值时，如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。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	资产使用年限	直线法分期平均摊销
软件使用权	3-5 年	直线法分期平均摊销

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。

(2) 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。

(3) 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、23“长期资产减值”。

22、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

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及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、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。

25、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。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。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。

26、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/票面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。

27、租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后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。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

28、预计负债

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

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

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

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。

29、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

30、收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单

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

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

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

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单并验收合格时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司向客户提供建造服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的安装成本占预计安装总成本的比例确定。

31、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。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。

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。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

33、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、17“固定资产”),能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量

租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

五、重要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

本报告期本公司会计政策未发生变更。

2、 会计估计变更

本报告期本公司会计估计未发生变更。

3、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、30、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

对上述各项涉及重大判断和估计的事项，特别是对于确定收入确认的时点和金额具有重大影响的判断以及这些判断的变更，包括确定履约进度的方法（企业是按照产出法确认收入）及采用该方法的原因（该方法为何能够如实地反映商品的转让的说明性信息）、评估客户取得所转让商品控制权时点的相关判断，在确定交易价格、估计计入交易价格的可变对价、分摊交易价格以及计量预期将退还给客户的款项等类似义务时所采用的方法、输入值和假设等。

（2）租赁

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

③ 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

④ 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资

产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金

流量的现值。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

4、 重要前期差错更正

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的前期差错更正事项。。

5、 其他

无。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%、5%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税〔2011〕70号），本公司本报告期收到的相关补贴收入为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中扣除。

七、企业合并及合并财务报表

1、子企业的情况

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式	备注
1	临沂东兴城乡发展有限公司	临沂市	临沂市	公共基础设施建设、河道治理等水利工程建设、土地开发利用、运营经济适用房、廉租房、棚改房项目、商业项目投资及管理、园林绿化等	100	设立	
2	临沂市河东新城建设开发有限公司	临沂市	临沂市	区范围内城市重点项目和基础设施建设，经营性土地开发及建设	100	划拨	
3	临沂东兴建设开发有限公司	临沂市	临沂市	基础设施建设、河道治理等水利工程建设、土地开发利用，运用经济适用房、廉租房、棚改房等公益性项目，园林绿化、房地产开发、销售	51	设立	
4	临沂新凤凰置地有限公司	临沂市	临沂市	新农村建设，土地整理、农村土地综合整治，红色生态旅游开发经营等	51	设立	

其他说明：

(1) 2015 年 9 月，由临沂振东建设投资有限公司出资成立临沂东兴城乡发展有限公司，截止 2022 年 3 月 31 日，注册资本为 100,000,000.00 元，实收资本为 40,000,000.00 元。

(2) 临沂东兴建设开发有限公司成立于 2015 年 10 月 10 日，注册资本 100,000,000.00 元，其中临沂市河东中兴房地产开发有限公司认缴 51%，振东公司认缴 49%。2017 年 10 月，临沂市河东中兴房地产开发有限公司将 2%股权转让给振东公司之后，振东公司持股 51%，临沂市河东中兴房地产开发有限公司持股 49%。2017 年 12 月，振东公司对临沂东兴建设开发有限公司实际出资 51,000,000.00 元持股比例 51%，临沂市河东中兴房地产开发有限公司实际出资 49,000,000.00 元持股比例 49%。2017 年由于人员更换及业务经营交接未完成等原因，振东公司未将临沂东兴建设开发有限公司纳入合并范围。2018 年振东公司取得临沂东兴建设开发有限公司实际控制权，2018 年将其纳入合并范围。

(3) 2013 年 8 月，根据临沂市河东区人民政府（临东政发[2013]49 号），将临沂市河东新城建设开发有限公司划入本公司，本公司自划转之日起将其纳入合并范围。

(4) 2020 年 4 月，由临沂振东建设投资有限公司、中铁十四局集团有限公司共同出资成立临沂新凤凰置地有限公司，注册资本为 100,000,000.00 元，其中本公司持股 51%，中铁十四局集团有限公司持股比例 49%。截止 2022 年 3 月 31 日，注册资本为 100,000,000.00 元，实收资本为 100,000,000.00 元，本公司实际出资 51,000,000.00 元。

2、直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上股权但未能对其形成控制的原因

企业名称	持股比例	注册资本（万元）	投资额（万元）	未纳入合并范围的原因
山东汇通投资担保有限公司	60%	10,100		代持股权，不具有控制权

八、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日；“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	90,199,922.88	121,856,521.45
其他货币资金	1,907,191,989.77	2,121,954,447.35
合计	1,997,391,912.65	2,243,810,968.80
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,907,191,989.77	2,121,954,447.35

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
设定质押的定期存款	1,804,450,000.00	1,377,000,000.00
承兑保证金	100,000,000.00	742,154,182.55
按揭保证金、履约保证金等	2,741,989.77	2,800,264.80
合计	1,907,191,989.77	2,121,954,447.35

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	98,100,000.00	
商业承兑汇票		275,000,000.00
合计	98,100,000.00	275,000,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,586,511,878.67	100.00			4,586,511,878.67
其中：					
组合 1：无风险组合	4,586,511,878.67	100.00			4,586,511,878.67
组合 2：账龄组合					
合计	4,586,511,878.67	100.00			4,586,511,878.67

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,839,610,631.55	100.00			3,839,610,631.55
其中：					
组合 1：无风险组合	3,839,610,631.55	100.00			3,839,610,631.55
组合 2：账龄组合					
合计	3,839,610,631.55	100.00			3,839,610,631.55

(2) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
临沂市河东区财政局	2,553,202,658.53	55.67	
临沂市河东区汤头街道办事处财政所	1,490,587,359.41	32.5	
临沂市河东区九曲街道财政所	339,846,293.93	7.41	
临沂天元混凝土工程有限公司	183,000,000.00	3.99	
临沂市河东区科学技术局	6,000,000.00	0.13	
合计	4,572,636,311.87	99.70	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	33,544,043.31	69.10	215,736,647.90	80.42
1 至 2 年	-	-	98,755.17	0.04
2 至 3 年	-	-	8,984,369.09	3.35
3 年以上	15,000,000.00	30.90	43,521,166.35	16.22
合计	48,544,043.31	100.00	268,340,938.51	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
山东金大陆建设集团有限公司	19,453,674.01	40.07

山东临沂河东工业园区管理委员会	10,000,000.00	20.60
临沂市河东区八湖镇财政所	5,000,000.00	10.30
山东宝沃企业服务有限公司	4,591,474.47	9.46
山东万城建筑安装工程有限公司河东分公司	3,835,000.00	7.90
合计	42,880,148.48	88.33

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	73,312,679.03	129,063,376.82
应收股利	-	
其他应收款	3,131,758,937.67	2,912,772,856.32
合计	3,205,071,616.70	3,041,836,233.14

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
债券投资		
其他	73,312,679.03	125,594,941.58
合计	73,312,679.03	125,594,941.58

(2) 其他应收款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,131,758,937.67	100.00			3,131,758,937.67
其中:					
组合 1: 无风险组合	3,131,758,937.67	100.00			3,131,758,937.67
组合 2: 账龄组合					
合计	3,131,758,937.67	—		—	3,131,758,937.67

续

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,912,772,856.32	100.00			2,912,772,856.32
其中：					
组合 1：无风险组合	2,912,772,856.32	100.00			2,912,772,856.32
组合 2：账龄组合					
合计	2,912,772,856.32	——		——	2,912,772,856.32

①按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联方关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
临沂市河东区财政局	非关联方	1,089,750,477.48	1-5 年	34.80	
临沂市河东区人民政府九曲街道办事处	非关联方	400,148,135.09	4-5 年	12.78	
临沂市河东区相公街道财政所	非关联方	328,845,450.00	4-5 年、5 年以上	10.5	
临沂市河东区九曲街道孟家于埠社区股份经营合作社	非关联方	172,493,773.16	1-5 年	5.51	
临沂市河东区郑旺镇财政所	非关联方	125,741,752.00	1-2 年	4.02	
合计	——	2,116,979,587.73	——	67.61	

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
开发成本	9,983,335,411.52		9,983,335,411.52
消耗性生物资产	197,986.16		197,986.16
合计	9,983,533,397.68		9,983,533,397.68

(续)

项目	期初余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
开发成本	10,393,889,021.64		10,393,889,021.64
消耗性生物资产	197,986.16		197,986.16
合计	10,394,087,007.80		10,394,087,007.80

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
初始期限（或自取得日起算的剩余期限）在一年内（含一年）的债权投资		
初始期限（或自取得日起算的剩余期限）在一年内（含一年）的其他债权投资		
合同取得成本		
应收退货成本		
待抵扣税费及预缴税费	186,613,314.99	200,217,309.21
合计	186,613,314.99	200,217,309.21

8、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
临沂市鲁南资产运营管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
临沂河东思远项目建设管理有限公司	5,997,600.00	5,997,600.00
临沂骏业城建项目管理有限公司	15,518,300.00	15,518,300.00
临沂河东齐商村镇银行股份有限公司	19,989,900.00	19,989,900.00
临沂信诚股权投资合伙企业(有限合伙)	19,250,000.00	19,250,000.00
合计	70,755,800.00	70,755,800.00

9、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	63,925,178.13			63,925,178.13
2、本期增加金额	91,743.12			91,743.12
（1）外购	91,743.12			91,743.12
（2）存货\固定资产\在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	64,016,921.25			64,016,921.25
二、累计折旧和累计摊销				-
1、期初余额	7,342,999.91			7,342,999.91
2、本期增加金额	1,549,942.14			1,549,942.14
(1) 计提或摊销	1,549,942.14			1,549,942.14
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	8,892,942.05			8,892,942.05
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				-
(2) 其他转出				-
4、期末余额				-
四、账面价值				-
1、期末账面价值	55,123,979.20			55,123,979.20
2、期初账面价值	56,582,178.22			56,582,178.22

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	684,476,532.51	698,749,699.69
固定资产清理		
合计	684,476,532.51	698,749,699.69

(1) 固定资产**①固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1、期初余额	893,628,709.86	220,911.50	653,712.04	5,716,508.89	900,219,842.29
2、本期增加金额				5,800.00	5,800.00
(1) 购置				5,800.00	5,800.00
(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					
(2) 其他减少					
4、期末余额	893,628,709.86	220,911.50	653,712.04	5,722,308.89	900,225,642.29
二、累计折旧					
1、期初余额	197,970,957.57	14,522.77	477,553.72	3,007,108.54	201,470,142.60
2、本期增加金额	13,682,646.45	4,153.38	42,543.52	549,623.83	14,278,967.18
(1) 计提	13,682,646.45	4,153.38	42,543.52	549,623.83	14,278,967.18
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
(2) 其他减少					
4、期末余额	211,653,604.02	18,676.15	520,097.24	3,556,732.37	215,749,109.78
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	681,975,105.84	202,235.35	133,614.80	2,165,576.52	684,476,532.51
2、期初账面价值	695,657,752.29	206,388.73	176,158.32	2,709,400.35	698,749,699.69

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	特许经营权	土地使用权	合计
----	-------	-------	----

项目	特许经营权	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	2,829,031,300.00	144,132,068.00	2,973,163,368.00
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4、期末余额	2,829,031,300.00	144,132,068.00	2,973,163,368.00
二、累计摊销			
1、期初余额	337,912,072.02	14,701,795.15	352,613,867.17
2、本期增加金额	47,150,521.68	1,801,650.85	48,952,172.53
(1) 计提	47,150,521.68	1,801,650.85	48,952,172.53
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4、期末余额	385,062,593.70	16,503,446.00	401,566,039.70
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			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,443,968,706.30	127,628,622.00	2,571,597,328.30
2、期初账面价值	2,491,119,227.98	129,430,272.85	2,620,549,500.83

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
展厅租赁费	561,731.76		561,731.76		-
城乡实验室装修费	61,817.78		10,302.96		51,514.82
中科创新园装修	54,493,979.72		665,373.72		53,828,606.00
合计	55,117,529.26		1,237,408.44	-	53,880,120.82

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	10,100,000.00	2,525,000.00	10,100,000.00	2,525,000.00
合计	10,100,000.00	2,525,000.00	10,100,000.00	2,525,000.00

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	450,000,000.00	505,000,000.00
质押借款	837,500,000.00	1,696,500,000.00
质押借款+保证借款	265,000,000.00	465,000,000.00
合计	1,562,500,000.00	2,676,500,000.00

注：

(1) 信用借款明细：

借款单位	贷款单位	借款期限	期末余额
临沂振东建设投资有限公司	山东临沂河东农村商业银行营业部	2022/8/12-2023/8/9	10,000,000.00
合计			10,000,000.00

(2) 保证借款：

借款单位	贷款单位	借款期限	期末余额	保证人
临沂振东建设投资有限公司	北京银行济南分行	2023/1/11-2024/1/11	90,000,000.00	临沂国际生态城建投资集团有限公司
临沂振东建设投资有限公司	恒丰银行临沂分行	2023/1/4-2024/1/4	150,000,000.00	临沂国际生态城建投资集团有限公司
临沂振东建设投资有限公司	青岛银行河东支行	2023/1/5-2024/1/5	50,000,000.00	临沂国际生态城建投资集团有限公司
临沂振东建设投资有限公司	恒丰银行临沂分行	2023/6/20-2024/6/19	160,000,000.00	临沂国际生态城建投资集团有限公司
合计			450,000,000.00	

(3) 质押借款

借款单位	贷款单位	借款期限	期末余额	质押物明细
临沂振东建设投资有限公司	青岛银行临沂河东支行	2023/6/20-2024/6/20	187,000,000.00	临沂振东建设投资有限公司 30,000 万元定期存单质押（存单号码：0010519）
临沂振东建设投资有限公司	青岛银行临沂河东支行	2023/6/20-2024/6/20	100,000,000.00	
临沂振东建设投资有限公司	日照银行临沂市东支行	2023/2/20-2024/1-12	296,000,000.00	临沂振东建设投资有限公司日照银行 3 亿定期存单质押
临沂东兴建设开发有限公司	潍坊银行股份有限公司临沂分行	2023/3/27-2023/9/27	20,000,000.00	应收票据 2000 万质押贴现
临沂东兴建设开发有限公司	潍坊银行股份有限公司临沂分行	2023/5/11-2023/11/11	30,000,000.00	应收票据 3000 万质押贴现
临沂东兴建设开发有限公司	潍坊银行股份有限公司临沂分行	2023/5/18-2023/11/18	89,000,000.00	应收票据 8900 万质押贴现
临沂东兴建设开发有限公司	潍坊银行股份有限公司临沂分行	2023/5/17-2023/11/17	9,000,000.00	应收票据 900 万质押贴现
临沂东兴建设开发有限公司	潍坊银行股份有限公司临沂分行	2023/6/15-2023/12/15	40,000,000.00	应收票据 4000 万质押贴现
临沂东兴建设开发有限公司	莱商银行股份有限公司临沂河东支行	2023/5/23-2024/5/23	47,500,000.00	临沂东兴建设开发有限公司莱商银行股份有限公司定期存单 0.5 亿元质押。
临沂东兴建设开发有限公司	临商银行股份有限公司沂河支行	2023/4/28-2024/4/27	9,500,000.00	临沂东兴建设开发有限公司临商银行股份有限公司定期存单 0.1 亿元质押。
临沂东兴城乡发展有限公司	临商银行股份有限公司沂河支行	2023/1/13-2024/1/12	9,500,000.00	临沂东兴城乡发展有限公司临商银行股份有限公司沂河支行定期存单 0.1 亿元质押。
合计			837,500,000.00	

(4) 质押借款+保证借款

借款单位	贷款单位	借款期限	期末余额	保证人/抵（质）押物
临沂振东建设投资有限公司	广发银行临沂兰山支	2023/1/11-2024/1/10	145,000,000.00	临沂国际生态城建投资集团有限公司广发银

临沂振东建设投资有限公司	广发银行临沂兰山支	2023/1/17-2024/1/16	120,000,000.00	行定期存单 1.8 亿质押， 并提供担保。
合计			265,000,000.00	

15、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	218,000,000.00	166,410,000.00
银行承兑汇票	88,550,000.00	690,150,000.00
合计	306,550,000.00	856,560,000.00

16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	1,728,178,041.04	1,382,183,378.23
合计	1,728,178,041.04	1,382,183,378.23

(2) 应付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄
天元建设集团有限公司	非关联方	607,014,670.28	1-2 年
中铁二十局集团有限公司	非关联方	261,474,386.00	1 年以内
中铁十四局集团第四工程有限公司	非关联方	210,657,733.12	0-3 年
中铁十六局集团有限公司	非关联方	128,960,792.11	1 年以内
奥德建设有限公司	非关联方	133,778,429.36	1-2 年
合计		1,341,886,010.87	

17、合同负债**(1) 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收售房款	101,687,909.41	40,939,927.35
合计	101,687,909.41	40,939,927.35

18、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	894,483.05	2,880,945.99	3,270,089.55	505,339.49
二、离职后福利-设定提存计划	35,478.64	602,067.25	618,134.69	19,411.20
三、辞退福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	929,961.69	3,483,013.24	3,888,224.24	524,750.69

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	868,263.05	1,986,952.06	2,355,605.62	499,609.49
2、职工福利费	26,220.00		26,220.00	-
3、社会保险费		601,214.69	601,214.69	-
其中：医疗保险费		168,963.53	168,963.53	-
工伤保险费		28,710.50	28,710.50	-
生育保险费				-
大额医疗互助保险		1,410.00	1,410.00	
4、住房公积金		292,779.24	287,049.24	5,730.00
5、工会经费和职工教育经费				-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				
合计	894,483.05	2,880,945.99	3,270,089.55	505,339.49

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		385,274.88	385,274.88	-
2、失业保险费		16,855.78	16,855.78	-
3、企业年金缴费	35,478.64	199,936.59	216,004.03	19,411.20
合计	35,478.64	602,067.25	618,134.69	19,411.20

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	55,572,923.11	34,111,173.50
企业所得税	71,503,376.16	110,698,920.88
城市维护建设税	4,155,666.87	4,338,850.93
教育费附加	1,835,732.78	1,842,960.02
地方教育费附加	1,185,432.21	1,223,583.71
土地增值税	409,928.58	
房产税	1,242,070.81	225,307.27
城镇土地使用税	120,428.37	140,758.53
印花税	83,279.46	123,849.72
其他	439,820.56	270,001.97
合计	136,548,658.91	152,975,406.53

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	440,509,008.57	393,803,499.84
应付股利	-	-
其他应付款	1,949,997,399.46	993,502,928.93

项目	期末余额	期初余额
合计	2,390,506,408.03	1,387,306,428.77

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息	155,928,219.18	123,403,271.23
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他应付利息	284,580,789.39	270,400,228.61
合计	440,509,008.57	393,803,499.84

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
借款	488,300,000.00	488,300,000.00
往来款	1,411,815,658.94	483,763,746.21
质保金、押金、保证金等	49,881,740.52	21,439,182.72
合计	1,949,997,399.46	993,502,928.93

②其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应付款 期末余额合计 数的比例(%)
临沂河东丰城土地开发整理有限公司	关联方	359,138,290.42	1年以内	18.42
临沂市公共住房经营有限公司	非关联方	488,300,000.00	3年以上	25.04
临沂国际生态城实业发展有限公司	关联方	533,195,625.00	1年以内	27.34
中铁二十局集团第二工程有限公司	非关联方	150,000,000.00	0-2年	7.69
临沂市河东区万宝企业总公司	非关联方	114,000,000.00	1年以内	5.85
合计	--	1,644,633,915.42	--	84.34

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	395,388,000.00	382,740,000.00
1年内到期的应付债券	1,740,663,660.85	1,836,132,200.39
1年内到期的长期应付款	48,451,120.34	-
1年内到期的租赁负债		

1 年内到期的非流动负债	388,610,000.00	418,610,000.00
合计	2,573,112,781.19	2,637,482,200.39

22、其他流动负债

项目	款项性质	期末余额	期初余额
预收售房款税费	预收税费	9,097,930.98	3,580,928.26
中铁十四局集团有限公司	非金融机构借款	260,000,000.00	260,000,000.00
齐商（天津）商业保理有限公司	非银行金融机构借款	14,000,000.00	14,000,000.00
沂蒙交发（天津）商业保理有限公司	非银行金融机构借款	20,000,000.00	
合计		303,097,930.98	277,580,928.26

23、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	90,000,000.00	120,000,000.00
质押借款	741,388,000.00	765,240,000.00
抵押借款+保证借款	26,250,000.00	35,000,000.00
质押借款+保证借款	144,500,000.00	153,000,000.00
质押借款+抵押借款+保证借款	857,000,000.00	804,500,000.00
减：1 年内到期的长期借款	395,388,000.00	382,740,000.00
合计	1,463,750,000.00	1,495,000,000.00

注:

(1) 保证借款

借款单位	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率(%)	贷款余额	其中一年以内到期金额	期末余额	保证人
临沂振东建设投资有限公司	中国建设银行股份有限公司临沂河东支行	2016年12月30日	2024年9月20日	浮动利率	90,000,000.00	60,000,000.00	30,000,000.00	山东中兴市政集团有限公司
合计					90,000,000.00	60,000,000.00	30,000,000.00	

(2) 质押借款

借款单位	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率(%)	贷款余额	其中:一年到期的长期借款	期末余额	质押人及质押物明细
临沂振东建设投资有限公司	渤海银行济南分行	2020年7月3日	2023年7月3日	4.35%	86,944,000.00	86,944,000.00	-	临沂东兴城乡发展有限公司渤海银行济南分行1亿元定期存单(存单编号:2047527572000258)
临沂振东建设投资有限公司	渤海银行济南分行	2020年7月10日	2023年7月10日	4.35%	86,944,000.00	86,944,000.00	-	临沂东兴城乡发展有限公司渤海银行济南分行1亿元定期存单(存单编号:2047527572000377)
临沂振东建设投资有限公司	中国建设银行股份有限公司临沂河东支行	2016年12月27日	2031年7月27日	浮动利率	325,000,000.00	28,000,000.00	297,000,000.00	本公司政府购买服务下应收账款质押
临沂东兴建设开发有限公司	中国农业发展银行临沂市分行	2018年9月28日	2033年9月27日	4.55%	242,500,000.00	23,000,000.00	219,500,000.00	临沂东兴建设开发有限公司政府购买服务合同项下应收账款质押;

合计							741,388,000.00	224,888,000.00	516,500,000.00	
(3) 抵押借款+保证借款										
借款单位	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率(%)	贷款余额	其中：一年到期的长期借款	期末余额	质押人及质押物明细	保证人	
临沂振东建设投资有限公司	中国工商银行股份有限公司临沂河东支行	2020年12月17日	2024年12月27日	4.75%	26,250,000.00	17,500,000.00	8,750,000.00	金科临沂智能制造科技城一期产业物业抵押	山东中兴市政集团有限公司	
合计					26,250,000.00	17,500,000.00	8,750,000.00			
(4) 质押借款+保证借款										
借款单位	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率(%)	贷款余额	其中：一年到期的长期借款	期末余额	质押人及质押物明细	保证人	
临沂东兴城乡发展有限公司	中国农业发展银行临沂市营业部	2020年8月24日	2031年8月20日	5.15%	144,500,000.00	17,000,000.00	127,500,000.00	临沂振东建设投资有限公司持有人民币1700万元定期存单质押	临沂振东建设投资有限公司	
合计					144,500,000.00	17,000,000.00	127,500,000.00			
(5) 质押借款+抵押借款+保证借款										
借款单位	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率(%)	贷款余额	其中：一年到期的长期借款	期末余额	质押物/抵押物明细	保证人	
临沂振东建设投资有限公司	中国农业发展银行临沂市分行	2022年8月15日	2029年8月10日	5.40%	335,000,000.00		335,000,000.00	(1) 质押物为临沂振东建设投资有限公司太平街道东张屯社区西水湖村美丽乡村居乡村建设	临沂国际生态城实业发展有限公司	

临沂振东建设投资有限公司	中国农业发展银行临沂市分行	2017年4月18日	2035年3月27日	5.39%	189,000,000.00	28,000,000.00	161,000,000.00	(1) 本公司持有5000万元定期存单质押; (2) 临沂河东工业园区中昇信息服务河国用(2015)第0006号抵押"	临沂市河东区新城建设开发有限公司
临沂东兴城乡发展有限公司	中国农业发展银行临沂市营业部	2016年3月8日	2028年1月25日	5.53%	168,000,000.00	33,000,000.00	135,000,000.00	(1) 临沂新琦利置业有限公司国有土地使用权(临河国用(2015)第0056号)抵押; (2) 临沂东兴城乡发展有限公司委托代建购买服务协议项下应收账款(总价值:38681万元)质押	临沂市河东区新城建设开发有限公司
合计					857,000,000.00	76,000,000.00	781,000,000.00		

24、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
1、2018 振东公司公司债 12.6 亿（18 临沂振东债 01、18 临沂振东债 02）	752,248,975.60	751,024,549.17
2、2020 年振东 01 募集债券 10 亿（20 振东 01）	998,239,693.73	997,742,049.28
3、2020 年振东 02 募集债券 8 亿（20 振东 02）	558,895,777.28	798,497,084.10
4、2020 年振东第一期齐鲁银行债券融资 1 亿（20 鲁临沂振东 ZR001）	-	96,933,637.95
5、2020 年振东第二期南京银行债券融资 2 亿（20 鲁临沂振东 ZR002）	199,935,620.37	199,742,481.48
6、2021 年振东 01 募集债券 5 亿（21 振东 01）	499,122,999.32	498,719,505.14
7、2021 年振东 02 募集债券 10.5 亿元（21 振东 02）	1,048,728,040.48	1,047,456,080.96
8、2022 年第一期临沂振东建设投资有限公司公司债券（22 振东债 01）	339,108,754.78	339,049,663.39
合计	4,396,279,861.56	4,729,165,051.47
减：一年内到期的非流动负债	1,740,663,660.85	1,836,132,200.39
合计	2,655,616,200.71	2,893,032,851.08

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	票面利率	发行金额	期初余额
1、2018 振东公司公司债 12.6 亿（18 临沂振东债 01、18 临沂振东债 02）	1,260,000,000.00	2018 年 11 月 26 日	7 年	7.50%	1,260,000,000.00	751,024,549.17
2、2020 年振东 01 募集债券 10 亿（20 振东 01）	1,000,000,000.00	2020 年 3 月 2 日	5 年	7.20%	1,000,000,000.00	997,742,049.28
3、2020 年振东 02 募集债券 8 亿（20 振东 02）	800,000,000.00	2020 年 6 月 1 日	5 年	7.00%	800,000,000.00	798,497,084.10
4、2020 年振东第一期齐鲁银行债券融资 1 亿（20 鲁临沂振东 ZR001）	99,000,000.00	2020 年 4 月 17 日	3 年	7.30%	100,000,000.00	96,933,637.95
5、2020 年振东第二期南京银行债券融资 2 亿（20 鲁临	200,000,000.00	2020 年 8 月 31 日	3 年	6.60%	200,000,000.00	199,742,481.48

债券名称	面值	发行日期	债券期限	票面利率	发行金额	期初余额
沂振东 ZR002)						
6、2021 年振东 01 募集债券 5 亿(21 振东 01)	500,000,000.00	2021 年 7 月 23 日	3 年	6.80%	500,000,000.00	498,719,505.14
7、2021 年振东 02 募集债券 10.5 亿元 (21 振东 02)	1,050,000,000.00	2021 年 12 月 27 日	2 年	7.20%	1,050,000,000.00	1,047,456,080.96
8、2022 年第一期临沂振东建设投资有限公司公司债券 (22 振东债 01)	340,000,000.00	2022 年 11 月 24 日	7 年	7.00%	340,000,000.00	339,049,663.39
合计	5,123,260,000.00	/	/		5,124,260,000.00	4,729,165,051.47

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	债券余额
1、2018 振东公司债 12.6 亿 (18 临沂振东债 01、18 临沂振东债 02)			1,224,426.43		752,248,975.60
2、2020 年振东 01 募集债券 10 亿 (20 振东 01)			497,644.45		998,239,693.73
3、2020 年振东 02 募集债券 8 亿 (20 振东 02)			398,693.18	240,000,000.00	558,895,777.28
4、2020 年振东第一期齐鲁银行债券融资 1 亿 (20 鲁临沂振东 ZR001)			66,362.05	97,000,000.00	-
5、2020 年振东第二期南京银行债券融资 2 亿 (20 鲁临沂振东 ZR002)			193,138.89		199,935,620.37
6、2021 年振东 01 募集债券 5 亿 (21 振东 01)			403,494.18		499,122,999.32
7、2021 年振东 02 募集债券 10.5 亿元 (21 振东			1,271,959.52		1,048,728,040.48

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	债券余额
02)					
8、2022 年第一期临沂振东建设投资有限公司公司债券（22 振东债 01）			59,091.39		339,108,754.78
合计		-	4,114,810.09	337,000,000.00	4,396,279,861.56

续

债券名称	减：一年内到期的非流动负债	期末余额
1、2018 振东公司债 12.6 亿（18 临沂振东债 01、18 临沂振东债 02）	252,000,000.00	500,248,975.60
2、2020 年振东 01 募集债券 10 亿（20 振东 01）		998,239,693.73
3、2020 年振东 02 募集债券 8 亿（20 振东 02）	240,000,000.00	318,895,777.28
4、2020 年振东第一期齐鲁银行债券融资 1 亿（20 鲁临沂振东 ZR001）		-
5、2020 年振东第二期南京银行债券融资 2 亿（20 鲁临沂振东 ZR002）	199,935,620.37	-
6、2021 年振东 01 募集债券 5 亿（21 振东 01）		499,122,999.32
7、2021 年振东 02 募集债券 10.5 亿元（21 振东 02）	1,048,728,040.48	-
8、2022 年第一期临沂振东建设投资有限公司公司债券（22 振东债 01）		339,108,754.78
合计	1,740,663,660.85	2,655,616,200.71

25、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	272,099,404.31	
专项应付款		
合计	272,099,404.31	

(1) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
中国环球租赁有限公司	220,550,524.65	
国泰租赁有限公司	100,000,000.00	
减：1 年内到期的长期应付款	48,451,120.34	
合计	272,099,404.31	

26、其他非流动负债

项目	款项性质	期末余额	期初余额
天元建设集团有限公司	非金融机构借	378,610,000.00	408,610,000.00

项目	款项性质	期末余额	期初余额
	款		
中铁十六局集团永兴广大投资(天津)有限公司	非金融机构借款	782,055,180.32	782,055,180.32
龙信国际商业保理(天津)有限公司	非银行金融机构借款	30,000,000.00	30,000,000.00
减：1 年内到期的长期应付款		388,610,000.00	418,610,000.00
合计		802,055,180.32	802,055,180.32

27、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	175,000,000.00	79.55			175,000,000.00	79.55
中国农发重点建设基金有限公司	45,000,000.00	20.45			45,000,000.00	20.45
合计	220,000,000.00	100.00			220,000,000.00	100.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	7,194,739,653.77			7,194,739,653.77
其他资本公积				
合计	7,194,739,653.77			7,194,739,653.77

注：

(1) 2013 年根据临东政发[2013] 61 号文件将葛沟、石拉渊灌区以及道路绿化资产拨入本公司，增加资本公积 393,323,878.90 元。

(2) 2013 年根据临东政发[2013] 49 号文件将临沂市河东新城建设开发有限公司、临沂市佳禾园林绿化工程有限公司、临沂信立汤泉旅游投资发展有限公司股权无偿划转至本公司，增加资本公积 3,215,458,827.02 元。

(3) 2013 年根据临东政发[2013] 78 号文件将临沂市汤泉旅游开发有限责任公司股权无偿划转至临沂信立汤泉旅游投资发展有限公司，增加资本公积 65,847,274.78 元。

(4) 2014 年根据临东政发[2014] 74 号、临东政发[2014] 75 号文件，将原属于临沂市河东区九曲街道九曲店、三官庙社区居民委员会等在建项目无偿划入本公司，增加资本公积 306,620,445.98 元。

(5) 2014 年根据临东政发[2014] 72 号文件，将原属于河东区土地增减挂钩指

挥部在建项目无偿划入本公司，增加资本公积 480,556,523.32 元。

(6) 2015 年根据临东政发〔2015〕50 号、临东政发〔2015〕51 号、临东政发〔2015〕52 号、临东政发〔2015〕53 号文件，将原属于临沂市河东区九曲街道胡家庄、东高庄社区居民委员会等在建项目无偿划入本公司，增加资本公积 458,066,916.61 元。

(7) 2015 年根据临东政发〔2015〕47 号文件，将原属于汤头街道办事处在建项目无偿划入本公司，增加资本公积 153,175,031.03 元。

(8) 2015 年根据临东政发〔2015〕22 号文件将临沂市东城环卫有限责任公司股权无偿划转至本公司，增加资本公积 22,004,667.00 元。

(9) 2015 年临沂信立汤泉旅游投资发展有限公司吸收合并临沂市汤泉旅游开发有限责任公司，增加资本公积 5,496,350.17 元。

(10) 2016 年临沂市东城环卫有限责任公司接受划拨资产增加资本公积 811,800.00 元。

(11) 2017 年临沂信立汤泉旅游投资发展有限公司吸收合并临沂汤泉园林工程有限公司，增加资本公积 4,571,741.07 元。

(12) 2017 年振东公司、临沂市河东新城建设开发有限公司以及临沂信立汤泉旅游投资发展有限公司接受财政拨付债务置换资金 1,403,698,800.00 元，增加资本公积 1,403,698,800.00 元。

(13) 2019 年根据临东政发〔2019〕15 号文件将公司持有的临沂市佳禾园林绿化工程有限公司、临沂市东城环卫有限责任公司和临沂市信立汤泉旅游投资发展有限公司全部股权划出本公司，减少资本公积 2,843,674,749.89 元。

(14) 2019 年 6 月 12 日，根据临沂市河东区人民政府文件，将河东区黄砂开采特许经营权注入至本公司子公司临沂东兴城乡发展有限公司，增加资本公积 2,829,031,300.00 元。

(15) 2019 年 12 月 26 日，根据临沂市河东区财政局临东财〔2019〕54 号文件，明确财政拨付的省棚改资金 750,000,000.00 元无需本公司承担偿还，作为对公司的资本投入，增加资本公积 750,000,000.00 元。

(16) 2021 年根据股权转让协议，本公司将临沂国际生态城实业发展有限公司股权无偿划转至本公司母公司临沂国际生态城建设投资集团有限公司，减少资本公积 50,000,000.00 元。

(17) 2021 年 2 月临沂市河东供销资产运营管理有限公司减少临沂河东新城建设开发有限公司对山东君邦建材有限公司股权收购款增加资本公积 8,077.03 元。

(18) 2022 年 9 月，临沂河东新城建设开发有限公司减少山东君邦建材有限公司股权投资减少资本公积 257,229.25 元。

29、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	108,634,688.89			108,634,688.89
任意盈余公积				
合计	108,634,688.89			108,634,688.89

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

30、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,531,319,772.84	1,326,922,141.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,531,319,772.84	1,326,922,141.25
加：本期归属于母公司股东的净利润	62,753,462.78	87,410,882.86
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,594,073,235.62	1,414,333,024.11

31、营业收入和营业成本**（1）营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,712,577,954.29	1,525,440,451.57	1,525,369,443.91	1,414,635,802.25
其他业务	50,044,321.84	49,006,862.88	53,785,333.91	47,994,150.57
合计	1,762,622,276.13	1,574,447,314.45	1,579,154,777.82	1,462,629,952.82

（2）本期合同产生的收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
房地产销售			228,092,763.32	195,831,971.68
保障性住房销售收入	1,199,270,913.60	1,058,293,019.33		
工程代建	508,865,966.91	462,605,424.46	1,293,393,513.86	1,213,929,330.18
工程施工	2,497,284.49	1,640,589.84	1,631,511.49	1,099,535.54

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
售水	1,943,789.29	2,901,417.94	2,251,655.24	3,774,964.85
合计	1,712,577,954.29	1,525,440,451.57	1,525,369,443.91	1,414,635,802.25

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	6,740.68	348,866.95
教育费附加	2,888.86	149,430.93
地方教育费附加	1,925.91	99,620.60
资源税	702,073.75	107,066.52
土地增值税		5,182,169.74
房产税	92,843.79	2,751.63
土地使用税	140,974.53	651,317.04
印花税	158,595.50	460,386.44
其他		747,737.00
合计	1,106,043.02	7,749,346.85

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	683,376.40	32,362.71
展览费和广告宣传费		243,635.49
其他		720.00
合计	683,376.40	276,718.20

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,091,721.76	3,291,510.51
办公交通费等	46,833.35	62,414.51
折旧摊销费	17,030,472.36	13,098,319.83
中介机构服务费	826,363.86	639,462.77
维修费	300.00	86,660.16
保险费	256,168.15	19,110.10
水电费	79,445.25	23,408.41
其他	9,621.41	433,322.20
合计	21,340,926.14	17,654,208.49

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	106,616,789.16	70,454,621.00

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	9,398,143.91	5,575,150.85
利息净支出	97,218,645.25	64,879,470.15
手续费支出及其他	46,648.76	17,468,418.23
合计	97,265,294.01	82,347,888.38

36、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助（财政补贴）	14,932,834.37	85,700,000.00
合计	14,932,834.37	85,700,000.00

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	9,811.09	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	9,811.09	

38、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
接受捐赠			
政府补助		23,161.34	
其他	550,000.00	148,817.85	550,000.00
合计	550,000.00	171,979.19	550,000.00

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
赔偿支出			
其他支出	108.57	261,984.55	108.57
合计	108.57	261,984.55	108.57

40、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,734.15	2,700,999.66
递延所得税费用		
合计	10,734.15	2,700,999.66

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	83,261,124.85	91,405,658.06
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,828,909.32	11,874,356.40
使用权资产折旧		
无形资产摊销	48,952,172.53	48,952,172.53
长期待摊费用摊销	1,237,408.44	316,702.02
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）	106,616,789.16	70,454,621.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,811.09	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	809,791,724.87	738,083,845.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-219,381,954.09	-2,494,725,817.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	745,032,536.69	1,329,712,818.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,591,328,900.68	-203,925,643.81
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		

补充资料	本期金额	上期金额
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	90,199,922.88	498,981,664.01
减：现金的期初余额	121,856,521.45	848,542,129.78
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-31,656,598.57	-349,560,465.77

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	90,199,922.88	121,856,521.45
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	90,199,922.88	121,856,521.45
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	90,199,922.88	121,856,521.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

42、所有权或使用权受限制的资产

项目	受限资产	期末账面价值	受限原因
货币资金	其他货币资金	1,907,191,989.77	农民工工资保证金、票据保证金、定期存单设定抵押等

应收账款	政府购买服务下 应收账款质押	2,553,202,658.53	临沂振东建设投资有限公司向中国农业发展银行临沂市分行借款 17.74 亿元,临沂振东建设投资有限公司向中国建设银行股份有限公司临沂河东支行借款 4 亿元、临沂东兴建设开发有限公司中国农业发展银行临沂市分行凤凰社区潘家湖等三片区棚户区改造项目借款 3 亿元、临沂东兴城乡发展有限公司中国农业发展银行临沂市分行营业部贷款 3 亿,以临沂市河东区财政局 25.53 亿元应收账款进行质押
存货	临沂东兴建设开发有限公司国有土地使用权(鲁(2021)临沂市不动产权第 0092115 号)	1,116,428,185.37	临沂国际生态城实业发展有限公司向临商银行股份有限公司沂河支行借款 3 亿元以临沂东兴建设开发有限公司国有土地使用权(鲁(2021)临沂市不动产权第 0092115 号)抵押
存货	太平街道东张屯社区西水湖村美丽乡村建设项目下便民商业设施、幼儿园(土地面积 68069 平方米,建筑面积 8173.15 平方米)	484,976,927.67	临沂振东建设投资有限公司向中国农业发展银行临沂市分行贷款 2.5 亿以太平街道东张屯社区西水湖村美丽乡村建设项目下便民商业设施、幼儿园(土地面积 68069 平方米,建筑面积 8173.15 平方米)抵押。
长期股权投资	临沂东兴建设开发有限公司的 51% 股权	51,000,000.00	向济南市鲁信小额贷款股份有限公司借款 9,000.00 万元,临沂东兴建设开发有限公司的 51% 股权质押,截至 2023 年 6 月 30 日该笔借款已还完,资产尚未解押
投资性房地产	临沂振东建设投资有限公司不动产权证书抵押(鲁(2019)临沂不动产权第 0009559 号、鲁(2019)临沂不动产权第 0009560 号)	6,200,766.89	丰城土地开发管理有限公司在临沂河东齐商村镇银行贷款 460 万以本公司资产抵押。
固定资产	鲁(2019)临沂市不动产权第 0027444 号、鲁(2019)临沂市不动产权第 0027448 号、鲁(2019)临沂市不动产权第 0027453 号、鲁(2019)临沂市不动产权第 0030520 号、鲁(2019)临沂市不动产权第 0030524 号、鲁	42,850,774.56	临沂市信立汤泉旅游投资发展有限公司中国农业发展银行临沂市分行借款 10,000.00 万元,以本公司不动产权抵押

	(2019) 临沂市不动产权第 0085862 号房屋建筑及车位	
合计		6,161,851,302.79

九、合并范围的变更

本报告期合并范围的未发生变更。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
临沂东兴城乡发展有限公司	临沂市	临沂市	公共基础设施建设、河道治理等水利工程建设、土地开发利用、运营经济适用房、廉租房、棚改房项目、商业项目投资及管理、园林绿化等	100		设立
临沂市河东新城建设开发有限公司	临沂市	临沂市	区范围内城市重点项目和基础设施建设，经营性土地开发及建设	100		划拨
临沂东兴建设开发有限公司	临沂市	临沂市	基础设施建设、河道治理等水利工程建设、土地开发利用，运用经济适用房、廉租房、棚改房等公益性项目，园林绿化、房地产开发、销售	51		设立
临沂新凤凰置地有限公司	临沂市	临沂市	新农村建设，土地整理、农村土地综合整治，红色生态旅游开发经营等	51		设立

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	山东临沂	投资及资产管理	220,000.00	79.55	100

注：本公司的母公司是临沂国际生态城建设投资集团有限公司。公司章程规定：根据中国农发重点建设基金投资协议（鲁 2015090102），中国农发重点建设基金有限公司不向振东公司派出董事、监事和高级管理人员，不参与公司的日常经营。

本公司最终控制方是临沂市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注十、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
临沂国际生态城房地产开发有限公司	同一最终控制方
临沂河东丰城土地开发整理有限公司	同一最终控制方
临沂中基置业开发有限公司	同一最终控制方
山东华赞基金管理有限公司	同一最终控制方
临沂信诚股权投资合伙企业（有限合伙）	同一最终控制方
临沂东成新动能产业发展基金合伙企业（有限合伙）	非合并范围内关联方
沂沭（临沂）股权投资合伙企业（有限合伙）	非合并范围内关联方
明玺（临沂）股权投资合伙企业（有限合伙）	非合并范围内关联方
临沂国际生态城产业发展投资有限公司	同一最终控制方
临沂市河东区盐业有限公司	同一最终控制方
临沂新动能产业开发有限公司	同一最终控制方
山东沂沭生态农业发展有限公司	同一最终控制方
山东永固集成房屋有限公司	同一最终控制方
山东韩师傅新材料有限公司	同一最终控制方
临沂亿恒环保科技发展有限公司	同一最终控制方
临沂丰昇建筑装饰工程有限公司	同一最终控制方
临沂丰昇门窗科技有限公司	同一最终控制方
中临健康科技产业有限公司	同一最终控制方
山东智广网络技术有限公司	同一最终控制方
临沂国际生态城实业发展有限公司	同一最终控制方
临沂智同供应链管理有限公司	同一最终控制方
山东东盛环保建材有限公司	同一最终控制方
临沂东兴建设开发有限公司	同一最终控制方
山东中基城市运营有限公司	同一最终控制方
爱朵（山东）护理用品有限公司	同一最终控制方
临沂国际生态城集团城市更新有限公司	同一最终控制方
临沂启航置业有限公司	同一最终控制方
临沂凤凰新城城市发展有限公司	同一最终控制方
山东新恒新型建材有限公司	同一最终控制方
临沂河东工业园区中昇信息服务中心	同一最终控制方
临沂城合绿能投资有限公司	同一最终控制方
山东中兴市政集团有限公司	非合并范围内关联方
临沂中兴房地产开发有限公司	非合并范围内关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中铁十四局集团有限公司	非合并范围内关联方
山东汇通投资担保有限公司	非合并范围内关联方
山东华业城投置业有限公司	非合并范围内关联方
山东润科土地发展有限公司	非合并范围内关联方
临沂水建项目管理有限公司	非合并范围内关联方
临沂骏业城建项目管理有限公司	非合并范围内关联方
临沂河东思远项目建设管理有限公司	非合并范围内关联方
临沂沂沐建设项目管理有限公司	非合并范围内关联方
临沂天元东城建设管理有限公司	非合并范围内关联方
临沂天元生态城建设管理有限公司	非合并范围内关联方
临沂市鲁南资产运营管理有限公司	非合并范围内关联方
山东永固钢结构集团有限公司	非合并范围内关联方

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

无。

② 出售商品/提供劳务情况

无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联担保情况

被担保方	担保方	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
临沂振东建设投资有限公司	临沂市河东新城建设开发有限公司	18,900.00	2017-4-18	2035-3-27	否
临沂振东建设投资有限公司	临沂市河东新城建设开发有限公司	16,500.00	2016-1-8	2034-1-5	否
临沂东兴城乡发展有限公司	临沂市河东新城建设开发有限公司	16,800.00	2016-3-8	2028-1-25	否
临沂振东建设投资有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司	16,000.00	2023-6-20	2024-6-20	否
临沂振东建设投资有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司	15,000.00	2023-1-4	2024-1-4	否
临沂振东建设投资有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司	14,500.00	2023-1-11	2024-1-10	否
临沂振东建设投资有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司	12,000.00	2023-1-17	2024-1-16	否
临沂新凤凰城市更新有限公司	临沂振东建设投资有限公司	10,000.00	2023-3-10	2025-3-10	否

临沂振东建设投资有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司	9,000.00	2023-1-11	2024-1-11	否
临沂振东建设投资有限公司	临沂国际生态城建设投资集团有限公司	5,000.00	2023-1-5	2024-1-5	否
临沂东兴城乡发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	14,450.00	2020-8-24	2031-8-20	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	1,500.00	2023-1-19	2024-1-17	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	2,500.00	2323-5-11	2024-5-7	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	2,300.00	2023-5-16	2024-5-14	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	1,000.00	2022-11-30	2023-11-30	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	500.00	2023-1-5	2024-1-4	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	10,000.00	2022-9-5	2023-9-5	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	2,500.00	2022-12-15	2023-12-15	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	10,000.00	2023-1-4	2024-12-14	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	5,000.00	2023-6-16	2024-1-3	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	3,000.00	2023-1-5	2024-1-4	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	2,500.00	2022-9-28	2023-9-28	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	8,000.00	2023-5-22	2024-5-17	否
临沂新动能产业开发有限公司	临沂振东建设投资有限公司	12,000.00	2023-6-9	2026-6-9	否
山东韩师傅新材料有限公司	临沂振东建设投资有限公司	1,000.00	2023-6-12	2024-6-12	否
临沂市河东区盐业有限公司	临沂振东建设投资有限公司	500.00	2023-6-12	2024-9-12	否
临沂振东建设投资有限公司	临沂国际生态城实业发展有限公司	33,500.00	2022-8-15	2029-8-10	否
临沂振东建设投资有限公司	山东中兴市政集团有限公司	9,000.00	2016-12-20	2024-9-20	否
临沂振东建设投资有限公司	山东中兴市政集团有限公司	2,625.00	2020-12-17	2024-11-27	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	8,000.00	2022-5-23	2024-5-20	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	22,000.00	2022-6-11	2024-6-10	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂东兴建设开发有限公司	17,471.00	2022-3-4	2025-3-3	否

临沂振东建设投资有限公司	临沂东兴城乡发展有限公司	8,694.40	2020-7-3	2023-7-3	否
临沂振东建设投资有限公司	临沂东兴城乡发展有限公司	8,694.40	2020-7-10	2023-7-10	否
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	19,700.00	2023-3-2	2024-3-2	否
临沂国际生态城建设投资集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	9,500.00	2023-5-17	2024-5-17	否
丰城土地开发管理有限公司	临沂振东建设投资有限公司	460.00	2023-4-14	2024-4-11	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂东城乡发展有限公司	4,750.00	2023-4-3	2024-4-3	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂东城乡发展有限公司	4,750.00	2023-4-23	2024-4-23	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	临沂国际生态城建设投资集团有限公司	89,000,000.00		275,000,000.00	
	合计	89,000,000.00		275,000,000.00	
应收账款	临沂国际生态城建设投资集团有限公司			759,000,000.00	
	合计			759,000,000.00	
其他应收款	临沂国际生态城建设投资集团有限公司			164,789,316.71	
其他应收款	山东中基城市运营有限公司			23,003,276.24	
其他应收款	临沂天元东城建设管理有限公司	495,343.00			
其他应收款	山东中兴市政集团有限公司			20,024,850.91	
其他应收款	中临健康科技产业有限公司			2,304,057.07	
	合计	495,343.00		210,121,500.93	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应付票据	山东中兴市政集团有限公司		50,000,000.00
	合计		50,000,000.00
应付账款	中铁十四局集团有限公司	55,748,739.86	55,348,084.17
应付账款	山东中兴市政集团有限公司	7,670,800.24	4,318,500.00

应付账款	临沂丰昇建筑装饰工程有限公司	1,237.00	
	合计	63,420,777.10	55,348,084.17
其他应付款	临沂骏业城建项目管理有限公司	15,518,300.00	15,518,300.00
其他应付款	临沂丰昇建筑装饰工程有限公司		150,917.86
其他应付款	临沂沂沐建设项目管理有限公司	232,452.00	232,452.00
其他应付款	临沂河东丰城土地开发整理有限公司	359,138,290.42	5,784,764.52
其他应付款	山东韩师傅新材料有限公司		6,300,000.00
其他应付款	临沂智同供应链管理有限公司		2,500,000.00
其他应付款	临沂丰昇门窗科技有限公司		1,000,000.00
其他应付款	临沂国际生态城集团城市更新有限公司		200,000.00
其他应付款	临沂中兴房地产开发有限公司		89,753.99
其他应付款	临沂市河东区盐业有限公司		18,692.00
其他应付款	临沂国际生态城实业发展有限公司	533,195,625.00	
	合计	908,084,667.42	15,901,669.86

7、关联方承诺

无。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保方	担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
临沂东城建设投资集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	19,600.00	2021-2-3	2024-2-2	否
临沂市信立汤泉旅游投资发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	5,050.00	2016-12-12	2028-11-21	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	1,500.00	2023-1-19	2024-1-17	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	2,500.00	2323-5-11	2024-5-7	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	2,300.00	2023-5-16	2024-5-14	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	1,000.00	2022-11-30	2023-11-30	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	500.00	2023-1-5	2024-1-4	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	10,000.00	2022-9-5	2023-9-5	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	2,500.00	2022-12-15	2023-12-15	否

临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	10,000.00	2023-1-4	2024-12-14	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	5,000.00	2023-6-16	2024-1-3	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	3,000.00	2023-1-5	2024-1-4	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	2,500.00	2022-9-28	2023-9-28	否
山东中兴市政集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	8,000.00	2023-5-22	2024-5-17	否
临沂新动能产业开发有限公司	临沂振东建设投资有限公司	12,000.00	2023-6-9	2026-6-9	否
山东韩师傅新材料有限公司	临沂振东建设投资有限公司	1,000.00	2023-6-12	2024-6-12	否
临沂市河东区盐业有限公司	临沂振东建设投资有限公司	500.00	2023-6-12	2024-9-12	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	8,000.00	2022-5-23	2024-5-20	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂振东建设投资有限公司	22,000.00	2022-6-11	2024-6-10	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂东兴建设开发有限公司	17,471.00	2022-3-4	2025-3-3	否
临沂国际生态城建投资集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	19,700.00	2023-3-2	2024-3-2	否
临沂国际生态城建投资集团有限公司	临沂振东建设投资有限公司	9,500.00	2023-5-17	2024-5-17	否
丰城土地开发管理有限公司	临沂振东建设投资有限公司	460.00	2023-4-14	2024-4-11	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂东城乡发展有限公司	4,750.00	2023-4-3	2024-4-3	否
临沂国际生态城实业发展有限公司	临沂东城乡发展有限公司	4,750.00	2023-4-23	2024-4-23	否
个人住房贷款	临沂振东建设投资有限公司	2,619.59	2020-5-9	2050-5-9	否
个人住房贷款	临沂东兴建设开发有限公司	53.10	2023-1-4	2047-12-26	否

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的重要资产负债表日后事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,093,129,093.82	100.00	.	.	4,093,129,093.82
其中:					
组合 1: 无风险组合	4,093,129,093.82	100.00	.	.	4,093,129,093.82
组合 2: 账龄组合					
合计	4,093,129,093.82	——		——	4,093,129,093.82

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,616,880,052.81	100.00	.	.	3,616,880,052.81
其中:					
组合 1: 无风险组合	3,616,880,052.81	100.00	.	.	3,616,880,052.81
组合 2: 账龄组合					
合计	3,616,880,052.81	——		——	3,616,880,052.81

(2) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
临沂市河东区财政局	2,251,745,440.48	55.01	
临沂市河东区汤头街道办事处 财政所	1,490,587,359.41	36.42	
临沂市河东区九曲街道财政所	339,846,293.93	8.30	
临沂市河东区科学技术局	6,000,000.00	0.15	
临沂市河东区投资促进中心	4,950,000.00	0.12	

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
合计	4,093,129,093.82	100.00	

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	41,733,749.03	97,484,446.82
应收股利		
其他应收款	5,614,289,638.92	5,402,956,514.93
合计	5,656,023,387.95	5,500,440,961.75

(1) 其他应收款

(1) 其他应收款		期末余额			
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款					
按组合计提坏账准备的其 他应收款	5,614,289,638.92	100.00	.	.	5,614,289,638.92
其中:					
组合 1: 无风险组合	5,614,289,638.92	100.00	.	.	5,614,289,638.92
组合 2: 账龄组合					
合计	5,614,289,638.92	——		——	5,614,289,638.92

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他 应收款					
按组合计提坏账准备的其他 应收款	5,402,956,514.93	100.00	.	.	5,402,956,514.93
其中：					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1: 无风险组合	5,402,956,514.93	100.00	.	.	5,402,956,514.93
组合 2: 账龄组合					
合计	5,402,956,514.93	—		—	5,402,956,514.93

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	784,219,583.76		784,219,583.76	784,219,583.76		784,219,583.76
对联营、合营企业投资						
合计	784,219,583.76		784,219,583.76	784,219,583.76		784,219,583.76

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
临沂市河东新城建设开发有限公司	642,246,426.59					642,246,426.59	
临沂东兴城乡发展有限公司	40,000,000.00					40,000,000.00	
临沂东兴建设开发有限公司	50,973,157.17					50,973,157.17	
临沂新凤凰置地有限公司	51,000,000.00					51,000,000.00	
合计	784,219,583.76					784,219,583.76	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,199,270,913.60	1,058,293,019.33	1,387,639,092.55	1,288,082,043.11
其他业务	503,037.44	1,856,341.20	4,244,287.61	843,628.89
合计	1,199,773,951.04	1,060,149,360.53	1,391,883,380.16	1,288,925,672.00

公司名称：临沂振东建设投资有限公司

日期：2023 年 8 月 29 日

